



Valdemarsviks kommun

Årsredovisning 2023



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Förvaltningsberättelse	4
-Översikt över verksamhetens utveckling	
-Den kommunala koncernen	
-Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	
-Händelser av väsentlig betydelse	
-Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	
-God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	
-Balanskravsresultat	
-Väsentliga personalförhållanden	
-Förväntad utveckling	
Finansiella rapporter	18
-Resultaträkning	
-Kassaflödesrapport	
-Balansräkning	
-Noter och redovisningsprinciper	
Driftredovisning	28
Investeringsredovisning	28
Redovisning av mål och uppdrag	30
Sektorsvis redovisning	39
-Viktiga händelser	
-Ekonomi	
-Framtid	
Särredovisning av Vatten- och avloppsverksamheten	47
Revisionsberättelse	48

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2023 var för Valdemarsviks kommun ett år ett besvärligt år sett ur ett ekonomiskt perspektiv.

Ett högt inflationsläge och under året stigande räntor har satt den kommunala ekonomin under hård press. Detta kombinerat med en försämrad konjunktur med en svagare utveckling av skatteintäkterna har inneburit att nettokostnaderna har ökat mer än skatteintäkterna.

Tyvärr har det resulterat i att kommunen redovisar ett negativt resultat på 14,8 miljoner och med ett balanskravsresultat efter justering av reavinster på -19,4 miljoner. Det negativa balanskravsresultatet hanteras genom disponering ur resultatutjämningsreserven.

Det tuffa ekonomiska läget som varit under 2023 ser ut att hålla i sig även under de kommande åren. De besparingsåtgärder som påbörjats under 2023 kommer att behöva arbetas vidare med och även kompletteras med ytterligare åtgärder. Valdemarsviks kommun måste fortsätta med anpassning av sin verksamhet för att skapa en ekonomi i balans. Detta för att ha resurser till att utveckla kommunen, skapa förutsättningar för att vända trenden med vikande invånarantal samt att ha utrymme att göra de nödvändiga investeringarna som väntar.

Det största investeringsprojektet som pågått under året är renoveringen av Ringgården, vilket innebär att en lång process har kommit i mål och 30 stycken moderna vård och omsorgsplatser skapats.

I dessa tider med ett stort fokus på kommunens pressade ekonomi får man inte glömma vilken stor och differentierad och välfungerande verksamhet som Valdemarsviks kommun bedriver.

Årsredovisningen ger en god bild över kommunens breda och omfattande uppdrag och all den goda service som erbjuds kommuninvånarna.

Och den verksamheten skapas framför allt av våra medarbetare det är de insatserna som skapar innehållet i denna årsredovisning, så avslutningsvis ett stort tack till alla medarbetare för era insatser under 2023.

Per Hollertz

Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Koncerntabell

Koncernen, Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	-19,4	16,3	21,6	16,8	-15,5
Eget kapital	166,6	183,6	210,6	228,0	213,2
Balansomslutning	564,1	619,5	589,9	586,4	664,8

Kommunen

Resultat (mnkr) Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	-18,7	16,7	26,6	17,2	-14,8
Balanskravsresultat	-19,1	14,0	23,6	16,6	-19,4
Budgetavvikelse totalt	-31,9	+8,4	+11,5	+7,2	-14,8
Budgetavvikelse förvaltning/ sektorerna	-28,2	-13,3	-6,4	-21,5	-31,9
Finansnetto	-0,1	-0,8	-0,9	-1,0	-4,0
Nettoinvesteringar	25,4	61,4	36,0	48,2	87,1
Låneskuld	192,8	227,8	242,8	228,3	303,3 *)

Invånarantal	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkning 31/12	7 873	7 737	7 660	7 630	7 541
Flyttningsnetto	-41	-95	-38	+23	-30
Födelsenetto	-43	-41	-39	-53	-59

Nyckeltal (procent) Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens nettokostnader/ skatteintäkter och statsbidrag	104	96	96	97	102,0
Balanslikviditet	95	92	108	90	63
Soliditet	29	29	35	38,5	31,9

*) inklusive kortfristig del av långfristig skuld.

Den kommunala koncernen

Kommunens samlade verksamhet presenteras med utgångspunkt i nedanstående bild. Den består av nämndorganisationen inom den kommunala sektorn, två helägda kommunala företag och ett kommunalförbund.



Koncernföretagen CVAB (Centrumhuset i Valdemarsvik Aktiebolag) och VETAB (Valdemarsviks Etalbleringsaktiebolag) ägs till 100 % av Valdemarsviks kommun.

Räddningstjänsten östra götaland är ett kommunalförbund där Valdemarsviks andel uppgår till 2,2%. Övriga kommuner som ingår i förbundet är Linköping, Åtvidaberg, Norrköping och Söderköping. Andelen i förbundet är beräknat per invånare.

Kommunens andel i Kommuninvest ekonomiska förening uppgår till ca 0,06 %.

Några förändringa i koncernstrukturen har ej skett. Se vidare not 12 till balansräkningen.

Politisk organisation



Kommunfullmäktige är Valdemarsviks kommuns högsta beslutande organ och dess uppgifter framgår av kommunallagen. Till fullmäktigt kan knytas beredningar.

Revisorerna är oberoende och granskar objektivt och självständigt kommunens alla verksamheter samt prövar om de bedrivs enligt god redovisningssed. I uppdraget ingår även att granska de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen utses av kommunfullmäktige och ansvarar genom sin förvaltning för att fullmäktiges uppdrag verkställs och följs upp. Styrelsen har hand om samtliga verksamheter som fullmäktige beslutat att inte lägga på annan nämnd, bolag, stiftelse eller förening. Under kommunstyrelsen finns tre stycken utskott.

Miljö- och byggnämnden fullgör kommunens myndighetsutövande uppgifter inom byggväsende och över byggnadsverksamheten enligt plan- och bygglagen samt inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Nämnden beslutar enbart i ärende som utgör myndighetsutövning gentemot enskilda och juridiska personer.

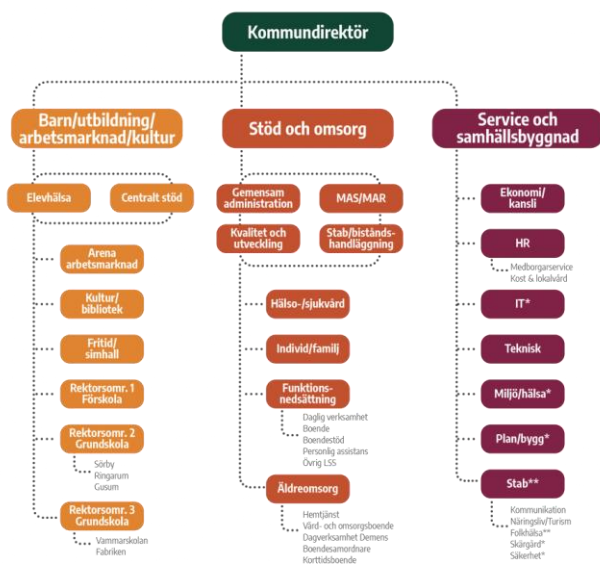
Sociala myndighetsnämnden fullgör kommunens myndighetsutövande uppgifter inom, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, stöd och service till funktionshindrad och alkohollagstiftning. Nämnden beslutar enbart i ärenden som utgör myndighetsutövning gentemot enskilda och juridiska personer. Kommunstyrelsen har ansvaret för de övergripande styrdokumenterna inom nämndens verksamhetsområde.

Valnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter vid val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige, Europaparlamentet samt folkomröstningar m.m.

Överförmyndaren har till uppgift att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare.

Förvaltningsorganisationen 2023

Förvaltningsorganisationen består av tre sektorer. Kommundirektören är förvaltningschef och kommunens högsta tjänsteman. Varje sektor leds av en sektorchef. Under 2023 har sektor service och samhällsbyggnad letts av kommundirektören,



* Gemensamt kontor med Söderköpings kommun, där Söderköpings kommun är arbetsgivare.
 ** Folkhälsa: samverkan med Region Östergötland, Valdemarsviks kommun är arbetsgivare.
 Skrädderi: samverkan med Lärostyrelsen, Söderköpings-/Närköpings kommuner. Vårdensarealies kommun är arbetsgivare. Säkerhet/Informations säkerhet: samverkan med Åtvidabergs kommun, där Åtvidabergs kommun är arbetsgivare.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunernas förutsättningar

Kommunsektorn visar negativa resultat både 2023 och 2024, skriver Sveriges kommuner och regioner (SKR). Detta beror i huvudsak på kraftigt höjda pensionskostnader och prisökningar som i kombination med höga räntor ger tuffa ekonomiska förutsättningar. Kommunerna är inne i en fas där beslut måste fattas om hur en ansträngd ekonomi ska hanteras både på kort och på lång sikt.

Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattande är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. De långsiktiga behoven i välfärden växer när antalet invånare över 80 år blir allt fler och problemen med att hitta arbetskraft kommer att öka. Kommunerna förväntas också göra en större insats för att förebygga kriminalitet, skala upp krisberedskapen och bidra till den gröna omställningen.

De senaste årens inflations- och ränteuppgång har lett till ekonomisk inbromsning och svensk BNP har fallit. I slutet av året kunde en nedgång av inflationen skönjas. Men den högre prisnivån och ränteutgifterna lär bestå. Sysselsättningen i Sverige har under året legat kvar på en hög nivå. Skatteunderlaget sjönk i reala termer under året.

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Sverige ökar om än i betydligt lägre takt än för något år sedan. För Valdemarsviks kommun är det annorlunda. Här har befolkningen minskat stadig sedan 2018 då kommunen hade 7 956 invånare efter en femårsperiod av befolkningsökning. Antalet invånare per den sista december 2023 var 7 541 (7 630). Det lägsta antalet invånare kommunen haft tidigare var 2013 med 7 585. Den demografiska förändringen i kommunen är stor och antalet personer över 80 år kommer att öka kraftigt under de närmaste åren.

Invånarantal	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkning 31/12	7 873	7 737	7 660	7 630	7 541
Flyttningsnetto	-41	-95	-38	+23	-30
Födelsenetto	-43	-41	-39	-53	-59

Med nuvarande indelning hade Valdemarsviks kommun 12 085 invånare 1950, 9 303 invånare 1980 och 7 760 invånare 2010.

Arbetsmarknad, näringsliv och kompetensförsörjning

Arbetsmarknaden förändras i allt snabbare takt och blir allt mer kunskapsintensiv och specialiserad. Detta ökar möjligheten till arbete för vissa samtidigt som de grupper som redan idag har svag ställning på arbetsmarknaden hamnar än längre från ett arbete. På sikt kan det leda till ökade kostnader för kommunen i form av ökat ekonomiska bistånd och ökat behov av vuxenutbildning. Utmaningar finns också i att fler individer behöver yrkesväxla eller vidareutbilda sig för att möta arbetsmarknadens behov. Fler behöver fullfölja sin gymnasieutbildning samtidigt som vuxenutbildningen behöver möta behovet av rätt arbetsmarknadsutbildningar.

Finansiella risker

Ränterisk är risken att värdet på tillgångar och skulder förändras på ett ofördelaktigt vis då räntenivåer ändras. Ränteomsättningsrisk är risken att kommunkoncernens skuld omsätts till ofördelaktiga räntor. Genom att skuldportföljen är strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen

får en tillfredsställande spridning över tiden minskas risken för räntesvängningar. En annan finansiell risk är en likviditetsrisk, det vill säga risken att det inte finns egna medel att finansiera framtida investeringsbehov eller risken att de löpande utbetalningarna inte kan täckas. Kommunen behöver därför arbeta aktivt med likviditetsplanering, prioriteringar av investeringar samt ha ett resultat som matchar framtida investeringsbehov.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ingen egen pensionsmedelsförvaltning. Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen ska hantera och tillskapa medel för pensionsreserver i egen balansräkning, där det är ekonomiskt möjligt. Under 2011 avsattes 4,0 mnkr som en del i eget kapital varav 2,8 mnkr senare har disponerats. I början av 2019 beslutade kommunfullmäktige om en ny pensionspolicy och i samband med detta beslutades även att kommunen ska försäkra upparbetad och nyintjänad förmånsbestämd ålderspension. Detta beslut verkställdes under 2019. Merparten av pensionsavsättningarna i balansräkningen försäkrades då. Kvarvarande ca 12 mnkr utgörs av pensioner till ett antal individer och pensionsförmåner som inte omfattas av försäkringen. Merparten kopplat till PA-KL och äldre avtal.

Nedanstående tabell avser pensioner inklusive löneskatt.

Pensionsförpliktelser, mnkr	2020	2021	2022	2023
Avsättning för pensioner	10,4	10,8	11,5	12,2
Ansvarsförbindelser	163,4	161,1	155,3	157,6
Total pensionsförpliktelse i balansräkning	173,8	171,9	166,8	169,8
Pensionsförpliktelse i försäkring	21,9	24,6	25,9	34,8
Summa pensionsförpliktelser	195,7	196,5	192,7	204,6
Förvaltade pensionsmedels marknadsvärde, försäkringskapital	29,5	31,8	30,9	42,8
Pensionsreserv (del av eget kapital)	1,2	1,2	1,2	1,2
Återlånade medel	165,2	164,7	161,8	161,8
Konsolideringsgrad	15 %	16 %	16 %	21%

Händelser av väsentlig betydelse

Året präglades av att en nyvald kommunstyrelse påbörjade sitt arbete i januari. Styrelsens ordförande kommer från (M) som i samarbete med SD, KD och LPo bildar en majoritet. Den allt svagare ekonomin påverkade i hög grad styrelsens arbete.

Försäljning av tomter m.m.

En exploaterad fastighet såldes under året. Försäljningen av stationshuset och stallet i Åby avslutades under året.

Kyrkvägen 4

Ett av kommunens större projekt under senare år har varit ombyggnationen av f.d Ringgården i Ringarum. I januari 2024 invigdes det ombyggda särskilda boendet och nu vid namnet Kyrkvägen 4 som är adressen i Ringarum. Boendet innehåller 30 moderna platser och är beläget centralt i Ringarum.

