



Valdemarsviks kommun

Årsredovisning 2024



Innehållsförteckning

Innehåll	Sid.
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	11
Uppföljning av inriktningsmål	16
Balanskravsresultat	23
Väsentliga personalförhållanden	24
Förväntad utveckling	24
Finansiella rapporter	27
Driftredovisning	37
Investeringsredovisning	38
Särredovisning VA-verksamheten	40
Revisionsberättelse	42

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2024 var för Valdemarsviks kommun ytterligare ett besvärligt år sett ur ett ekonomiskt perspektiv. Ett högt kostnadsläge bland annat gällande pensionskostnaderna har pressat den kommunala ekonomin.

Områden där det har varit problematiskt att klara ekonomin är äldreomsorgen, individ och familjeomsorgen och de avgiftsfinansierade verksamheterna vatten, avlopp och renhållning. En utmaning är att hantera kommunens befolkningsstruktur med ett ökat antal äldre och samtidigt en minskning i de yngre grupperna. Det är en svårighet som nästan alla kommuner står inför men där Valdemarsvik är en kommun där effekterna redan nu märks.

Översynen av kommunala fastigheter som inte är nödvändiga i verksamheterna har pågått under året och försäljningar har genomförts till exempel vägverkets gamla lokaler i Ringarum och Ängvägen i Valdemarsvik. Fler processer pågår.

För 2024 redovisar kommunen ett negativt resultat på 19,5 miljoner. Budgeterat resultat för 2024 var -10,9 miljoner. Resultatet landade på -19,5 miljoner med en negativ budgetavvikelse på 8,6 miljoner. Balanskravsresultat landade på -15,0 miljoner som enligt kommunallagen ska återställas inom tre år. Kommunen klarar för år 2024 därmed inte sina mål om god ekonomisk hushållning. I övrigt är målpuppfyllelsen god.

Det tuffa och framför allt under senare tid det osäkra ekonomiska läget som varit under 2024 ser ut att hålla i sig även under de kommande åren, även om det budgeterade resultatet för år 2025 är ett överskott på 3,0 miljoner så krävs åtgärder.

De anpassningar och omorganisationer som gjorts under 2024 kommer att behöva arbetas vidare med och även kompletteras. Valdemarsviks kommun måste fortsätta med prioritering och anpassning av sin verksamhet för att skapa en ekonomi i balans. Detta för att ha resurser till att utveckla kommunen, skapa förutsättningar för att stoppa trenden med vikande invånarantal samt att ha utrymme att göra de nödvändiga investeringarna som väntar.

Större investeringar under året har varit ett nytt korttidsboende för LSS verksamheten och renovering av sponter i Valdemarsviks hamn samt de sista investeringarna i Kyrkvägen (Ringgården).

Det är dock viktigt att framhålla, att trots de utmaningar som kommunen står inför så utför kommunen under ett år en otrolig mängd uppgifter. Man tenderar lätt att fokusera på alla utmaningar som finns men det är viktigt att framhålla allt det positiva som sker under året.

I årsredovisningen kan man även utläsa den stora bredden och omfattningen på de verksamheter som kommunen bedriver och det arbete som kommunens medarbetare utför för att ge service till alla kommuninvånare och besökare. Kommunen bedriver en omfattande och till största delen väldigt personalintensiv verksamhet som är beroende av alla medarbetares goda insatser. Utan detta arbete så skulle det inte finnas mycket att visa i denna årsredovisning.

Slutligen ett stort tack till alla medarbetare för år 2024.

Per Hollertz
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Koncerntabell

Koncernen, Mnkr	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat	16,3	21,7	16,9	-15,3	-21,0
Eget kapital	181,8	208,8	226,4	211,8	191,8
Balansomslutning	637,8	605,9	600,2	676,3	697,7

Kommunen

Resultat (mnkr) Kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat	16,7	26,7	17,4	-14,6	-19,5
Balanskravsresultat	14,0	23,7	16,8	-19,2	-15,4
Budgetavvikelse totalt	+8,4	+11,6	+7,4	-14,6	-8,6
Budgetavvikelse förvaltning/ sektorerna	-13,3	-6,3	-21,3	-31,7	-10,6
Finansnetto	-1,3	-1,3	-1,4	-4,3	-7,8
Nettoinvesteringar	61,4	36,0	48,2	87,1	47,1
Låneskuld	227,8	242,8	228,3	303,3*)	343,3*)

Invånarantal	2020	2021	2022	2023	2024
Befolkning 31/12	7 737	7 660	7 630	7 541	7 525
Flyttningsnetto	-95	-38	+23	-30	+42
Födelsenetto	-41	-39	-53	-59	-58

Nyckeltal (procent) Kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnader/ skatteintäkter och statsbidrag	96	95	97	102	102
Balanslikviditet	92	108	90	63	70
Soliditet	28	34	37	31	27

*) inklusive kortfristig del av långfristig skuld

Under periodens första tre år stärks kommunens finansiella ställning för att vända till en relativt kraftig försvagning under periodens två sista år. Samtliga år har haft befolkningsminskning.

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 Etableringsaktiebolag) ägs till 100 % av Valdemarsviks kommun.

Räddningstjänsten östra götaland (RTÖG), 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 förändringar 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 fullmäktig 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.

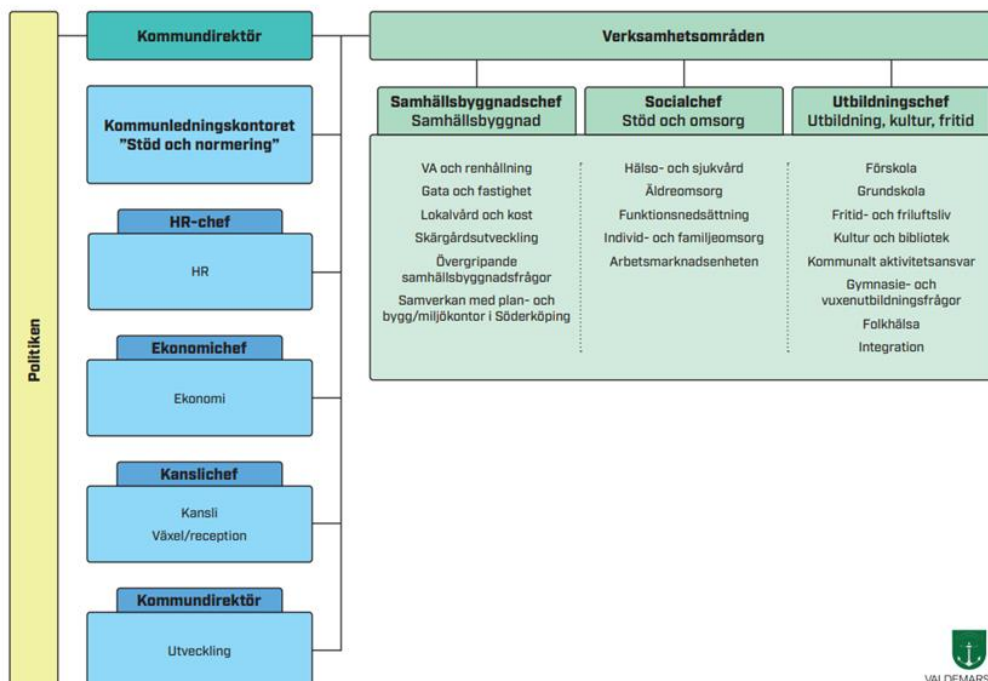
Sociala myndighetsnämnden fullgör kommunens myndighetsutövande uppgifter inom, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, stöd och service till funktionshindrad och alkohollagstiftning. Nämnden beslutar enbart i ärenden som utgör myndighetsutövning gentemot enskilda och juridiska personer. Kommunstyrelsen 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 2024

Förvaltningsorganisationen har genomgått en förändring under 2024. Nedan redovisas den nya organisation som gällde vid årsslutet.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens förutsättningar

För kommunsektorn totalt blev 2024 ett mycket utmanande år, präglad av svaga resultat. Särskilt landsbygdskommuner och långpendlingskommuner uppvisar ekonomiska svårigheter därtill kombinerat med höga skattesatser och svag befolkningstillväxt. Samtidigt visar de kommuner som ligger i mer befolkningstäta områden överskott. Från 2025 väntas dock trenden vända med överskott i fler kommuner kopplat till en kraftig minskning av pensionskostnaderna. Men resultaten kommer inte fullt ut att möta det omfattande investeringsbehov som kommunerna står inför.