Ny kommundirektör

Under året avslutade Karl Öhländer sin tjänst som kommundirektör och kommunens Barn- och utbildningschef Kristina Lohman tog över uppdraget med ett t.f förordnande.

Genomlysning av sektor Stöd och omsorg

Externa konsulter har genomfört en omfattande genomlysning av sektor Stöd och omsorgs verksamhet. Ett flertal förslag på förbättringsområden har levererats men även en konsekvensbeskrivning av kommunens förändrade demografiska förutsättningar när allt fler blir över 80 år i kommunen.

Pensioner

Kommunens totala kostnader för pensioner ökade med 23,5 mnkr mellan 2022 och 2023. Från 30,8 mnkr till 54,3 mnkr. Ökningen i verksamheterna var 14,2 mnkr varav 9,3 mnkr var kompenserat i budgeten. Ökningen på finansförvaltningen var 9,3 mnkr varav 1,8 mnkr var kompenserat i budgeten.

Besparingsarbete

Andra halvan av året har präglats av ett tydligt besparingsarbete som kommer att pågå en bra bit över årsskiftet. Därtill har kommundirektören fått i uppdrag att göra en översyn av förvaltningsorganisationen.

Tvister

Inga väsentliga rättstvister i kommunen pågår.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunallagen utgör grundpelaren för kommunens styrning. Utöver lagen har varje nämnd ett reglemente att förhålla sig till. Kommunstyrelsen har ett ansvar för att samordna kommunens verksamhet på en övergripande nivå, detta ansvar inkluderar en uppsiktsplikt över övriga nämnders verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige.

Den övergripande styrningen sker enligt "Styrmodell för Valdemarsviks kommun", KF §51 2020-05-25.

Styrning av koncernen

Kommunfullmäktige tillsätter representanter till bolagens styrelser. Kommunen styr även bolagen genom ägardirektiv. Bolagens styrelser skall inhämta ställningstagande från Valdemarsviks kommunfullmäktige inför beslut av principiell karaktär och av större vikt.

Budgetprocessen

Budgetprocessen sker enligt styrmodellen med ett rambeslut under tidig sommar och beslut om nästkommande års mål & budget senast under november i kommunfullmäktig.

Uppföljningsprocessen

Uppföljning av ekonomi, mål och verksamhet sker dels genom årsredovisning per den 31/12 och delårsbokslut per den 31/7 samt genom en större uppföljning per den 30/4, För övriga månader sker en enklare ekonomisk uppföljning med avvikelserapportering kring målen.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt består enligt 6 kap. 1 § kommunallagen (2017:725) av att ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. I uppsiktsplikten ingår även att styrelsen ska ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § kommunallagen eller enligt annan lag eller författning. Styrelsen ska vidare ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och föreningar samt i kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. För hela kommunstyrelsens verksamhet finns en gemensam internkontrollplan. Det beslutas årligen om planen och den följs upp i samband med årsredovisningen då även beslut om nästkommande plan tas. Övriga nämnder ska anta egna internkontrollplaner.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den samlade bedömningen av god ekonomisk hushållning inkluderande samtliga inriktningsmål är att god ekonomisk hushållning inte uppnåtts. Detta framför allt på grund av den svaga måluppfyllelsen för de finansiella målen

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Inriktningsmål "Den resurseffektiva kommunen"

Valdemarsviks kommun ska ha en god ekonomisk hushållning genom att kommunens resurser ska användas effektivt och där de gör störst nytta, invånarnas skattemedel skall hanteras med stor försiktighet. För att kommunen skall kunna möta framtiden så krävs att kommunens verksamheter har en kostnadsutveckling under kontroll och att kommunen kan finansiera så stor andel av kommunens investeringar som möjligt med egna medel. Målet är att kommunens ekonomi skall vara så god att den ger möjlighet till en skattesänkning.

Under inriktningsmålet "Den resurseffektiva kommunen" uttrycks de finansiella målen för god ekonomisk hushållning i kommunstyrelsens verksamhetsplan.

- Kommunen ska uppnå budgeterat överskott för koncernen.
- Kommunen ska finansiera minst 50% av de aktuella investeringarna utan att låna.
- Kommunens ekonomi ska vara så god att den ger möjlighet till skattesänkning.

Tidigare har även målet om ett överskott på 1,5% av kommunens intäkter i form av skatter och generella statsbidrag uttryckts samt mål om oförändrad soliditet och skattesats.

Resultatet var budgeterat till 0,0 mnkr och i bokslutet redovisas ett resultat på -14,8 mnkr.

Investeringarna uppgick till totalt 87,1 mnkr och årets nyupplåning till 75,0 mnkr. Detta betyder att 86% av investeringsutgifterna finansierades via nyupplåning.

Soliditeten har minskat från 38,5 % till 32,0 %. Inräknat pensionsskulden inom linje uppgår soliditeten till 8,2% (12,1%)

Sammantaget har inget av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts under året.

Årets resultat

Mnkr	2023	2022	Skillnad	Budget	Budget
Valdemarsviks kommun				2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	140,5	137,4	+3,1	140,0	+0,5
Verksamhetens kostnader	-697,2	-652,3	-44,9	-668,9	-28,3
Netto	-556,7	-515,0	-41,7	-528,9	-27,8
Avskrivningar	-21,5	-20,6	-0,9	-22,0	+0,5
Verksamhetens netto	-578,2	-535,6	-42,6	-550,9	-27,3
Skatteintäkter	379,9	367,7	+12,2	370,7	+9,2
Generella statsbidrag och utjämnung	187,5	186,1	+1,4	185,2	+2,3
Finansiella intäkter	1,6	1,0	+0,6	1,0	+0,6
Finansiella kostnader	-5,6	-1,9	-3,7	-6,0	+0,4
Årets resultat	-14,8	17,4	-32,2	0,0	-14,8

Koncernen Valdemarsviks kommun

I koncernen Valdemarsviks kommun ingår förutom modern kommunen de båda aktiebolagen Centrumhuset i Valdemarsvik AB (CVAB) och Valdemarsvik Etablerings AB (VETAB). Båda bolagen är fastighetsbolag utan egen anställd personal. CVAB äger och förvaltar Sjöhuset och Funkishuset. VETAB äger och förvaltar kommunhuset Strömsvik. Endast CVAB har externa hyresgäster.

VETAB redovisar ett nollresultat och har per 20231231 en balansomslutning på 7,2 Mkr.

CVAB redovisar en förlust på 0,7 Mkr och har per 20231231 en balansomslutning på 32,2 Mkr. Orsaken till förlusten är den låga uthyrningsgraden i Sjöhuset. Uthyrningsgraden förväntas öka under år 2024.

Nettokostnader och skatteintäkter

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

Utvecklingen av nettokostnader och skatteintäkter inklusive generella statsbidrag 2018 - 2022 och exklusive jämförelsestörande poster.

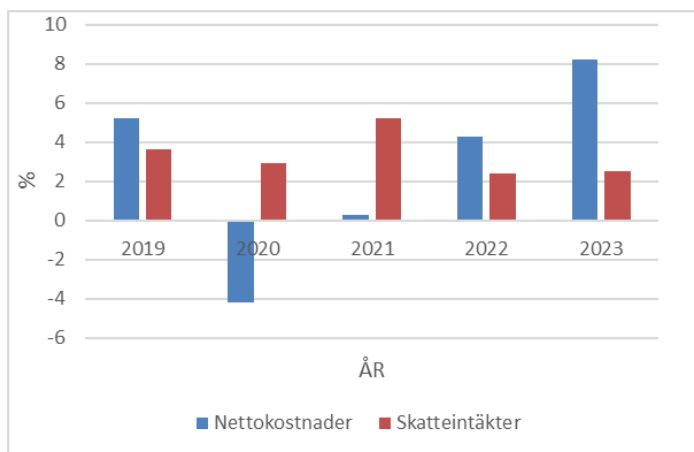


Diagram: utvecklingen av nettokostnader och skatteintäkter inklusive generella statsbidrag exklusive jämförelsestörande poster.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna

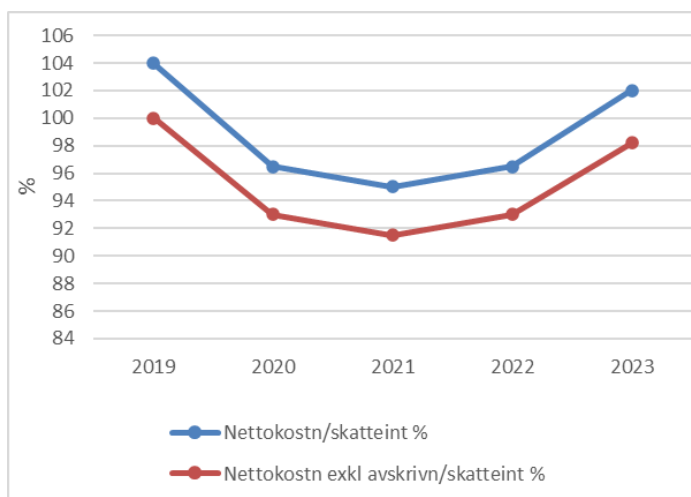


Diagram: Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

Ovanstående diagram visar nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Diagrammet beskriver hur stor del av skatteintäkterna som åtgår till den löpande verksamheten. Resterande upp till 100% kan kommunen använda till finansiering eller till finansiellt sparande. Diagrammet visar nettokostnadsandelen inklusive avskrivningar och i andra linjen exklusive avskrivningar.

Budgetföljsamhet för drift och investeringar

Mnkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Barn, Utbildning och Arbetsmarknad	193,4	190,2	+3,2
Stöd och Omsorg	246,5	271,8	-25,3
Service och samhällsbyggnad	83,0	91,9	-8,9
Räddningstjänsten	7,4	7,6	-0,2

Mnkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Politisk organisation	3,1	3,7	-0,6
Överförmyndare	1,4	1,5	-0,1
Revisorerna	0,8	0,8	0,0
Summa	535,6	567,5	-31,9
Finansförvaltning	535,6	552,7	+17,1
Årets resultat	0,0	-14,8	-14,8

Investeringar och dess finansiering

Årets investeringar uppgick totalt till 87,1 mnkr. Ringgårdens ombyggnad var den helt dominerande och uppgick till 60,2 mnkr 2023. Andra stora investeringar under året var ombyggnaden av Sandvik reningsverk 3,1 mnkr och investeringar i anläggningar och pumpstationer inom VA-verksamheten 2,9 mnkr. Lånefinansieringsgraden har varit hög under året vilket framgår av kassaflödesanalysen. Sammantaget har drygt 86% av investeringsutgifterna lånefinansierats.

Pensionsskuldens utveckling

Pensionsskulden redovisas enligt "blandmodellen" vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 ligger utanför balansräkningen, som en ansvarsförbindelse. Skulden i sin helhet beräknas av KPA-pension. Den totala pensionsskulden i balansräkningen uppgår till 169,8 mnkr.. Det är en ökning jämfört med 2022 då den låg på 166,8 mnkr men en minskning med närmare 10,0 mnkr sedan 2019. Under 2028 minskade skulden med 37,0 mnkr då kommunen gick över till en försäkringslösning. I förhållande till det egna kapitalet ökade skulden ordentligt under 2023.

Soliditet

Kommunens eget kapital uppgår den sista december 2023 till 212,2 mnkr (227,0) vilket innebär en soliditet om 32,0% (38,5%). Inklusiv pensionsskulden inom linje uppgår soliditeten till 8,2% (12,1%).

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den visar hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, dvs det egna kapitalet i förhållande till tillgångarna. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen samt tillgångarnas och skuldernas förändring. Den negativa förändringen beror dels på kraftigt ökad balansomslutning till följd av stora investeringar och dels på det svaga resultatet.

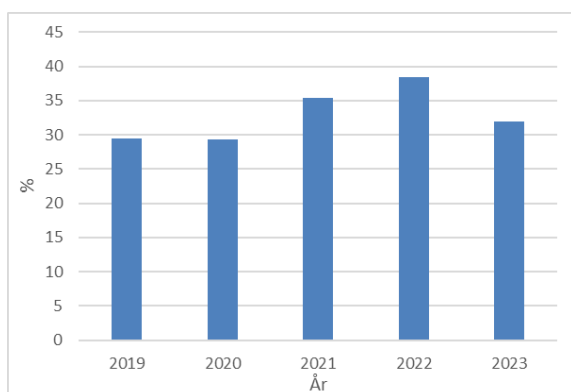


Diagram: Soliditet 2019-2023

Vatten- och avloppsverksamheten samt renhållningsverksamheten

Kommunen bedriver två stycken helt avgiftsfinansierade verksamheter. Vatten- och avloppsverksamheten har en särredovisning och en balansräkning med ett upparbetat eget kapital. Detta innebär att årets resultat förs som en skuld till Va-kollektivet. När det kommer till renhållningsverksamheten har verksamheten genererat underskott med sammanlagt -6,2 mnkr under den senaste femårsperioden. Någon skuld till kollektivet att balansera mellan åren föreligger således inte.

Känslighetsanalys

Kommunen har inga borgensåtaganden, vare sig till de kommunala bolagen eller till externa föreningar eller företag.

Kommunalskatten uppgår till 22:48 och en förändring med en krona skulle innebära en ökad intäkt med 17,7 mnkr 2025. Den prognostiserade befolkningsminskningen med -40 invånare per år innebär minskade skatteintäkter och generella statsbidrag med -2,9 mnkr/år.

Kommunens räntekänslighet ökar i takt med att den externa upplåningen ökar. Kommunens låneskuld hos Kommuninvest uppgår vid bokslutstillfället till 303,3 mnkr och i januari 2024 till 323,3 mnkr. En ökning av den genomsnittliga räntan som vid årsskiftet låg på 1,7 % med en procentenhet ökar kommunens kostnader med 3,2 mnkr,

Finansiering

Under året har 37,0 mnkr i lån omsatts och 75,0 mnkr nyupplånats hos Kommuninvest. Ytterligare 20,0 mnkr nyupplånades den 29 januari 2024.