Långsiktigt står kommunerna inför stora utmaningar i bland annat beroende på demografiskt skift (färre barn, fler äldre), kompetensbrist och stigande skulder. Kommunsektorn har att navigera en balansgång mellan kortsiktiga effektiviseringar och långsiktiga anpassningar till en ny demografisk och ekonomisk verklighet.

För Valdemarsviks kommun har 2024 präglats av ekonomisk försiktighet, med stora underskott och fokus på besparingsarbete. Nästkommande år ser något ljusare ut med potentiellt stärkt ekonomi, driven av lägre kostnader och en försiktig konjunkturåterhämtning. Men kommunens storlek och demografiska utmaningar gör den känslig för både nationella trender och regionala beslut. Ytterligare åtgärder måste till inom stat, region och i den lokala kommunen för att inte Valdemarsvik ska halka efter i välfärdsleveransen.

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Sverige ökar om än i betydligt lägre takt än för något år sedan. Under 2024 ökade befolkningen med 36 000 personer vilket motsvarar 0,3%. Invandringsöverskottet uppgick till 29 700 personer medan födelseöverskottet var 7 300. För Valdemarsviks kommun ser det något annorlunda ut där födelseöverskottet sedan många år är negativt men inflyttningen till en del vägt upp detta. Kommunens befolkning minskade med 16 personer under året. Detta innebär att kommunen nu har det lägsta antalet invånare i modern tid. Runt 1950 hade kommunen 12 085 invånare. Vid senaste årsskiftet hade kommunen 7 525 invånare. År 1980 var invånarantalet nere på 9 303 invånare.

Se tabell under översikt över verksamhetens utveckling

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 19,5 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	2024
Avsättning för pensioner	10,4	10,8	11,5	12,2	19,5
Ansvarsförbindelser	163,4	161,1	155,3	157,6	161,9
Total pensionsförpliktelse i balansräkning	173,8	171,9	166,8	169,8	181,5
Pensionsförpliktelse i försäkring	21,9	24,6	25,9	34,8	42,0
Summa pensionsförpliktelser	195,7	196,5	192,7	204,6	223,5
Förvaltade pensionsmedels marknadsvärde, försäkringskapital	29,5	31,8	30,9	42,8	53,7
Pensionsreserv (del av eget kapital)	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Återlånade medel	165,2	164,7	161,8	161,8	180,3
Konsolideringsgrad	15 %	16 %	16 %	21%	24%

Händelser av väsentlig betydelse

Året präglades till stor del av det pågående besparings- och effektiviseringsarbetet i kommunen. Därtill skedde en omorganisation av förvaltningen med inriktningen att effektivisera.

Försäljning av tomter och fastigheter

Under året har två fastigheter sålts: Tolsum 1:49 och Ängvägen 3,5.

Händelser efter balansdagen

Affären med ishallen blivit klar i början på 2025. Försäljningspriset uppgick till en krona och det bokförda värdet till 3,6 mnkr. Detta renderade i en nedskrivning med -3,6 mnkr 2024. Försäljningspriset är kopplat till ett nyttjanderättsavtal för kommunen som avser tider för skola/förskola samt allmänhetens åkning.

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.

Besparingsarbetet

Steg 1 - 3 avslutades i besparingsarbetet och den nya organisationens sista steg sjuösattes vid årsskiftet. Det som återstår i besparingsarbete finns upptaget på en uppdragslista från kommunstyrelsen. Därutöver fanns i budgeten 3,9 mnkr i strukturella besparingar som till exempel

ny skolorganisation att genomföra. Dessa var inte i mål vid årsskiftet.

Tvister

Inga väsentliga rättstvister i kommunen pågår

Omorganisation

Förvaltningen har genomfört en omfattande omorganisation under året. Både kommunledningskontoret och verksamheterna har omorganiserats i syfte att öka effektiviteten men också kvalitén. Utvärderingar visar att organisationen nu mera matchar och skapar bättre förutsättningar i det omställningsarbete som kommunen är inne i.

Inom kommunledningskontoret

Kontoret har omorganiserats under året och ett effektiviseringsarbete pågår. En kanslichef anställdes under mars 2024 vilket innebär förbättrade förutsättningar och ökad kvalitet i det interna administrativa arbetet till exempel politiska beredningar och utredningar.

Kommunledningskontorets chefer har också fått nya uppdrag vilket ska generera förbättrat stöd och ökad kvalitet i normeringsprocesserna till verksamheterna.

En genomlysning av ekonomistyrningen har skett och flera mindre projekt har genomförts kring detta. Avtalet med Åtvidaberg gällande säkerhets- och beredskapsfrågor sades upp i maj 2024. Strax innan jul 2024 anställdes en ny säkerhet- och beredskapssamordnare i kommunen.

Samverkan med det lokala näringslivet har också utvecklats under året. Nyföretgarcentrum finns bland annat nu på plats i Sjöhuset. Strax efter nyår undertecknades ett avtal med Visit Valdemarsvik som på uppdrag av kommunen ska utveckla besöksnäringen och turismservicen i kommunen.

Inom samhällsbyggnad

En samhällsbyggnadschef anställdes i mars 2024. Det har inneburit att ett ökat fokus på, dessa för kommunen, viktiga frågor. En ny renhållningschef anställdes i december 2024.

Omorganisationen har också inneburit att kost- och lokalvårdfrågorna numera finns inom samhällsbyggnads verksamhetsområde. Rekrytering av VA-chef pågår.

Försäljning av flera fastigheter har påbörjats under året. Försäljning av industrifastighet i Ringarum är genomförd. Arbeta pågår med att identifiera fler fastigheter för vilka försäljningsuppdrag kan föreslås.

Under året har ny VA-taxa tagits fram. Ytterligare höjning av taxan kan komma att ske från 1 juli 2025.

En ny renhållningstaxa och övriga taxor har tagits fram under 2024.

Inom Utbildning, kultur och fritid

Ny utbildningschef började anställningen den 1 september.

Stora personalförändringar inför bildandet av UKF-s administration medförde ett behov av ett förändra arbetssätt och behov av nyrekrytering centralt.

Fortsatt arbete för att genomföra verksamhetsanpassningar, personella och strukturella, utifrån genomlysningar och kommunens ekonomi.

Arbetet kring ny skolorganisation som möter barn- och elevunderlag fortsatte under hösten. Det landade i ett politiskt beslut om att ta fram en fördjupad studie från SCB om demografin. Utifrån avsaknad av ett beslut kring ny skolorganisation så blir det svårigheter med de ekonomiska förutsättningar och krav på budget i balans under 2025. Även möjligheterna till ökad likvärdighet och kvalitet i undervisningen och därmed bättre förutsättningar för högre måluppfyllelse begränsas.

AME har från och med i januari flyttats över till Stöd och omsorg och därmed byter BUAK namn till Utbildning Kultur och Fritid-UKF. Ansvar för förskolan, grundskolan och gymnasie- och

vuxenutbildningsfrågor ligger kvar inom UKF och även uppföljning av gymnasiet, kultur, bibliotek, fritid, integration och simhall.

Ett samarbete med Stöd och omsorg att se över hur antalet externt placerade barn och ungdomar kan minskas är verkställt. En särskild undervisningsgrupp startas upp under tidig höst. Den särskilda undervisningsgruppen planeras att slås samman med en start av en akutskola under våren 2025.

Huvudmannens kvalitetsrapport som bygger på framtagna *Utvecklingsplan för högre måluppfyllelse* är färdigställd.

Inom stöd och omsorg

En ny socialchef anställdes under mars 2024.

Sektor stöd och omsorg har under 2024 behövt fokusera på bemanning, planering och schemaläggning. Med den skärpta tillämpningen av arbetstidslagen i slutet av 2023 krävdes nya beslut av schemaläggning vilket utvärderades under 2024. Uppföljningen gjorde tydligt att nya arbetssätt och schemalägningsprinciper behövde tas fram. För att skapa en hållbar och resiliant struktur anställdes en verksamhetsutvecklare för att dedikerat arbeta med området. Det förväntas på sikt stabilisera ekonomin och även skapa tydlighet och likvärdighet kring bemanning, planering och schemaläggning över enhetsgränserna i verksamhetsområdet.