Långfristig upplåning hos Kommuninvest

Länenummer	Belopp mnkr	Räntetyp
KI_112715	50,00	Fast
KI_118960	15,00	Fast
KI_125249	20,00	Fast
KI_128417	20,00	Rörlig
KI_129973	16,30	Rörlig
KI_133430	15,00	Fast
KI_133673	20,00	Fast
KI_139059	15,00	Rörlig
KI_143898	20,00	Fast
KI_153454	12,00	Rörlig
KI_154207	15,00	Fast
KI_156967	15,00	Fast
KI_159171	15,00	Rörlig
KI_159325	25,00	Fast
KI_160906	30,00	Fast
Summa	303,30	

Kommunen hanterar de kommunala bolagens låneskulder genom att ta upp lån i eget namn och vidareutlåna till bolagen. I låneskulden ingår förmedlade till Centrumhuset AB och VETAB motsvarande långfristiga fordringar på bolagen med 33,4 mnkr.

Diagram: Kommunens externa låneskuld hos kommuninvest

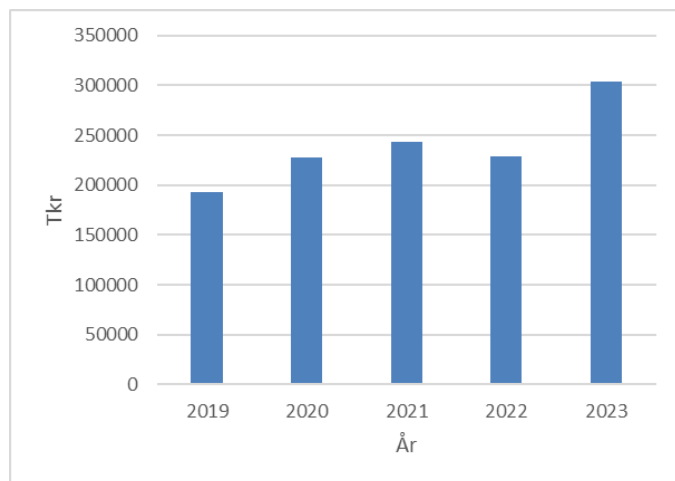
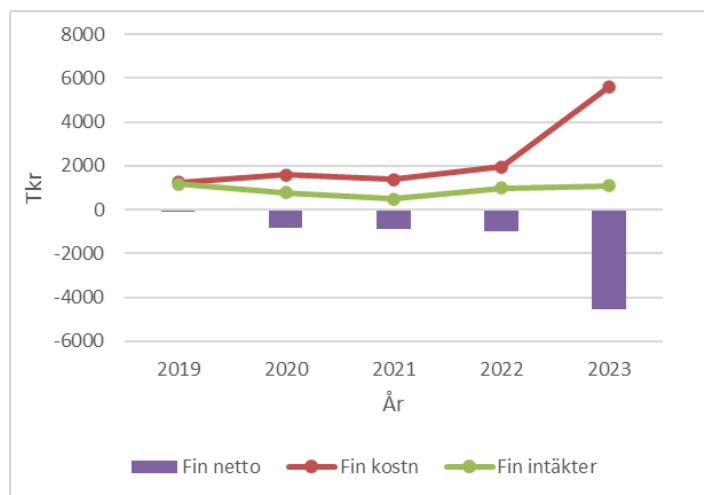


Diagram: utvecklingen av finansiella intäkter och kostnader



De finansiella kostnaderna består av räntor på låneskulden 4,4 mnkr, ränta på pensionsavsättning 1,0 mnkr och övriga bankkostnader mm 0,6 mnkr,

De finansiella intäkterna består av räntor på lån till koncernföretagen 0,3 mnkr, räntor från Kommuninvest 0,1 mnkr och övriga finansiella intäkter såsom utdelningar och ränta på bankkonton 0,6 mnkr.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

Balanskravet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna, såväl i budget som i

årsredovisning. Uppkommer ändå ett negativt resultat ska detta återställas inom tre år.

Balanskravsutredning (mnkr)

Tabell

Balanskravsutredning, Mnkr	
Årets resultat enligt resultaträkning	-14,8
Justering för reavinster	-4,6
Avsättning till resultatutjämningsreserv	0,0
Disposition av resultatutjämningsreserv	19,4
Årets balanskravsresultat	0,0

Något negativt balanskrav från tidigare år finns inte att täcka. Årets balanskravsresultat uppgår till 0,0 mnkr då resultatutjämningsreserven utnyttjas.

Resultatutjämningsreserv

Enligt lagstiftning finns möjlighet att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. För Valdemarsviks del rör det sig om resultat överstigande två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Maxtaget för reserven är 5% av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Den ingående resultatutjämningsreserven uppgår till 27,7 mnkr.

För år 2023 uppgår balanskravsresultatet till -19,4 mnkr. Detta täcks via disposition av resultatutjämningsreserven med 19,4 mnkr. Kvar av reserven är då 8,3 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden

Nyckeltal personalområdet	2022	2023
Antal tillsvidareanställda	596	617
Antal kvinnor	486	501
Antal män	110	116
Medelålder	48 år	48
Antal tillsvidareanställda som arbetar heltid	76%	77%
Medelsysselsättningsgrad	94,76%	95%
Frisknärvaro	34,61%	40,58%
Långtidsjukfrånvaro	23,88%	28,99%
Sjukfrånvaro total	7,52%	7,34%
Arbetsjukdom	5	4
Färdolycksfall	12	6
Kränkningar	22	19
Olycksfall	73	63

Nyckeltal personalområdet	2022	2023
Riskobservationer	62	41
Tillbud	153	94
Medellön kvinnor	31840	32858
Medellön män	33443	35766
Personalomsättning	12,9%	11,43%

Nyckeltal sjukfrånvaro 2023	kvinnor	män	totalt
< = 29 år	8,13%	6,51%	8,21%
30-49 år	7,78%	4,73%	7,04%
<= 50 år	8,26%	3,00%	7,41%
Totalt	8,13%	4,61%	7,34%

Förväntad utveckling

Den lågkonjunktur med stigande inflation och räntor som Sverige gått in påverkar kommunens resultat och förutsättningar även de kommande åren. Detta medför kraftigt ökade pensionskostnader som lär bestå över 2024. Prisökningarna för med sig att verksamheterna får ökade kostnader som är svåra att förutse.

Ekonomi

Under 2024 kommer ett omfattande besparingsarbete att pågå. Budgeten visar på underskott om 10,9 mnkr och utöver det finns besparingar inlagda om 21,0 mnkr. Till detta kommer flera strukturella förändringar varav arbetet med en ny skolorganisation och översynen av arbetsmarknadsenheten kommer längst. Genomfört är den första förändringen inom särskilda boenden där Gusums äldreboende samt en avdelning på Vammarhöjden tomställs samtidigt som Kyrkvägen 4 öppnar med trettio platser.

Styrning och ledning

En genomlysning av ekonomistyrningen har skett i slutet av 2023 och början av 2024. Flera förbättringsförslag har lämnats och arbetet med att utveckla styrningen med klara och tydliga ansvarsförhållanden och uppdrag kommer att påbörjas under 2024.

Befolkning

Befolkningsprognosen pekar mot en minskning med ca 40 invånare per år under de närmaste tio åren. Samtidigt ökar andelen personer över 80 år mycket kraftigt.

Kompetensutveckling

Med den relativt höga medelåldern (48 år) så kan personalomsättningen komma att öka något. Det är viktigt att satsa på kompetensutveckling för att behålla och stärka befintliga medarbetare..

Finansiella rapporter

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING		Kommunen		Sammanställd	
		2023	2022	2023	2022
(belopp i mnkr)					
Verksamhetens intäkter	not 1	140,5	137,4	141,9	138,9
Verksamhetens kostnader	not 2	-697,2	-652,2	-696,6	-651,9
Avskrivningar	not 2	-21,5	-20,6	-23,6	-22,7
Verksamhetens nettokostnader		-578,2	-535,4	-578,3	-535,8
Skatteintäkter	not 3	379,9	367,7	379,9	367,7
Skatteutjämning	not 4	159,0	159,5	159,0	159,5
Fastighetsavgift	not 4	28,5	26,5	28,5	26,5
Summa skatteintäkter och bidrag		567,4	553,7	567,4	553,8
Finansiella intäkter	not 5	1,6	1,0	1,0	0,7
Finansiella kostnader	not 6	-5,6	-1,9	-5,6	-1,9
Summa finansnetto		-4,0	-0,9	-4,6	-1,2
Resultat före extraordinära poster		-14,8	17,4	-15,5	16,8
Extraordinära intäkter		0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0
Skatt på årets resultat		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	not 7	-14,8	17,4	-15,5	16,8

Kassaflödesrapport

KASSAFLÖDESRAPPORT		Kommunen		Sammanställd	
		2023	2022	2023	2022
(belopp i mnkr)					
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-14,8	17,4	-15,5	16,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster				0,7	0,6
- Av- / Nedskrivningar		21,7	22,3	23,8	24,4
- Avsättningar pensioner		0,6	0,7	0,6	0,7
- Övriga ej likviditetspåverkande poster		-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Justering för rörelsekapitalförändring	not 8	56,6	-10,3	61,7	-11,5
Kassaflöde från löpande verksamhet		63,8	30,0	71,0	30,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillg	not 9	-87,1	-48,2	-88,1	-49,0
Försäljning av materiella anläggningstillg		1,1	0,1	1,1	0
Investering i finansiella anläggningstillg		-0,8	-0,2	-0,8	-0,2
Försäljning av finansiella anläggningstillg		5,5	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-81,3	-48,3	-87,8	-49,1

KASSAFLÖDESRAPPORT		Kommunen		Sammanställd	
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning av långfristiga fordringar		0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0	0	0
Nyupptagna lån		20,0	0	20,0	15,0
Amortering av skuld		0	-14,5	0	-14,5
Ökning övriga långfristiga skulder					
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		20,0	-14,5	20,0	-14,5
Årets kassaflöde		2,5	-32,8	3,2	-32,7
Likvida medel vid årets början		22,4	55,3	24,9	57,6
LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT		24,9	22,5	28,1	24,9

Balansräkning

BALANSRÄKNING					
		Kommunen		Sammanställd	
(belopp i mnkr)	31-dec	2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	not 10				
Mark, byggnader, tekniska anläggning		402,1	393,3	434,5	428,4
Maskiner och inventarier		22,3	21,6	24,2	23,1
Pågående nyanläggningar		80,5	19,2	81,8	19,3
Finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Långfristiga fordringar	not 11	33,4	38,9	0	0
Värdepapper och andelar	not 12	9,7	8,9	8,7	7,9
Uppskjuten skattefordran		0,0	0,0	0,1	0,1
Summa anläggningstillgångar		548,0	481,9	549,3	478,8
Omsättningstillgångar					
Förråd		1,1	0,3	1,1	0,3
Exploateringsfastigheter	not 13	0,1	0,1	0,1	0,1
Kortfristiga fordringar	not 14	89,4	85,4	86,2	82,3
Kassa och bank		24,9	22,4	28,1	24,9
Summa omsättningstillgångar		115,5	108,2	115,5	107,6
SUMMA TILLGÅNGAR		663,5	590,1	664,8	586,4

BALANSRÄKNING					
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR					
OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	not 15	212,2	227,0	213,2	228,0
därav årets resultat		-14,8	17,4	-15,5	16,8
Summa eget kapital		212,2	227,0	213,2	228,0
Avsättningar					
Avsättningar pensioner		12,2	11,5	12,2	11,5
Summa avsättningar		12,2	11,5	12,2	11,5
Skulder					
Långfristiga skulder	not 17	257,2	231,1	257,3	231,1
Kortfristiga skulder	not 18	181,9	120,5	182,1	115,8
Summa skulder		439,1	351,6	439,4	346,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR					
OCH SKULDER					
		663,5	590,1	664,8	586,4
Ansvars- och borgensförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte upptagits					
bland avsättningar och skulder	not 19	157,6	155,3	157,6	155,3
Borgensåtaganden	not 20	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter och redovisningsprinciper

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
	2023	2022	2023	2022
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt driftsredovisningen	140,5	137,4	141,9	138,9
Eliminiering interna mellanhavanden				
Summa verksamhetens intäkter	140,5	137,4	141,9	138,9
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt driftsredovisningen	-697,2	-652,3	-696,6	-651,9
Avskrivningar	-21,5	-20,6	-23,6	-22,7
Nedskrivningar				
Interna kostnader				

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
<i>-Därav jämförelsestörande post</i>	0,0	0	0,0	0
Summa verksamhetens kostnader	-718,7	-672,9	-720,2	-674,6
Not 3 Skatteintäkter	2023	2022	2023	2022
Preliminära skatteintäkter	371,9	356,3	371,9	356,3
Preliminär slutavräkning 2021	2,0	8,9	2,0	8,9
Slutavräkning 2022	6,0	0,0	6,0	0,0
Slutavräkning 2020	0,0	2,5	0,0	2,5
Summa skatteintäkter	379,9	367,7	379,9	367,7
Not 4 Skatteutjämning	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	120,3	110,3	120,3	110,3
Kostnadsutjämning	4,6	6,2	4,6	6,2
Regleringsbidrag	17,8	21,1	17,8	21,1
Regleringsavgift	0	0	0	0
Strukturbidrag	0	0	0	0
Utjämningsbidrag LSS	13,2	15,5	13,2	15,5
Fastighetsavgift	28,5	26,5	28,5	26,5
Generella Statsbidrag	3,1	6,4	3,1	6,4
Summa skatteutjämning	187,5	186,0	187,5	186,0
Not 5 Finansiella intäkter	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter	0,9	0,7	1,0	0,7
Ränta förlagsbevis Kommuninvest	0	0	0	0
Räntor från koncernföretag	0,7	0,3	0	0
Summa finansiella intäkter	1,6	1,0	1,0	0,7
Not 6 Finansiella kostnader	2023	2022	2023	2022
Räntor på lån	-4,4	-1,5	-4,4	-1,5
Räntor på pensionsavsättning	-1,0	-0,2	-1,0	-0,2
Räntekostnad leverantör och övrig fin kostnad	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Effekt av sänkning diskonteringsräntan RIPS-07	0	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-5,6	-1,9	-5,6	-1,9
Not 7 Årets resultat	2023	2022	2023	2022
Avstämning mot balanskravet:				
Årets resultat	-14,8	17,4	-15,5	16,8



NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	19,4	-0,1		
Justering för reavinster	-4,6	-0,7		
Årets balanskravsresultat	0,0	16,6		
Not 8 Justering för rörelsekapitalets förändr	2023	2022	2023	2022
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-4,0	-7,0	-3,8	-7,5
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	61,4	-3,3	66,3	-4,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd/expl fastigheter	-0,8	0,0	-0,8	0,0
	56,6	-10,3	61,7	-11,5
Not 9 Investering i materiella anläggningstillg	2023	2022	2023	2022
Årets utgifter exkl. miljösaneringsprojekt	-87,1	-48,2	-88,1	-49,0
Intäkt/kostnad Toverumstippen	0	0	0	0
Kostnad Spånskivedeponin	0,0	0,0	0,0	0,0
	-87,1	-48,2	-88,1	-49,0
Not 10 Materiella anläggningstillgångar	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	585,1	554,4	735,7	705,1
Årets investeringar	19,6	30,7	19,6	30,7
Årets försäljningar	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Utrangeringar/omklassificeringar	-1,7	0,0	-1,7	
Färdigställt från pågående	2,1	0,0	2,1	
Utbyggnad investeringsinkomster	6,2	0,0	6,2	
Vid årets slut	611,3	585,1	761,9	735,7
Ackumulerade avskrivningar	2023	2022	2023	2022
Vid årets början	-184,2	-165,7	-257,8	-237,4
Årets avskrivningar	-17,3	-16,7	-19,1	-18,6
Årets försäljningar	-1,1	0,0	-1,1	0
Nedskrivningar	-0,2	-1,8	-0,2	-1,8
Utrangeringar/omklassificeringar	1,2		1,2	



NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Vid årets slut	-201,6	-184,2	-277,0	-257,8
Akkumulerade nedskrivningar	2023	2022	2023	2022
Vid årets början	-7,6	-7,6	-50,4	-50,4
Årets nedskrivningar				
Årets försäljningar				
Utrangeringar/omklassificeringar	0	0	0	0
Vid årets slut	-7,6	-7,6	-50,4	-50,4
Bokfört restvärde vid årets slut	2023	2022	2023	2022
Markreserv	25,7	25,8	25,7	25,8
Verksamhetsfastigheter	216,9	220,0	216,9	220,0
Fastigheter affärsverksamhet	90,5	84,0	122,9	118,2
Publika fastigheter	56,6	50,8	56,6	50,8
Fastigheter annan verksamhet	12,4	12,7	12,4	12,7
	402,1	393,3	434,5	427,5
Inventarier och maskiner	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	45,1	40,8	48,9	44,4
Årets investeringar	4,8	4,3	5,5	4,5
Årets försäljningar	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Utrangeringar/omklassificeringar	0,0	0,0	0	0,0
Vid årets slut	49,9	45,1	54,4	48,9
Akkumulerade avskrivningar	2023	2022	2023	2022
Vid årets början	-23,5	-19,6	-25,8	-21,6
Årets avskrivningar	-4,1	-3,9	-4,4	-4,2
Årets försäljningar	0	0	0	0
Nedskrivningar				
Utrangeringar/omklassificeringar				
Vid årets slut	-27,6	-23,5	-30,2	-25,8
Akkumulerade nedskrivningar	2023	2022	2023	2022
Vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar				
Årets försäljningar				
Utrangeringar/omklassificeringar	0	0,0	0,0	0,0

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Vid årets slut	0	0,0	0,0	0,0
Bokfört restvärde vid årets slut	2023	2022	2023	2022
Inventarier och maskiner	22,3	21,6	24,2	23,1
Pågående nyanläggn. exkl. miljösaneringsprojekt	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	19,2	5,9	20,1	6,2
Färdigställt och överfört till annat slag av tillgång	-1,6	0,1	-1,6	0,1
Årets investeringar	63,2	13,2	63,5	13,8
Utrangering/Försäljning	-0,5	0,0	-0,5	
Utbyggnad investeringsinkomster	0,2	0,0	0,2	
Vid årets slut	80,5	19,2	81,7	20,1
Bokfört restvärde pågående nyanläggn årets slut	2023	2022	2023	2022
Miljösaneringsprojekt Valdemarsviken	-5,8	-6,5	-5,8	-6,5
Miljösaneringsprojekt Gusums bruksområde	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5
Skuldbokförda investeringsbidrag	7,2	8,0	7,2	8,0
	0	0	0	0
Not 11 Långfristiga fordringar	2023	2022	2023	2022
Valdemarsviks Etablerings AB	4,7	4,7	0	0
Centrumhuset AB	28,7	34,2	0	0
Summa långsiktiga fordringar	33,4	38,9	0	0
Not 12 Värdepapper och andelar	2023	2022	2023	2022
Aktier				
Valdemarsviks Etablerings AB	0,1	0,1	0	0
Centrumhuset AB	0,9	0,9	0	0
Östsvenska Yrkes högskolan	0,05	0,05	0,05	0,05
Räddningstjänsten Östra götaland	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest Ekonomisk Förening	7,8	7,0	7,8	7,0
Inera (SKL)	0,05	0,05	0,05	0,05
Kommunassurans Syd	0,5	0,5	0,5	0,5
Övrigt				
Summa värdepapper och andelar	9,7	8,9	8,7	7,9

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening redovisas efter utgifterna för tillgångens förvärv.				
Det totala insatskapitalet för Valdemarsviks kommun per 2023-12-31 uppgår till 9 188 400 kronor				
Not 13 Exploateringsfastigheter	2023	2022	2023	2022
Vid årets början	0,1	0,1	0,1	0,1
Utgifter område Fyrtorp				
Utgifter område Borg				
Årets försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst				
Vid årets slut	0,1	0,1	0,1	0,1
Not 14 Kortfristiga fordringar	2023	2022	2023	2022
Mervärdesskatt	3,5	3,8	3,8	3,8
Konsumtionsavgifter	2,1	1,6	2,1	1,6
Barn- och äldreomsorgsavgifter	4,6	3,7	4,6	3,7
Övriga fakturafordringar inklusive hyror	-0,6	-0,2	-0,3	0,0
Avräkning Valdemarsviks Etablerings AB	2,4	2,7	0	0
Övriga interimfordringar	35,4	35,7	35,4	35,4
Övriga fordringar	42,0	38,1	40,5	37,8
Summa kortfristiga fordringar	89,4	85,4	86,1	82,3
Not 15 Eget kapital	2023	2022	2023	2022
Årets resultat	-14,8	17,4	-15,5	16,8
Resultatutjämningsreserv	12,9	27,7	12,9	27,7
Pensionsreserv	1,3	1,3	1,3	1,3
Övrigt eget kapital	212,8	180,6	214,5	182,2
Summa eget kapital	212,2	227,0	213,2	228,0
Not 16 Avsättningar	2023	2022	2023	2022
Pensioner	9,8	9,3	9,8	9,3
Löneskatt pensioner	2,4	2,2	2,4	2,2
Summa avsättningar	12,2	11,5	12,2	11,5
Specifikation avsättning pensioner	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning	11,5	10,8	11,5	10,8
Nyintjänad pension	0,4	1,1	0,4	1,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,2	0,2	1,2	0,2



NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Försäkring	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya efterlevandepensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	--0,9	-0,6	-0,9	-0,6
Utgående avsättning	12,2	11,5	12,2	11,5
Not 17 Långfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Lån hos Kommuninvest	248,3	228,3	248,3	228,3
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år	5,1	0,0	5,1	0,0
Gatukostnadsersättningar	0,9	0,9	0,9	0,9
Anslutningsavgifter	2,9	1,8	2,9	1,8
Summa långfristiga skulder	257,2	231,0	257,2	231,0
Not 18 Kortfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Preliminärskatt och arbetsgivaravgifter	13,4	12,5	13,4	12,5
Pensionsskuld avgiftsbestämd del	9,8	10,8	9,8	10,8
Löneskatt avgiftsbestämd del	5,0	5,2	5,0	5,2
Semesterlöneskuld	21,4	21,5	21,4	21,5
Mervärdesskatt	0,3	-0,2	0,2	-0,1
Slutavräkningar kommunalskatt	0	0,0	0	0,0
Övriga leverantörs/interimsskulder	132,0	70,7	132,3	76,9
Summa kortfristiga skulder	181,9	120,5	182,1	115,8
Not 19 Pensionsförpliktelser	2023	2022	2023	2022
Pensionsförmåner intjänade före 1998	126,8	125,0	126,8	125,0
Löneskatt	30,8	30,3	30,8	30,3
	157,6	155,3	157,6	155,3
Specifikation pensionsförpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse	155,3	161,1	155,3	161,1
Aktualisering				
Ränteuppräknig	1,0	1,0	1,0	1,0
Förändring av diskonteringsräntan				
Basbeloppsuppräknig	11,2	3,9	11,2	3,9
Övrig post	2,1		2,1	
Ändrat livslängdsantagande				
Årets utbetalningar	-12,0	-10,7	-12,0	-10,7

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Intjänad visstidspension förtroendevalda				
Utgående ansvarsförbindelse	157,6	155,3	157,6	155,3
Aktualiseringsgrad	93%	93%	93%	93%
Not 20 Borgensåtaganden	2023	2022	2023	2022
Kommunalt förlustansvar för egnahem	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa borgensåtaganden	0,0	0,0	0,0	0,0

Valdemarsviks kommun har i september 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Valdemarsviks kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 907 mnkr och totala tillgångar till 562 022 mnkr. Valdemarsviks kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 342 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 348 mnkr.

Not 21 Kostnaderna för räkenskapsrevisionen har under 2023 uppgått till 0,3 mnkr för år 2022 uppgick kostnaderna till 0,3 mnkr.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Ej utnyttjade investeringsbidrag till miljösaneringsprojekten är skuldbokförda.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Sammanställd redovisning. I den kommunala koncernen ingår två helägda fastighetsbolag, Centrumhuset i Valdemarsvik AB samt Valdemarsviks Etablerings AB. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

Långfristiga skulder avser lån som upptagits för att finansiera investeringar. Kommande års amorteringar klassificeras som kortfristiga skulder.

Pensionsskulden redovisas enligt blandad modell. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning och tidigare års intjänade pensioner redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07.

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärdet (utgiften minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar. Linjär avskrivning tillämpas, dvs. lika stora nominella belopp varje år under den beräknade nyttjandeperioden, mellan 3 och 50 år. Avskrivningen baseras på ursprungligt anskaffningsvärde exklusive eventuellt restvärde och påbörjas när tillgången tas i bruk. Intern ränta har under år 2022 belastat färdigställda anläggningstillgångar med 1,0%.

Fr.o.m. 2014 har övergång till komponentavskrivning enligt RKR 11.4 påbörjats. Under 2016 har komponentavskrivning införts i sin helhet.

Omsättningstillgångar: Värdering av omsättningstillgångar har skett i enlighet med kapitel 6 lagen om kommunal redovisning. Påbörjade exploateringsområden redovisas som omsättningstillgång. Omklassificering av markreserv till omsättningstillgång vid exploatering sker då detaljplan fastställts och vunnit laga kraft.

Särskilda noteringar: Valdemarsviks kommuns samtliga leasingavtal gällande inventarier klassificeras som operationella, med en avtalstid om högst tre år.

Driftredovisning

Mnkr	Budget	Bokslut	Bokslut
	2023	2023	2022
Kommunstyrelsen	532,1	558,3	521,1
Miljö- och byggnämnd	0,3	0,3	0,3
Social myndighetsnämnd	0,3	0,2	0,2
Valnämnd			0,2
Överförmyndare	1,4	1,4	1,2
Revision	0,8	0,8	0,8
Räddningstjänsten Östra Götaland	7,4	7,6	7,1
Summa anslag	542,3	568,6	530,7
Finansförvaltning	8,1	9,6	4,7
Summa verksamhetens nettokostnader	550,4	578,2	535,4

Kommunfullmäktiges anslagsnivå är per nämnd enligt tabellen ovan. Driftredovisning per sektor återfinns under rubriken god ekonomisk hushållning.

Investeringsredovisning

Projekt, Mkr	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
FASTIGHETSPROJEKT	90,2	67,8	22,4
-RINGGÅRDEN	68,7	60,2	8,5
-LSS KORTIDSBOENDE LOVISEBERG	15,0	0,7	14,3
-MINDRE FASTIGHETSPROJEKT	1,7	1,5	0,2
-FASTIGHETSUNDERHÅLL ENLIGT PLAN PLU	4,8	5,5	-0,7
GATOR OCH ANLÄGGNINGAR	6,3	5,7	0,6
-TOPPBELÄGGNING GATOR ENLIGT PLAN (PLU)	1,8	1,6	0,2

Projekt, Mkr	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
-UTVECK ANLÄGGNINGAR O GATOR	3,0	2,7	0,3
-KULVERTAR/ÖVERSVÄMNINGSÅTGÄRDER	1,5	1,4	0,1
INVENTARIER OCH UTRUSTNING	8,6	3,7	4,9
-FÖRVALTNINGENS GEMENSAMMA INV	5,4	1,9	3,5
-IT INVESTERINGAR	3,2	1,8	1,4
MARKNADSFÖRING SKYLTING	0,5	0,0	0,5
ÖVRIGT	0,0	0,1	-0,1
SUMMA	105,8	77,4	28,4
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET			
VATTEN- OCH AVLOPPSANLÄGGNINGAR	6,0	9,0	-3,0
RENHÅLLNING	1,5	0,8	0,7
SUMMA AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	7,5	9,8	-2,3
RESERV	1,5	0,0	1,5
NETTOINVESTERINGAR	114,8	87,2	27,6
LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR			
UTLÄMNAD LÅN TILL CENTRUMHUSET OCH VETAB	2,0	0,0	2,0
SUMMA ATT FINANSIERA	116,8	87,2	29,6

Fastighetsprojekt Ringgården är ett flerårigt projekt. Projektet beräknas avslutas under år 2024. Den totala projektkostnaden är 74,0Mkr med en totalbudget på 80,0Mkr. Projekt LSS boende Loviseberg är startad under senare delen av år 2023. Den totala projektkostnaden är 0,7Mkr med en totalbudget på 15,0Mkr. Projektet beräknas avslutas under år 2024. Ombyggnad av el i Sandviks reningsverk är tidigarelagt och belastar 2023 års investeringsbudget.