Valdemarsvik har i jämförelse med andra kommuner höga kostnader för individ och familjeomsorg. Det beror på många dyra placeringar av framförallt barn och unga. Flera av dessa placeringar har med satsningar i den egna verksamheten kunnat hanteras på hemmaplan istället. Bland annat har en familj kunnat utredas i en av Socialtjänstens lägenheter med egen anställd personal istället för att placera i externt boende. Detta har inte bara varit ekonomiskt fördelaktigt utan även gynnsamt för familjen. Ytterligare satsning som startas upp under hösten är en särskild undervisningsgrupp där verksamheten samverkat med skolan för att skapa ett upplägg med undervisning och stöd i Valdemarsvik för ungdomar som tidigare varit externt placerade.

Under februari öppnades det nyrenoverade särskilda boendet Kyrkvägen i Ringarum. Utmaningar hanterades under våren med fastigheten samtidigt som en helt ny personalgrupp behövde sättas samman och 30 nya brukare skulle tas emot.

Under året behöver verksamheten lägga tid på att planera för beredskap för den kommunala hälso- och sjukvården och socialtjänsten. Statsbidrag har sökts och beviljats för att lägga tid på att förbereda arbetet och kunskapshöja inom området.

För att nyttja tekniken och leva efter visionen: "digitalt först - fysiskt där det behövs" är verksamheten i full gång med att implementera läkemedelsrobotar och Lifecare mobil omsorg. Läkemedelsrobotarna förväntas spara personalresurser genom att ersätta fysiska besök men även ge möjlighet att planera mer effektivt. Under hösten driftsattes de första robotarna i Gryt. Lifecare mobil omsorg är en applikation som möjliggör för medarbetarna att ta till sig brukarplaneringen digitalt men även närvaromarkera sina besök så verklig utförd tid kan följas hos brukare.

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. Denna 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

Kommunen har inte nått sina mål för god ekonomisk hushållning under året.

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 -10,9 mnkr och i bokslutet redovisas ett resultat på -19,5 mnkr.

Investeringarna uppgick till totalt 47,1 mnkr och årets nyupplåning till 40,0 mnkr. Detta betyder att merparten av investeringsutgifterna finansierades via nyupplåning.

Soliditeten har minskat från 31,2 % till 27,3 %. Inräknat pensionsskulden inom linje uppgår soliditeten till 4,2% (7,9%)

Sammantaget har inget av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts under året. Effekten på sikt av detta är att de verksamhetsrelaterade målen inte kommer att kunna uppnås. Detta kan innebära minskade volymer och/eller sänkt ambitionsnivå. På längre sikt kan även ett skattehöjningstryck uppstå.

Årets resultat

Mnkr	2024	2023	Skillnad	Budget	Budget
Valdemarsviks kommun				2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	144,8	140,5	4,3	140,0	4,8
Verksamhetens kostnader	-712,1	-694,4	-17,7	-699,2	-12,9
Netto	-567,3	-553,9	-13,4	-559,2	-8,1
Avskrivningar	-28,3	-23,7	-4,6	-23,0	-5,3
Verksamhetens netto	-595,7	-577,6	-18,1	-582,2	-13,5
Skatteintäkter	379,6	379,9	-0,3	373,4	6,2
Generella statsbidrag och utjämning	204,4	187,5	16,9	204,4	0,0
Finansiella intäkter	2,3	1,6	0,7	1,5	0,8
Finansiella kostnader	-10,1	-5,9	-4,2	-8,0	-2,1
Årets resultat	-19,5	-14,6	-4,9	-10,9	-8,8

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 resultat på +0,1 Mkr och har per 20241231 en balansomslutning på 7,4 Mkr.

CVAB redovisar en förlust på 1,6 Mkr och har per 20241231 en balansomslutning på 30,8 Mkr. Orsaken till förlusten är den låga uthyrningsgraden i Sjöhuset samt höga räntekostnader.

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 2020 - 2024 och exklusive jämförelsestörande poster.