Investeringsredovisning fleråriga, större projekt						
(mkr)						
Investeringsredovisning kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall 231231	Budget avvikelse
Fastighetsprojekt						
Ringgården, färdigt år 2024	80	80	0	68,7	60,2	8,5
LSS boende Loviseberg, färdigt år 2024	15	15	0	15	0,7	14,3
S:a större pågående projekt	95	95	0	83,7	60,9	22,8

Uppföljning av mål och uppdrag

Måluppfyllelse

Den samlade bedömningen av de sex inriktningsmålen är att måluppfyllelsen varit god under året. Detta med undantag av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Till de sex inriktningsmålen har kommunstyrelsen i sin verksamhetsplan kopplat ett antal resultatmål.

Den resurseffektiva kommunen

Målet som inte uppnåtts följs upp under rubriken finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Den öppna kommunen

Målet är uppnått och nedan redovisas kommentarer och data till resultatmålen:

- Kommunen ska ha en hög servicegrad och stor tillgänglighet för medborgare och företagare och bidrar därmed till ett attraktivt företagsklimat.
- Flera medborgare ska känna att de får en tillräcklig information om den kommunala verksamheten och känna delaktighet i viktiga processer.
- Kommunens sektorer samverkar kring en väl fungerande integrationsprocess.

SKR:s insiktsmätning

Målet är att förbättra våra poäng i enkätfrågorna i förhållande till oss själva tidigare år.

Miljö och livsmedel har genomgående hög kundnöjdhet. Det företagen inte är nöjda med är information på webbplats, e-tjänster och möjligheterna att följa processen.

Fokus behöver läggas på hantering av bygglovsärenden. Där är kundnöjdheten låg och företagen är framför allt missnöjda med tiden för handläggning och förmåga att ge råd och vägledning.

Utfall 2023 jämfört med 2022

Bygg 71 (63), Miljö 80 (74), Livsmedel (71) 69.

Svenskt Näringslivs undersökning om företagsklimatet

Målet är att förbättra våra poäng i enkätfrågorna i förhållande till oss själva tidigare år..

Med tanke på nedskärningar gällande evenemangssponsring och Viksgala, fel i upphandling av hamnvårdskap på Fyrudden, förändring av turistserviceverksamhet, fortsatt tröghet inom samhällsbyggnad gällande bl a etableringsförfrågningar förväntas inte poängen bli högre 2024. I förlängningen däremot förväntas omorganisation och strukturering av kommunens uppdrag resultera i högre poäng på sikt.

Urval ur enkätfrågor 2023 jämfört med 2022.

Sammanfattande omdöme 3,33 (2,97)

Tjänstemäns attityder till företagande 3,03 (2,67)

Service och bemötande 3,19 (2,80)

Kommunens upphandling 2,87 (2,46)

Den hälsosamma kommunen

Målet är uppnått

- Äldre som får insatsen hemtjänst eller vård- och omsorgsboende ska känna trygghet.
- Äldre som bor på vård- och omsorgsboende ska vara nöjda med aktiviteter som erbjuds.
- Öka det förebyggande arbetet inom socialtjänst riktat till barn och unga.
- Den enskilde som bor i bostad med särskild service (LSS) ska känna trygghet(förtroende) med personal.
- Barn och ungas psykiska och fysiska hälsa ska förbättras.

Flera chefer och nyckelpersoner kommer att gå i pension och för det finns ett pågående arbete med att fånga den "tysta kunskap" som kan finnas hos dessa individer, i syfte att säkerställa kvaliteten. Ett arbete pågår för att utveckla introduktionen för nya kommande chefer/nyckelpersoner. Detta inkluderar även fortsatt arbete med strukturer och rutiner i kvalitetsarbetet. Arbetet med att ta fram kontinuitetsplaner för verksamheterna leds av beredskapssamordnare och fortsätter under hösten.

Arbetet med Nära vård fortgår vilket på sikt innebär en omställning som berör och kommer att göra skillnad för alla landets medborgare och bidra till att klara välfärdens utmaningar. En förutsättning för arbetet är en god samverkan mellan kommun, primärvård och slutenvård. Målet är att förbättra kommunikation och samverkan så att patienterna får en trygg och säker vård.

Arbetet med trygg hemgång via hemgångsteam är igång.

Planering för öppnande Kyrkvägen 4 pågår där rekrytering av medarbetare har varit en del. Fortsatt samverkan och dialog med regionen gällande Vammarhöjden pågår och beslut om förprojektering har fattats. Med syfte att förbättra äldres psykiska hälsa finns idag särskilda aktivitetsledare anställda som finansieras via statsbidrag. De arbetssätt som aktivitetsledarna tillämpar ska implementeras i syfte att bli en del av ordinarie verksamhet. I samband med nytt arbetssätt har det blivit ökad följsamhet gällande brukares rehabiliteringsplaner.

Kommunens bostäder med särskilt service (LSS) behöver förbättras utifrån tillgänglighet och fysisk miljö, detta gäller till del även daglig verksamhet. Arbetet är delvis påbörjat utifrån individnivå och ska i nästa steg fortsätta med att se över lokaler. Arbetet med korttidsverksamheten fortgår och upphandling pågår. Verksamheten planeras stå klar sommar 2024. Inom området stöd vid funktionsnedsättning är det pedagogiska arbetet centralt för att de enskilda ska kännas sig trygga och ha en förutsägbarhet i vardagen och för detta finns ett upparbetat arbetssätt. Detta förutsätter gemensam planeringstid som på grund av det ekonomiska läget tyvärr har fått stå tillbaka. Som stöd i arbetet finns funktioner som utvecklingspedagog och stödpedagoger.

Det förebyggande arbetet för att minska antalet placeringar fortgår.

De strukturer och rutiner som tagits fram för samarbete med Arena arbetsmarknad tillämpas nu. Fortsatt arbete med skola/förskola/barn- och elevhälsa genom de upparbetade och dokumenterade strukturer som finns. Individ och familjeomsorgen arbetar med att säkra uppföljningen kring placeringar.

Äldre som får insatsen hemtjänst eller vård- och omsorgsboende ska känna trygghet.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Målvärde högre än rikets resultat för hemtjänst ska känna trygghet	85%	89%	92%
Målvärde högre än rikets resultat för vård- och omsorgsboende.	86 %	91 %	88 %

Äldre som bor på vård- och omsorgsboende ska vara nöjda med aktiviteter som erbjuds

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
De äldre som bor på vård- och omsorgsboende ska vara nöjda med de aktiviteter som erbjuds. Målvärde mer än föregående års resultat.	58 %	80 %	26 %

Under 2023 har det funnits aktivitetsledare som finansierats av statsbidrag

Öka det förebyggande arbetet inom socialtjänst riktat till barn och ungdomar.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Antal insatser via service inom öppenvård		113 st	136 st
Antal beviljade insatser i familj i egen regi. Egen statistik, prognos för måluppfyllelse ska lämnas i T1 samt i delårsrapport.		23 st	21 st

Under året har IFO haft 113 serviceärenden, Det gäller både föräldrastöd, stöd till ungdomar och anhörigstöd. Målet är att antalet ärenden ska minska.

Den miljöklora kommunen

Målet är till stora delar uppnått

- Den kommunala organisationens klimatavtryck ska minska.
- Stimulera åtgärder som underlättar för kommuninvånarna att tänka och agera miljöklora.
- Arbeta med miljö/klimatåtgärder inom den kommunala organisationen

Fortsatt behov av att öka kompetens och kunskap för ett miljöklora förhållningssätt utifrån Agenda 2030. Samverkan främst med *Service och samhällsbyggnad* kring återvinning- och avfallshantering pågår. Återbruk har startas på återvinningscentralen under hösten 2023. Översyn av kommunen bilpark kommer att startas upp under 2024.

Organisationen fortsätter att jobba utifrån en miljöklora med t ex hantering för återvinning, återbruk, fordonspark och miljöeffektiva transporter.

Flera verksamhetsgrenar inom förvaltningen innebär många bilburna resor, vilket ställer krav på resurseffektiv planering. Som ett led i detta arbetar verksamheterna med alternativ som cyklar, effektiva gång- och körscheman och när möjlighet ges införskaffas alternativa miljöfordon. Möten och utbildningar genomförs digitalt då det är lämpligt.

Den kommunala organisationens klimatavtryck ska minska

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Egen statistik gällande minskad CO2 utsläpp	2 397,5 ton	2 387,7 ton	2 397,5 ton
Ökad återvinning av avfall		Delvis uppnått	Delvis uppnått

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Ökat återbruk av avfall		Ej uppnått	Ej uppnått
Avfall som skickas till förbränning ska minskas		Delvis uppnått	Uppnått
Kommunens fordonspark ses över		Uppnått	Uppnått
Kommunens transporter kopplat till leveranser ses över		Uppnått	Uppnått
Energieffektiviseringsåtgärder (energiförbrukning) i kommunens lokaler behöver intensifieras	5 695 000 kWh	5 127 057kWh	5 659 064kWh

Inom den tekniska avdelningen kravställs transporter ur miljösynpunkt vid upphandlingar som till exempel asfaltering och renhållning samt vid entreprenader.

Det pågår en övergripande översyn av kommunens föregående miljöklott.

Arbeta med miljö/klimatåtgärder inom den kommunala organisationen.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Egen statistik gällande minskad energianvändning		● Uppnått	● Uppnått
Miljöfaktorer och dess påverkan vid ny- och ombyggnationer ska redovisas.		● Uppnått	

2022 summa kWh 5 659 064

2023 summa kWh 5 127 056

Vid nybyggnationer och större ombyggnationer till exempel Kyrkvägen 4 används systemet byggvarubedömningen för att identifiera miljöfarliga byggmaterial.

Vid nyanläggning av va-ledningar används en rutin för inköp av miljöanpassat material.

Den lärande kommunen

Målet är bara till en viss del uppnått.

- Samtliga elever ska efter avslutad grundskola ha hög måluppfyllelse.
- Den öppna arbetslösheten i kommunen ska minska.

Under vårterminen har rektor, kvalitetsansvariga samt sektorchef arbetat med det politiska uppdraget att ta fram en plan för ökad måluppfyllelse i förskola och skola. Planen sattes i verket under hösten 2023. Utvecklingsområden och insatser bygger på forskningsresultat och nationellt kvalitetssystem som bland annat innebär analys av undervisningsresultat på undervisningsnivå. Planen presenterades på utskott och i KS under hösten. Lokala utvecklingsplaner för *Bibliotek och kultur* samt för *Arena arbetsmarknad* är framtagna.

Genom insats med Skolverket, *Nyanländas lärande*, förstelärare- och processledarträffar och ledarskapsutbildning för chefer har samsyn, delaktighet, transparens, förhållningssätt och systematiskt kvalitetsarbete utvecklats. Insatserna har haft effekt på prioriterade utvecklingsområden som pojkars resultat, skolorvaro och rekommendation av kommunen som arbetsgivare. Samarbetet med Skolverket avslutades i juni 2023.

Genomlysningen av Arena arbetsmarknads verksamhet och översyn av kommunens biblioteksverksamheter är avslutade. Åtgärder ska genomföras under 2024 i samband med övergripande verksamhetsanpassningar.

Skolinspektionens riktade tillsyn på högstadiet är genomförd och arbete med beslutet är inskickat.

Ny studie- och yrkesvägledare är anställd för vuxenutbildning och grundskola. Den framgångsrika

uppföljningen av gymnasiestudier och kommunalt aktivitetsansvar ska fortsätta.

Vikten av ökad samverkan och samarbete mellan kommunens sektorer har tydliggjorts bland annat genom genomlysning av Arena arbetsmarknads verksamhet och budgetförutsättningar 2024-2026.

Årskurs 9 Valdemarsvik	2019	2020	2021	2022	2023
Elever i åk 9 som är behöriga till ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapsprogrammen, kommunala skolor, andel (%)	74,6	71,9	73,9	82,5	82,7
Elever i åk 9 som är behöriga till estetiska programmet, kommunala skolor, andel (%)	76,3	77,5	83,0	82,5	84
Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, kommunala skolor, andel (%)	69,5	70,8	76,1	81,0	82,7
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	81,4	82,0	87,5	82,5	84,0

Samtliga elever ska efter avslutad grundskola ha hög måluppfyllelse.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Meritvärde för grundskolans slutbetyg ska öka	Finns inget specificerat förutom att: Samtliga elever ska vara behöriga till gymnasieskolan efter avslutad grundskola (från VP)	209,5	213
Andel elever med godkända betyg i alla ämnen ska öka	Samma som ovan.	67,9	61,9

Den öppna arbetslösheten i kommunen ska minska:

Enligt arbetsförmedlingens statistik har den öppna arbetslösheten ökat under året från 67 stycken till 126 stycken.