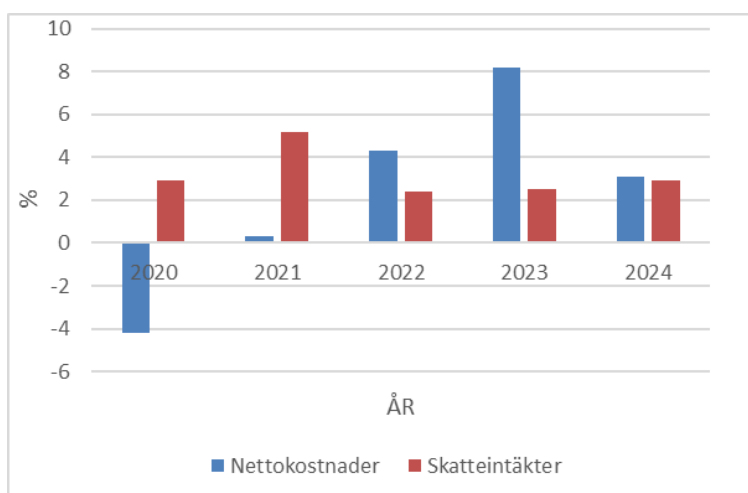


Diagram: utvecklingen av nettokostnader och skatteintäkter inklusive generella statsbidrag exklusive jämförelsestörande poster

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna

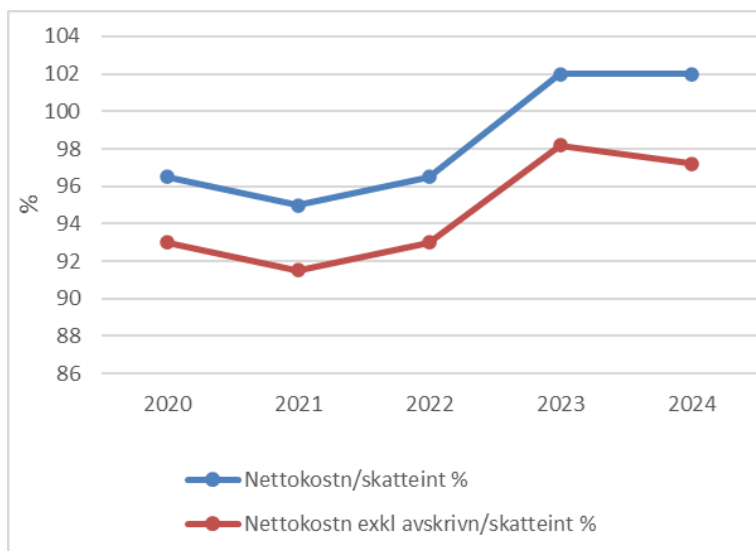


Diagram: Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

Ovanstående diagram visar nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Diagramet 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 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Kommunledningskontoret	52,4	49,1	+3,3
Stöd och Omsorg	279,6	290,4	-10,8
Barn, utbildning och kultur	195,2	187,7	+7,5
Samhällsbyggnad	34,0	40,1	-6,1
Räddningstjänsten	7,6	7,8	-0,2

Mnkr	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Politisk organisation	5,5	5,9	-0,4
Ej fördelade besparingar	-3,9	0,0	-3,9
Summa	570,4	581,0	-10,6
Finansförvaltning	-559,5	-561,5	+2,0
Årets resultat	-10,9	-19,5	-8,6

Investeringar och dess finansiering

Årets investeringar uppgick totalt till 47,1 mnkr. Där de största projekten var LSS-boendet 12,0 mnkr och de sista investeringarna i Kyrkvägen 4, 10,3 mnkr. Därtill har det investerats i sponter vid Ångbåtskajen till en summa av 5,2 mnkr,

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 181,5 mnkr.. Det är en ökning jämfört med 2023 då den låg på 169,8 mnkr. Ökningen finns både hos ansvarsförbindelsen och avsättningen. Under 2018 minskade skulden med 37,0 mnkr då kommunen gick över till en försäkringslösning. I förhållande till det egna kapitalet ökade skulden ordentligt under 2024.

Soliditet

Soliditeten har minskat från 31,2 % till 27,3 %. Inräknat pensionsskulden inom linje uppgår soliditeten till 4,2% (7,9%). 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. Orsakerna till minskningen är framförallt det låga resultatet men även den ökade balansomslutningen där omklassificeringen till finansiell leasing av ett några anläggningstillgångar har betydelse.