Den moderna kommunen

- Valdemarsviks kommun ska präglas av ett gott medarbetar- och ledarskap.
- Valdemarsviks kommun ska vara en arbetsgivare som våra medarbetare kan rekommendera till andra.
- Valdemarsviks kommun ska vara en jämställd arbetsgivare.
- Valdemarsviks kommun ska vara tillgänglig och lätt att nå.

Arbetsmiljö

Ny arbetsmiljöpolicy inklusive mål antogs av Kommunfullmäktige i maj 2023.

Ledarskap

Kommunen arbetar aktivt för att skapa ett hållbart och utvecklande ledarskap. Alla chefer har fått

möjlighet att genomgå utbildningen "Utvecklande ledarskap". Uppföljning av utbildningen är planerat till försommaren. Grunden för en gemensam kunskap att utgå ifrån i sitt ledarskap är lagd. Det finns idag en god förutsättning för att prata och fortsätta utveckla ledarskapet.

Ledarskapet är tillsammans med medarbetarskapet det som skapar förutsättningar för verksamheter med bra organisation och kvalitet.

Medarbetarskap

Arbetet med att utveckla samarbete och medarbetarskap fortgår på enheterna. I planeringen finns också att under hösten arbeta med att utveckla arbetsplatsträffarna i syfte att fördjupa medarbetarnas delaktighet.

Arbetet med heltid som norm utifrån både ett jämställdhetsperspektiv men också utifrån kompetensförsörjningsperspektivet, fortgår och andelen medarbetare som arbetar heltid ökar med små steg.

Pension

Nytt centralt tjänstepensionsavtal har implementerats från januari 2023. Avtalet ger medarbetarna en ökning på pensionsavsättning från 4,5% till 6% av bruttolönen.

Tillgänglig kommun

Hittills under 2023 har förvaltningen gjort framsteg för att förbättra tillgängligheten till Valdemarsviks kommun. Fyra nya e-tjänster har införts, vilket inte bara har förbättrat kvaliteten på de tjänster vi erbjuder utan även ökat effektiviteten och tillgängligheten för våra invånare. Dessa tjänster markerar ett steg mot att vara en mer modern och digital kommun. Via Cesam Öst kommer arbetet med att införa fler e-tjänster fortsätta under året.

Utöver detta arbetar förvaltningen för närvarande med att ta fram ett program för att ytterligare förbättra tillgängligheten till kommunen. Till del bygger det på det arbete som skett via satsningen på projektet "Förenkla helt enkelt", där kommunen med stöd av SKR genomfört ett antal aktiviteter för att öka tillgängligheten och delaktigheten kopplat till bland annat näringslivet. Genom detta strävar kommunen efter att skapa en ännu mer engagerande och tillgänglig kommun för alla kommunens invånare. Detta arbete är ett viktigt steg mot kommunens övergripande mål att vara den moderna kommunen

Valdemarsviks kommun ska präglas av ett gott medarbetar-och ledarskap.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Medarbetarenkät HME 2022, och enkät 2023	78,5 %	79,6 %	78,5 %

Kompetensförsörjning/Rekrytering

En av de viktigaste uppgifterna för en ledare är att säkerställa kompetensförsörjningen i sin verksamhet. Ett stort arbete med att kartlägga kompetensförsörjningsbehov har med stöd från HR genomförts i verksamheterna.

En viktig parameter för att klara framtida kompetensförsörjning är att öka andelen heltidsarbetande medarbetare. Andelen heltidsarbetare har från 2019 (62,8%) årligen ökat till att 2023-12-31 vara 77%.

Arbetet med heltid som norm utifrån både ett jämställdhetsperspektiv men också utifrån kompetensförsörjningsperspektivet, fortgår och andelen medarbetare som arbetar heltid ökar med små steg.

Antalet tillsvidareanställda är något fler än under samma period föregående år vilket resulterat i färre övertidstimmar. Skillnaden i övertidsuttag motsvarar ca 3 tjänster.

Som ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare med goda förmåner och utifrån ett hälsoperspektiv så har förvaltningen infört förmånscykel för anställda genom bruttolöneavdrag.

Under en dag på våren genomfördes en introduktionsdag för alla nyanställda. En dag som visades

i utvärderingen vara mycket uppskattat.

Arbetsmiljö

Utveckling av det systematiska arbetsmiljöarbetet genom att säkerställa den systematiska processen med hjälp av systemet (K)IA som ägs och drivs av AFA fortsätter. Nya rutiner har i samverkan arbetats fram för att säkerställa "att ingen ska missa ersättning" utifrån medarbetarnas trygghetsförsäkringar genom AFA.

Årlig grundläggande arbetsmiljöutbildning i egen regi för skyddsombud och chefer har startats upp och kommer att erbjudas årligen.

Valdemarsviks kommun ska vara en arbetsgivare som våra medarbetare kan rekommendera till andra.

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Valdemarsviks kommun ska vara en arbetsgivare som våra medarbetare kan rekommendera till andra. HME 2022 och HME 2023.	100%	83,5%	
Resultat- och utvecklingssamtal (RUS) ska hållas med samtliga medarbetare.		● Uppnått	● Uppnått

Valdemarsvik ska vara en jämställd arbetsgivare

Indikatorer/Mätpunkter	Målvärde 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Genomsnittlig sysselsättningsgrad ska öka med heltid som norm		● Uppnått	

Årets lönekartläggning har inte funnit några osakliga löneskillnader. Lönepolitiken fortsätter att utvecklas mot en ökad lönespridning.

Prioriterade uppdrag

Utifrån de övergripande målen ovan gav kommunfullmäktige kommunstyrelsen, sociala myndighetsnämnden och miljö- och byggnämnden prioriterade uppdrag för år 2023. Dessa uppdrag är delvis sektorsövergripande. Alla inriktningsmål är viktiga och skall arbetas mot i den ordinarie verksamheten. Men särskild prioritet skall läggas på ett antal uppdrag per år. Uppdragen kan komma att gälla även kommande år beroende på uppfyllelsen

Ta fram och implementera förslag till att förbättra skolresultaten

Uppdraget redovisades på kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-09-13, § 102.

Redovisningen av uppdraget skedde genom "Utvecklingsplan för högre måluppfyllelse".

Skollagen anger att alla barn och elever ska ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling för att de utifrån sina egna förutsättningar ska kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål (SL1 kap 4§ och 3 kap. 2§). Under ett flertal år har skolan i Valdemarsvik haft lägre måluppfyllelse än förväntat i jämförelse med riket och SALSA. Kommunstyrelsen har därför uppdragit sektor Barn, utbildning, kultur och arbetsmarknad, att höja måluppfyllelsen i förskola och skola. Uppdraget har fallit ut i en övergripande utvecklingsplan som innehåller resultat- och nulägesbeskrivning, analys av resultat och åtgärder

för att höja resultaten. Planen är en del av det systematiska kvalitetsarbetet som skrivs fram i Skollagens 4 kapitel 3-4§§. Utvecklingsplanen har en agil ansats och revideras kontinuerligt utifrån genomförda analyser. Den övergripande utvecklingsplanen med insatser för högre måluppfyllelse skrivs på huvudmannanivå. Varje rektorsområde och den centrala barn- och elevhälsan tar fram lokala utvecklingsplaner med åtgärder utifrån utvecklingsområden.

Prioritera framtagandet av detaljplaner som möjliggör ny bostadsbyggnation. Ta fram planeringsstrategin för att aktualisera kommunens översiktsplan (ÖP).

Uppdraget redovisades på kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-04-19, § 64

Planprioritering

Förvaltningen har tillsammans med en politisk referensgrupp sett över prioriteringen av pågående och tillkommande detaljplanearbeten. Prioriteringen syftar till att bäst kunna använda förvaltningens resurser för att fokusera på de detaljplaner som följer uppdraget om att möjliggöra ny bostadsbyggnation.

Markanvisningar

Kommunen har genomfört tre olika markanvisningsprocesser, där samtliga handlar om planering för bostadsbyggande.

Planeringsstrategin

En politisk beredningsgrupp utseddes för att ta fram underlag för planeringsstrategin och för att bereda frågan kring om översiktsplanen behöver revideras. Gruppen tillträdde under början av 2023.

Arbetet färdigställdes senare under året. Kommunfullmäktige fattade beslut om att förklara översiktsplanen aktuell 2023-09-25.

Stimulera åtgärder som underlättar för kommuninvånarna att tänka och agera miljöklomt. Jobba med miljö/klimatåtgärder inom den kommunala organisationen.

Uppdraget redovisades på kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-05-15, § 85.

Uppdraget är kopplat till inriktningsmålet om att "Valdemarsviks kommun ska vara den miljökloma kommunen". Förvaltningen har sammanställt planer och pågående arbete med att uppfylla uppdraget.

Utbildning och information

Planer finns för att anordna utbildningar, seminarier och workshops om miljöfrågor och hållbarhet för att öka medvetenheten bland kommuninvånarna. Dessa omsattes ej under året i någon större omfattning. Däremot sker den löpande utvecklingen av miljöledningssystemet inom gatu- och fastighetskontoret. I detta sker löpande internutbildningar.

Infrastruktur

Under året har två laddstolpar med modern teknik installerats i Valdemarsviks centrum. Ytterligare stolpar planeras på andra platser i kommunen. Arbete pågår också tillsammans med trafikverket och i egen regi för att förbättra gång- och cykelvägar i kommunen.

Under åren 2000-2023 har 2197 st armaturer bytts till LED. Kvar finns 87 st Halogen. Från 2010 till 2024 har årsenergin för belysningen minskat med 219.000 kwh. Från 519.000 kwh till 300.000 kwh/år. Men från 2022 – 2023 är detta en ökning med 11000 kwh på grund av ny belysning på

infarterna i Gusum och Valdemarsvik. Totalt finns 2291 st ljuspunkter i kommunen som tillhör Vattenfall

Grön offentlig upphandling

I samband med upphandling ska prioriteringar för att köpa miljövänliga produkter och tjänster göras när detta är tillämpligt. Detta kan t ex innebära att ställa miljökrav på leverantörer och att välja produkter med låg klimatpåverkan.

Stöd till lokala miljöinitiativ

Även under 2023 drevs projekt för strandstädning. Detta hjälper till att skapa engagemang och delaktighet bland kommuninvånarna när det gäller miljöarbetet.

Miljömål och åtaganden

Arbetet pågår med att sätta upp konkreta och mätbara miljömål för kommunen och rapportera regelbundet om framsteg. Detta inkluderar mål för minskning av koldioxidutsläpp, ökad andel förnybar energi och minskat avfall.

Samverkan med andra aktörer

Kommunen samarbetar med andra kommuner och organisationer för att dela erfarenheter, kunskap och resurser inom området hållbarhet och miljöskydd. Detta gäller t ex inom områden som energirådgivning.

Kommunicera och fira framgångar

Det är viktigt att under året lyfta fram goda exempel på miljö och hållbarhetsarbete. Detta bidrar till en känsla av stolthet och engagemang och uppmuntra fler att delta i miljöarbetet. Under året delar t ex kommunen ut ett pris till årets hållbara företag för att visa på det goda hållbarhetsarbete som sker inom kommunens näringsliv.

Arbeta aktivt med att utveckla tillgänglighet, service, information till och dialog med kommunens medborgare och näringsliv.

Uppdraget redovisades på kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-10-11 , §112.

SKR:s Insiktsmätning

Miljö och hälsa samt bygglovsavdelningen lämnar in ärenden till Insikt en gång i kvartalet. 2022 bedömdes ärendena (291st) som följande (på en skala 0-100) bygglov 71, miljö 69 och livsmedel 72. 2023 bedömdes ärendena (132 st) som följande bygglov 70, miljö 74 och livsmedel 64. Bäst resultat får kommunen på frågor om hur nöjd respondenten var med tjänstemannens attityd, engagemang och bemötande. Sämst resultat får kommunen på frågor om hur nöjd respondenten var med informationen på kommunens webbplats, tydlighet i lagar och regler som rörde ärendet samt om kommunens information om processen och rutinerna kring ärendet.

Ärenden för kommunens upphandling samt serveringstillstånd har lämnats in för hela perioden från 2022-2023 men förväntas bli för få (under 12 svar/område och år) för att visas i resultaten.

Resultatet bedöms fortfarande som uppnåeligt utifrån de åtgärder som föreslås i kommande handlingsplan för att förbättra företagsklimatet.

Svenskt Näringslivs undersökning om företagsklimatet

Under 2022 rankades Valdemarsviks kommun på plats 269 av 290 kommuner. Under 2023 blev Valdemarsviks kommun årets raket i Östergötland och klättrade totalt 69 platser till plats 200. Bäst

resultat får kommunen på frågor som rör kommunens upphandling och konkurrens från kommunen, information till företagen samt service och bemötande. Sämst poäng får kommunen på frågor som rör mobilnät och fiber, vägnät, tåg- och flyg samt tillgång till kompetens. Resultatmålet bedöms som uppnått för 2023.

Arbetet mot målbilden

Under 2023 har dialog med föreningar, företag och andra kommunmedlemmar genomförts i samtliga sektorer i olika omfattning.

I sektor Stöd och omsorg pågår arbetet med att utveckla och förbättra information och service på hemsida och intranät. Det ska vara lätt att finna information, såväl internt som externt, för att förenkla för medborgare och anställda. Resurserna för detta arbete är dock mycket begränsade vilket gör att det är svårt att prioritera. Dialogmöte med medborgare har genomförts kring den nya korttidsverksamheten LSS.

Även i sektor Barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur har arbetas det med att se över samtliga kommunikationskanaler och skapa tydliga rutiner för hur dessa används för att synliggöra det positiva som pågår inom sektorn och arbeta vidare med digitalisering. Integrationsprocessen har synliggjorts genom socialt företagande med hjälp av en styrgrupp från näringslivet och i samarbete med organisationen Coompanion. Sedan två år tillbaka samarbetar skolan också med organisationen FramtidsFrön för att involvera näringslivet i skolan och främja utveckling av entreprenöriella förmågor hos högstadieläverna.

Ett omfattande arbete har gjorts i sektor Service, administration och samhällsbyggnad genom utbildningen "Förenkla helt enkelt". Tjänstemän och politiker har utbildats i vikten av minskad byråkrati och ökad service gentemot företagen. Flertalet dialogmöten med enskilda och i stormötesform har ägt rum, bl a kring upphandlingar, myndighetsfrågor, skärgårdsutveckling, nyföretagande och företagande.

Fortsatt arbete

Under fjärde och sista delen av utbildningen "Förenkla helt enkelt" togs embryot till en handlingsplan för ett förbättrat företagsklimat fram med punkter som innehåller åtgärder för att förenkla hemsidan, använda ett tydligare språk, erbjuda digitala verktyg, skapa en kultur för samarbete, tydligare rutiner för återkoppling samt att införa en systematisk företagslotsfunktion. Handlingsplanen förväntas antas politiskt under Q3 2023. Utöver de direkta åtgärder som föreslås ska handlingsplanen i sin tur generera ytterligare förslag på förbättringsåtgärder hos samtliga sektorer som kan införlivas i nästa steg då handlingsplanen revideras Q3 2024.

Samtliga sektorer förväntas även fortsättningsvis att öppna för dialog och delaktighet med näringsliv, föreningsliv och kommunmedlemmar i relevanta ärenden och frågor.

Sektorsvis redovisning

Viktiga händelser

Sektor Barn, Utbildning, Arbetsmarknad och Kultur

Ny sektorchef och skolchef tillträde i januari 2023. Från och med 1 oktober ändrades uppdraget till tillförordnad kommundirektör och tillförordnad sektor- och skolchef tillsattes.

Mötesstruktur inom BUAK har reviderats så även budgetarbetet. I ledningsgrupp diskuteras och beslutas ekonomiska och övergripande frågor med samtliga av sektorns chefer och i verksamhetsmöten för förskola och skola är fokuset riktat mot utvecklingsfrågor i verksamheterna.

Skolverket med flera har tagit fram ett nationellt kvalitetssystem. Sektorn har börjat arbeta utifrån systemet. Det är utgången i den övergripande utvecklingsplan som utifrån politiskt uppdrag tagits

fram i syfte att öka måluppfyllelse i förskola och skola.

Genomlysning av Arena Arbetsmarknad och kommunens biblioteksverksamhet är genomförda. Upphandling av understöd vuxenutbildning på distans avbröts under hösten och kontakt har tagits med Söderköpings kommun för att säkerställa kommunens ansvar för vuxenutbildning. Beslut har tagits under året att ta hem anpassad utbildning för vuxna. Vidare åtgärder utifrån genomlysningar ska genomföras under 2024.

En samtalsmodell som ska ersätta både medarbetar- och lönesamtal kommer att gälla från och med 1 april 2024. Samtalsmodellen ska följa löneåret och är framtagen i samsyn med fackliga parter och delaktighet genom referensgrupper.

Budgeten för åren 2024-2026, antagen av KF den 13 november 2023 är utmanande. För sektorns del innebär det en minskad ram och att bidra till helheten. De nödvändiga anpassningar som sektorn står inför innebär både strukturella och personella förändringar. Den 5 december uppdrar KS sektorförvaltningen att se över särskilda verksamhetsanpassningar 2024:

- Ny förskola- och skolorganisation
- Avgifter för kulturskolan
- Policy/kostnader för pedagogiska måltider

Positivt är att samarbete och samverkat ökat internt. Det är märkbart inte minst inom kommunledningsgruppen.

Sektor Service och Samhällsbyggnad

Personalenhetens fokus har under perioden främst varit att stödja verksamheterna i arbetet med rekryteringar, medarbetarskap och arbetsmiljörelaterade frågor samt löneöversyn. Enheten har uppdaterat arbetsmiljöpolicy och implementering har skett tillsammans med chefer, fackliga förtroendevalda samt genom den grundläggande arbetsmiljöutbildningen som genomfördes under hösten.

Enheten har också haft stort fokus på att stötta verksamheterna med genomförandet av nya dygnsviloreglerna.

Medborgarservice

Kommunen har bytt telefoni leverantör i november 2023.

Bemanningsenheten

Bemanningsenheten har haft tillfälligt utökad resurs på grund av det ansträngda bemanningsläget med den svårighet som det är att finna vikarier till verksamheterna. Bemanningsenheten har per månad i genomsnitt haft ca 1986 beställningar där det behövts vikarier för att fylla bemanningsbehovet.

Kostverksamheten

Utbildningar i konsistensanpassad kost samt ergonomi. Arbetsledarutbildning för ny arbetsledare, Besparingar i personalkostnader, avslutad personal ej ersatt.

Lokalvård

Utredning om förutsättningar för konkurrensutsättning har genomförts.

Gatu/Fastighet

Länsstyrelsen kräver tillståndsansökan för verksamhet i Fyrfjärdens småbåtshamn, viket kommer att kräva medel för tillexempel utredning, provtagning och konsultstöd. Inväntar besked från Länsstyrelsen om verkställande datum.

Försäljningsuppdrag av stationshuset i Valdemarsvik samt av stallet Lilla Åby i Gusum har genomförts.

Projekt Ringgården fortlöper enligt budget och tidsplan.

Försäljningsuppdrag beslutades av KS i juni för Ängvägen 3,5 och 7 samt tomt på Läxan 3.

Korttidsboende på Loviseberg har projekterats och lagts ut för offentlig upphandling.

Exempel på upphandlingar som har genomförts; Ämtö stugby och Fyruddens hamn.

VA

Upparbetning av styrdokument enligt lagkrav gällande VA.

Genomlysning av VA-taxa pågår.

Framtagande av VA-plan är igång, innehåller bland annat dagvattensstrategi.

Valdemarsvik, Nodra/(Norrköping)Tekniska Verken Linköping)/Finspång och Söderköping arbetar i ett projekt för en gemensam lösning för dricksvattenförsörjning, det kallas för robust dricksvattensamverkan. Framtagande av ett intentionsavtal kommer att ske under 2023.

I Skeppsgården pågår utredning om att förbättra vattensituationen, ny borrhål kommer att tas i anspråk under hösten för att förse ett 25-tal hushåll i Skeppsgården med dricksvatten. Dricksvatten i ett större sammanhang utreds parallellt.

Renhållning

Omstrukturering av personalresurser vid införande av fredagsöppet på ÅVC, Återvinningscentralen i Valdemarsvik. Kommer att införas från och med den 30 september 2023.

Förstärkning med en projektledartjänst till följd av förändrad lagstiftning inom avfallshantering.

Rekrytering pågår.

Renhållningstaxan höjdes från och med 1 juli 2023.

Nya styrdokument för avfallshantering är under upparbetning.

Sektor Stöd och omsorg

Året har präglats starkt av sektorns ekonomiska läge.

Ett omfattande arbete har utförts för att anpassa scheman till nya direktiv gällande 11 timmars dygnsvila. I och med detta arbete har det synliggjorts att det saknas bemanning främst under helger. Enheterna arbetar ständigt med underscheman för att ha en bra kontinuitet för den enskilde och rätt bemanning. Genom att ha kontroll på brukares behov och bemanningstal skapas en så kallad bemanningsgraf, vilken ständigt ska vara föränderlig utifrån de aktuella behoven. Arbete efter nya scheman påbörjades 1 oktober och kommer att följas upp under våren 2024. Upplevelsen bland medarbetarna är att det inneburit försämrade arbetstider.

Bemanningsituationen inför sommaren såg förhållandevis god ut, men med flertalet avhopp samt sjukfrånvaro hos såväl vikarier som ordinarie medarbetare så blev situationen ansträngd, vilket resulterade i övertidskostnader.

Rekrytering av enhetschefer till äldreomsorgen och hälso- och sjukvårdsenheten har pågått under året med goda resultat.

Arbetet med Nära vård fortgår vilket på sikt innebär en omställning som berör och kommer att göra skillnad för alla landets medborgare och bidra i att klara välfärdens utmaningar. Målet är att förbättra kommunikation och samverkan så att patienterna får en trygg och säker vård.

Med krav på att minska sektorns kostnader har stora delar av inplanerad kompetensutveckling ställts in. Undantag är utbildning i hjärt- och lungräddning (HLR) samt psykisk hälsa då de finansierats av statsbidrag som samtliga medarbetare erbjudits.

Hälso- och sjukvård

Under året startades ett samverkansprojekt med Valdemarsviks, Söderköpings och Norrköpings kommuner samt respektive vårdcentraler och representanter från Vrinnevisjukhuset för att förbättra

samverkan vid in- och utskrivning till sluten vård.

Rekrytering av ny MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) och MAR (medicinskt ansvarig för rehabilitering) har skett, dock till lägre sysselsättningsgrad.

Under året implementerades ett nytt journalsystem Life Care. Arbetet med journalföring på mobila enheter har påbörjats.

Som ett led i att öka tryggheten vid hemgång från sjukhus samt minska behov av plats på korttidsenheten pågår ett arbete som kallas "trygg hemgång", vilket sker i samverkan mellan biståndshandläggare, hälso- och sjukvårdsenheten och utförare i äldreomsorgen.

Det har varit svårt att rekrytera sjuksköterskor, endast ett fåtal har anställts, vilket har inneburit hög arbetsbelastning och övertid.

Äldreomsorg

Ombyggnationen av vård- och omsorgsboendet Ringgården, numera Kyrkvägen 4, är i slusket och de boende beräknas kunna flytta in i januari. I samband med det avvecklas Gusums äldreboende.

Även i år har konsekvenserna av Covid varit märkbara då de drabbat såväl boende som personal. Under året har vi genom statsbidrag haft att ha två aktivitetsledare inom äldreomsorgen, vilket varit mycket uppskattat bland de äldre.

På grund av ökat behov av korttids- och växelvårdsplats har bemanningen varit utmanande, vilket har inneburit behov av timanställda under en stor del av året.

Efter PwC:s genomlysning har särskilt hemtjänsten arbetat vidare med att resurseffektivisera verksamheterna.

Viss renovering av köksmiljöer på Vammarhöjden har genomförts efter miljökontorets inspektion 2022.

Stöd vid funktionsnedsättning

Processen för den nya korttidsverksamheten pågår och byggnaden beräknas stå klar vid årsskiftet 2024/2025. I väntan på detta har en tillfällig verksamhet skapats, vilken erbjuder bättre förutsättningar för de som vistas på korttids. Verksamheten är belägen i centrala Valdemarsvik.

Inom området stöd vid funktionsnedsättning är det pedagogiska arbetet centralt för att de enskilda ska känna trygghet och ha en förutsägbarhet i vardagen och för detta finns ett uppbyggt arbetssätt. Detta förutsätter gemensam planeringstid som på grund av det ekonomiska läget tyvärr fick stå tillbaka under året. Att pedagogisk planering och planeringsdagar har ställts in på grund av ekonomi har fått konsekvenser i kvaliteten.

Efter politiska beslut ska gruppboenden på Axvägen avvecklas och planering för detta pågår. De boende kommer att flytta till nya lägenheter inom kommunen och medarbetarna har fått nya uppdrag.

Under året har fler beslut om daglig verksamhet och boendestöd verkställts, vilket har varit en utmaning utifrån det ekonomiska läget. Kvalitet och innehåll i insatserna har påverkats. Inom daglig verksamhet sker fler aktiviteter än tidigare utanför verksamhetslokalerna.

Individ- och familjeomsorg

Samverkan mellan IFO, skola och elevhälsa har fortsatt att utvecklas till ett nära samarbete som gynnar både elever och medarbetare. Samverkan med barnvårdscentral där Råd och stöd deltar vid besök med nyblivna föräldrar och i barngrupp. Kostnader för placeringar har ökat markant och fortsätter generellt att öka.

Under 2023 har samverkan mellan olika aktörer inom kommunens sektorer stått i fokus för IFO. Ett viktigt samverkansforum är de skolsociala team som är förebyggande samt övergripande samordning mellan de aktörer i kommunen som möter barn och unga för att kunna erbjuda helhetsinsatser för familjer.

Under året har en samverkan med Söderköping gällande Ungdomsmottagningen påbörjats.

Under året har det skett en ökad inflyttning till kommunen som syns i antal försörjningsstöd och missbruksärenden.

Ekonomi

Nettokostnader, Mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Barn, Utbildning, Arbetsmarknad och Kultur	190,2	193,4	+3,2
Stöd och omsorg	271,8	246,5	-25,3
Service och samhällsbyggnad	91,9	83,0	-8,9
Övrigt	12,7	13,8	-0,9
Summa	535,6	567,5	31,9

Sektor Barn, Utbildning, Arbetsmarknad och Kultur

Sektorns bokslut landar i ett överskott. **Förskola, gymnasium** och **fritidshem** ligger på plus genom felaktig fördelning ligger på plus. Även Integration bidrar till det positiva resultatet genom ersättning från Migrationsverket. **Grundskolan** har ett underskott som beror dels på felaktigheter vid fördelning, dels att det inte funnits förutsättningar för verksamhet med budget i balans utifrån elevunderlag och antal enheter. Även minskade statsbidrag har bidragit till grundskolans underskott.

Öppen fritidsverksamhet och fritidsgård. Budget i balans med ett mindre överskott genom att personal inte kunnat rekryterats och öppettider fått anpassats efter det.

Vuxenutbildning. Överskott 480 tkr på grund av statsbidrag.

Arbetsmarknadsenhet. Uppskattat överskott 400 tkr på grund av minskade personalkostnader.

Bibliotek. Har ett underskott om cirka 500 tkr som har sin grund i personalåtgärd.

Simhall och Kultur. Förväntad budget i balans vid bokslut. **Sektor Stöd och Omsorg**

Sektor Stöd och omsorg

Hälso- och sjukvård

Inhyrda sjuksköterskor påverkar resultatet.