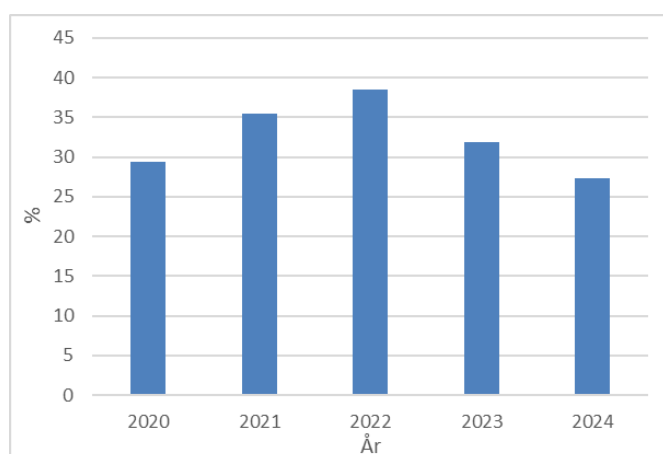


Diagram: Soliditet 2020 - 2024

Vatten- och avloppsverksamheten samt renhållningsverksamheten

De båda avgiftsfinansierade verksamheterna där kommunen har som målsättning att dessa ska vara finansierade av respektive avgiftskollektiv till 100% redovisar stora underskott.

Renhållningsverksamheten redovisar -1,6 mnkr och VA verksamheten -3,5 mnkr.

Renhållningsverksamheten har de senaste sex åren ackumulerat ett underskott på -7,8 mnkr.

Känslighetsanlays

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 343,3 mnkr. En ökning av den genomsnittliga räntan som vid årsskiftet låg på 2,6 % med en procentenhet ökar kommunens kostnader med 3,4 mnkr

Finansiering

Under året har 50,0 mnkr i lån omsatts och 40,0 mnkr nyupplånats hos Kommuninvest.

Långfristig upplåning hos Kommuninvest

Lånenummer	Belopp mnkr	Räntetyp
KI_112715	50,00	Fast
KI_128417	20,00	Rörlig
KI_129973	16,30	Rörlig
KI_133430	15,00	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
KI_162111	20,0	Fast
KI_166006	20,0	Fast
KI_168416	20,0	Fast
KI_168939	35,0	Fast
Summa	343,3	

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

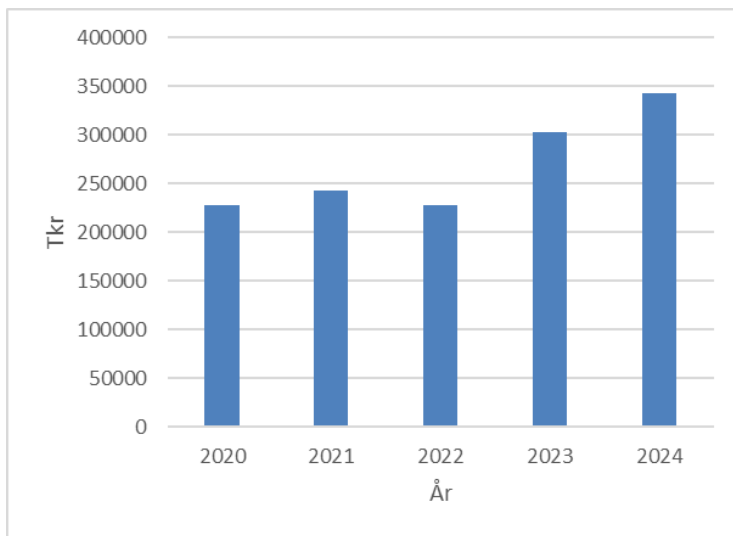
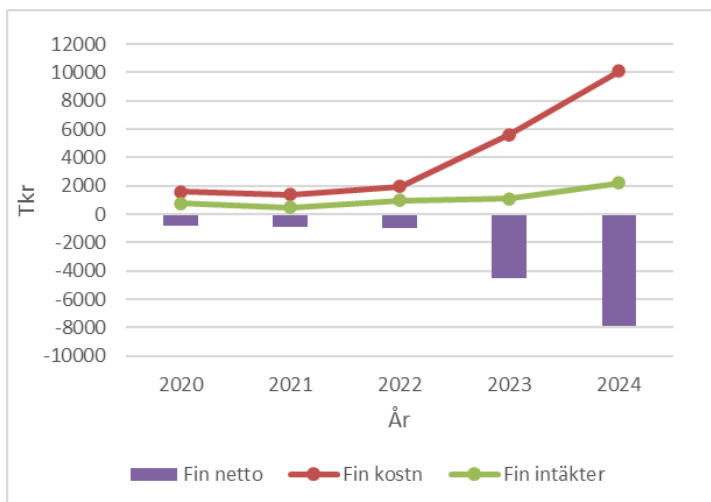