Äldreomsorg

Mer omfattande insatser har inneburit behov av ökad bemanning både inom hemtjänst och boenden, i synnerhet korttidsplatser på Östergården. Ytterligare en påverkansfaktor har varit övergången till nya regelverket utifrån 11-timmars dygnsvila.

Stöd vid funktionsnedsättning

Köp av externa insatser ökar i kostnad per insats, dock ej i antal. I vissa verksamheter har bemanningen höjts utifrån ökade behov.

Individ- och familjeomsorg

Underskottet beror på ökat antal placeringar, ökade placeringskostnader och ökat försörjningsstöd, vilket påverkar tidigare prognos.

Åtgärder för en budget i balans

Utbildnings-, planerings- och handledningstillfällen har ställts in, vilket kan få konsekvenser när det

gäller måluppfyllelse och kvalitetsarbete.

Vid korttidsfrånvaro ersätts endast den tid som är absolut nödvändig, vilket påverkar både brukare och kvaliteten i verksamheten.

Hälso- och sjukvård

Uppdraget som MAR minskas från 50% till 20%. Projektledare Nära vård minskades från 50% till 40% under första halvåret och har under hösten varit vakant.

Äldreomsorg

Hemtjänstenheterna har övertagit insatsplaneringen. Arbetsgrupperna har blivit mer involverade i planeringen och nyttjandet av resurser väntas bli mer effektivt, men är för tidigt att utvärdera. Fortsatt täta uppföljningstillfällen med verksamhetens enhetschefer och ekonom i syfte att följa bemanningstal, restid och resursspass.

Stöd vid funktionsnedsättning

Tiden för pedagogisk planering har dragits in vilket påverkar kvaliteten i verksamheten. Utvecklingspedagogens uppdrag har sänkts från 100% till 50%. Enhetschefsuppdragen har sänkts från 3 till 2,5 tjänst, detta sker på prov under året i samband med en pensionsavgång.

Individ- och familjeomsorg

IFO ser ständigt över placeringskostnader utifrån behov och matchning.

Sektor Service och samhällsbyggnad

Verksamheterna inom Service och administration där även före detta staben ingår redovisar ett budgetöverskott på +1,0 mnkr. Orsakerna till överskotten är dels vakanser och dels att årets båda stora projekt: nytt fakturabetalningssystem och ny telefoni kostade mindre än planerat.

Överskottet på övergripande är medel för projekt och ofördelade resurser.

Ekonomi och kanslis överkott beror på vakanser och en mindre momsåterbetalning.

Skolskjutsar och färdtjänst redovisar ett underskott vilket beror på högre kostnadsläge än budgeterat.

Kost och städ har ett underskott som till två tredjedelar är kopplat till städverksamheten och en tredjedel kostverksamheten.

Både livsmedel (ökat i snitt 12%) och förbrukningskostnader (ökat i snitt 8%) har ökat väldigt mycket under året vilket inte var förutsett i budgeten. Men vi har även haft en ökad försäljning vilket ju också bidrar till ökade inköp av livsmedel.

Underskottet på ledning avser julgåva och genomlysning Arenan samt rekryteringstjänster.

På näringsliv är underskottet kopplat till förenkla helt enklet som inte var medtaget i budgeten.

Skärgård folkhälsa och säkerhet avser underskottet mestadels lönekostnader som inte ryms inom projekten.

Gatas underskott beror på många olika oförutsedda kostnader som omfattar skador och underhåll på anläggningar (trafikbelysning minst 500 tkr), högre lönekostnader jämförd med budget (fel periodisering i lönesystemet ca 450 tkr), extra personalkostnader till ledning och administration som inte är budgeterade, oförutsedda reparationer och service som överstiger budgeten, extra kostnader på skogsvård,

Fastighets underskott är mest kopplad med kostnader för outhyrda lokaler som i 2023 hamnar på ca 4 250 tkr. En annan del av underskottet avser två stora fakturor för fjärrvärme (Böta Kvarn) som avser indexuppräknning för både 2022 och 2023, eller ca 825 tkr.

På VA är det underskott på 1,5 mnkr som vi täcker med överskott från tidigare år.

Renhållning redovisar ett underskott på 1,9 mnkr som i stort sett beror på stor fördyrning på fakturor från Renall (transport, tömning, skötsel och drift av sopmajor och liknande) med ca 1 mnkr jämförd med 2022 och budget 2023. Ytterligare 420 tkr avser styrdokument projektet som i början var räknad som en investering men hamnade på resultatet istället.

Underskott på Ledning och administration på grund av gamla felaktiga inbetalningar på Smart Marina projektet som återbetalades i 2023 - ca 360 tkr.

Framtid

Sektor Barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur

Sektor BUAK står inför ett stort förändringsarbete av ingående verksamheter utifrån ekonomisk anpassning som kommer att påverka personellt och strukturellt. För förskola och grundskola handlar det om att anpassa antal enheter till barn- och elevunderlag för att få förutsättningar att driva verksamheten utifrån nationell målstyrning.

Förändring tar tid. Det är viktigt att följa upp förändringsprocesser och att jobba långsiktigt. Det systematiska kvalitetsarbetet inom alla verksamheter fortgår.

För förskola och skola gäller också ökad måluppfyllelse. En övergripande utvecklingsplan för det ändamålet är framskriven. Planen har en agil ansats och enheterna har utifrån den tagit fram lokala utvecklingsplaner. För förskola och skola följs utvecklingsarbetet upp på central nivå genom kvalitetsdialoger.

Arbetet med dimensioneringen av yrkesutbildningen inom komvux ska vara klar till årsskiftet. Det arbetet baseras på dimensioneringsutredningen av utbildningen inom gymnasieskolan och komvux. Detta för att matcha utbildningen utifrån arbetsmarknadens behov.

Verksamhetsanpassningar och kompetensförsörjningsbehov gör det nödvändigt att se över möjligheter till kompetensväxling.

Samtalsmodellen ska genomföras och utvärderas under 2024-2025.

Genomlysningar och ekonomiska verksamhetsanpassningar följs av åtgärder under 2024 för Arena arbetsmarknad och biblioteksverksamhet. Även Fabrikens verksamhet ses över. För Arena arbetsmarknad och Fabriken handlar åtgärder om att tydliggöra uppdrag och ansvar genom samverkan och samarbete med Stöd och omsorg. Samarbete och samverkan med Samhällsbyggnad utifrån uppdrag är också en ingång vad gäller återbruk.

Sektorn centralt står inför personella utmaningar då två av fyra medarbetare går i pension från den 1 juli. En medarbetare har påbörjat nytt uppdrag inom kommunen på 50% och till 100% från den 1 juli. Trots ekonomiska anpassningar inom styrning och ledning och ny förvaltningsorganisation måste kompetens säkerställas och nya medarbetare anställas.

Det goda samarbetet med den politiska arenan ska fortsätta, årshjul för utskott och kontaktpolitikeruppdrag ska ses över.

Den nya förvaltningsorganisation förväntas att bidra till effektivitet, kvalitet och ökad samverkan utifrån kommunens ansvar och medborgarnas bästa.

Sektor Stöd och omsorg

Konsekvenserna av regelverket kring 11-timmars dygnsvila som började gälla från 1 oktober kommer troligen innebära stora kostnader för ökad bemanning och få påverkan på schemaläggning. Det gäller framförallt bemanning under helger som kommer att bli en utmaning då antalet medarbetare inte räcker till för att schemalägga enligt det nya direktivet och nuvarande schemalösningar.

Inom sektorn kommer flera pensionsavgångar bland chefer och nyckelpersoner att ske under såväl detta år som nästa. Ett arbete för att minska sårbarheten genom att bibehålla och fånga upp tyst

kunskap ska ske.

Arbetet med kontinuitetshantering har pågått inom respektive verksamhetsområde i sektorn. Upplägget leds av säkerhetssamordnaren och deltar gör omvårdnadspersonal, chefer och nyckelpersoner.

Kommunens byte av telefonleverantör har medfört störningar i telefonin.

Hälso- och sjukvård

Arbetet med Trygg hemgång har påbörjats och ska breddas att omfatta fler individer. Insatsen förväntas bland annat leda till ökad möjlighet till egenvård och rehabilitering, därmed minskat behov av hemtjänst. Kommunens demensteam ska under året åter aktualiseras då behovet är stort.

Äldreomsorg

En översyn av möjliga strukturella förändringar i samband med öppnande av Kyrkvägen 4 har genomförts där olika alternativ har presenterats för beslut hos politiken. Kyrkvägen 4 beräknas vara inflyttningsklart januari 2024. Arbetet med att rekrytera medarbetare och andra förberedelser inför öppnandet pågått under hösten. Gusums äldreboende avvecklas i samband med att Kyrkvägen 4 tas i bruk. Samtidigt flyttar Ringarums hemtjänst in i lokalerna på Kyrkvägen 4. Under första kvartalet av 2024 ska Södergården på Vammarhöjden tomställas.

Stöd vid funktionsnedsättning

Gruppboenden på Axvägen kommer avvecklas under första kvartalet. De fåtalet boende kommer att flytta till andra boenden i kommunen.

Byggnationen av korttidsverksamheten beräknas vara klar årsskiftet 2024/2025.

Individ- och familjeomsorg

Viktigt under året är att följa arbetet inför den nya socialtjänstlagen.

Samarbetet mellan skola, IFO och Elevhälsan är i gång ordentligt och fokus under året handlar om att upprätthålla, utvärdera och utveckla det skolsociala teamen i de olika rektorsområdena. Arbetet behöver ske där medborgarna är och i de forum som är naturliga flöden i medborgarnas liv. Fortsatt satsning på det preventiva arbetet och hemmaplanslösningar ska vara i fokus.

Antalet personer som är i behov av olika typer stöd inom beroendeproblematik har ökat genom inflyttning till kommunen. I början av 2024 flyttar Bojens verksamhet in i Funkishuset med förstärkt bemanning.

Sektor Service och samhällsbyggnad

Besparingsarbetet fortgår inom sektorn men även omorganisationen. Under 2024 tillträder en ny samhällsbyggnadschef. Detta innebär att sektor service och samhällsbyggnad återigen delas upp i två delar där den ena delen avser samhällsbyggnadsverksamheten och den andra den centrala administrationen med en del interna servicetjänster.

Genomförda genomlysningar, speciellt den som avser ekonomistyrningen kommer att prägla utvecklingsarbetet under året. Ambitioner kan höjas utan att kostnaderna ökar. Därtill kommer en ökad säkerhet och prognos- och budgetarbetet.

AI och digitalisering kommer också att vara en alltmer naturlig del i verksamhetens utveckling.

Inom samhällsbyggnad är det inte bara det prioriterade arbetet med att bidra till nyetableringar som är i fokus utan även försäljning och avyttring av fastigheter som kommunen har i sin ägo men inte använder till verksamheten.

Särredovisning VA-enheten

Enligt vattentjänstlagen ska va-huvudmannen årligen upprätta en separat balans- och resultaträkning för verksamheten. I Valdemarsviks kommun bedrivs VA-verksamheten i förvaltningsform inom sektor samhällsbyggnad & kultur. Verksamheten finansieras via bruks- och anläggningsavgifter.

RESULTATRÄKNING			
(Belopp i mnkr)		2023	2022
Verksamhetens intäkter		19,1	18,6
Verksamhetens kostnader		-15,7	-15,9
Avskrivningar		-3,4	-3,7
Verksamhetens nettokostnader		0,0	1,0
Finansiella kostnader		-0,9	-0,7
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		-0,9	-1,7

BALANSRÄKNING			
(Belopp i mnkr)		2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar		77,2	71,7
Summa anläggningstillgångar		77,2	71,7
Omsättningstillgångar			
Förråd		1,2	0,3
Kortfristiga fordringar		5,1	5,2
Summa omsättningstillgångar		6,3	5,5
SUMMA TILLGÅNGAR		83,5	77,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Ingående eget kapital		2,0	3,7
därav årets resultat		-0,9	-1,7
Summa eget kapital		1,1	2,0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		0,5	0,2
Summa avsättningar		0,5	0,2
Skulder			
Långfristiga skulder		77,2	71,7
Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter		3,0	1,3

Kortfristiga skulder		1,7	1,5
Summa skulder		81,9	75,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR		83,5	77,2
OCH SKULDER			
Pensionsförmåner intjänade före 1998		2,9	2,2

Anslutningsavgifter vilka bedömts uppgå till väsentliga belopp är skuldbokförda som en förutbetalad intäkt och periodiseras linjärt över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod mellan nio och 50 år.

Kommunens gemensamma kostnader har fördelats efter en generell fördelningsnyckel. Personalrelaterade gemensamma kostnader har fördelats efter VA-verksamhetens faktiska andel av kommunens eller i förekommande fall sektorns personalkostnader. Övriga gemensamma kostnader är beräknade utifrån VA-verksamhetens omsättningsandel av kommunens eller sektorns kostnader. Kostnaden för telefonväxel/reception och sekt Samhällsbyggn/Kulturs ledning/administration, är beräknad enligt schablon. Kostnaden för ekonomi är beräknad efter nedlagd tid.

Största pågående projekt har under året varit detaljprojekteringen av det nya vattenverket.

1 Revisionsberättelse

Revisorerna i Valdemarsviks kommun

Till
Fullmäktige i Valdemarsviks kommun
organisationsnummer 212000-0431

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmanarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Revisorerna har haft sakkunnigt stöd av EY.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Valdemarsviks kommun i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Det finns brister avseende redovisningen av verksamhetsmålen uppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi vill dock framhålla att kommunstyrelsen har ett ansvar för den interna kontrollen vad gäller den ekonomiska rapporteringen, och flera sektorer har genererat ett underskott som avviker från prognoser i uppföljningar under året.

Det finns även brister i redovisningen av måluppfyllelsen i delårsrapport och årsredovisning.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

1

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Valdemarsviks kommun den 18 april 2024.


Rune Hallgren


Roger Abrahamsson


Annalena Eriksson


Carola Andersson


Lars Svensson


Mathias Carlsson