Diagram: utvecklingen av finansiella intäkter och kostnader



De finansiella kostnaderna består av räntor på låneskulden 8,4 mnkr, ränta på pensionsavsättning 1,3 mnkr och övriga bankkostnader mm 0,4 mnkr,

De finansiella intäkterna består av räntor på lån till koncernföretagen 0,9 mnkr, räntor från Kommuninvest 0,3 mnkr och övriga finansiella intäkter såsom utdelningar och ränta på bankkonton 1,1 mnkr.

Uppföljning av inriktningsmål

Måluppfyllelse

Den samlade bedömningen av de sex inriktningsmålen är att måluppfyllelsen varit god under året, med undantag för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har kopplat ett antal resultatmål till de fem övriga inriktningsmålen och har under året arbetat med att följa upp och anpassa insatser för att säkerställa en fortsatt positiv utveckling.

Den resurseffektiva kommunen

Målet som inte uppnåtts följs upp under rubriken finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För att stärka den ekonomiska stabiliteten har kommunen arbetat med effektiviseringsåtgärder och en översyn av resursfördelningen för att säkerställa en hållbar ekonomisk utveckling på lång sikt.

En bra och trygg boendekommun

Målet är uppfyllt

- Möjliggöra etablering och tillväxt för nytt och befintligt näringsliv i kommunen.
- Möjliggöra ny bostadsbyggnation genom framtagande av nya tomter.
- Samtliga elever ska efter avslutat grundskola ha hög måluppfyllelse.
- Den öppna arbetslösheten i kommunen ska minska
- 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.
- 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.

Planeringsarbete och detaljplaner

Kommunen fortsätter sitt arbete med att utveckla och anpassa bostads- och verksamhetsområden för att möta behovet av en trygg och attraktiv boendemiljö.

Område	Status
Ringarum	Detaljplanearbete pågår
Ishallen	Laga kraft vunnen före sommaren
Mossebo (verksamhetsområde)	Pågående detaljplanearbete
Mossebo (utökning)	Ansökan om planbesked inlämnad

Utbildning, socialtjänst och arbetsmarknad

Kommunens satsningar på utbildning och arbetsmarknad syftar till att stärka ungas möjligheter till framtida sysselsättning samt att skapa bättre förutsättningar för livslångt lärande.

Mått	2023	2024	Förändring
Meritvärde åk 9	210	212,5	+2,5
Andel med lägst E i alla ämnen	67,9%	62,5%	-5,4%
Gymnasiebehörighet	86,4%	80,6%	-5,8%
Öppet arbetslösa (juli)	103 personer	95 personer	-8 personer
Öppet arbetslösa (april)	101 personer	95 personer	-6 personer

Kommunen har fortsatt att följa upp gymnasiestudier och ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Samverkansform genom Skolsocialt team och Barnsocialt team är en framgång. I teamen samverkar olika kompetenser för att främja barns och elevers hälsa. Utifrån vårdnadshavares behov finns det möjlighet att tillsammans med dem göra en gemensam kartläggning kring barn/elev och familj. Genom detta samarbete har kommunen möjlighet att erbjuda en bred insats till familjen. Samarbetet innebär en mindre risk för arbete i parallella spår.

Samarbete mellan skola, socialtjänst och arbetsmarknadsenheten har bidragit till att fler unga har fått stöd och vägledning.

Antalet positiva svar i enkäten Om mig ska öka. Målet är inte nått förutom för Framtidstro och Oro/ångest - nästan varje dag, där har värdena förbättrats.

Omsorg och boenden

Boende	Status
Kyrkvägen 4	Öppnades efter ombyggnation
Vårdcentrum i Valdemarsvik	Förprojektering startad
LSS-boenden	Alternativa lösningar och optimering planeras

Kommunen arbetar för att säkerställa att det finns ändamålsenliga och kvalitativa boenden och vårdinsatser för äldre och personer med särskilda behov.

Kyrkvägen 4 har under perioden öppnats efter omfattande ombyggnation. Under de första månaderna flyttade boenden in samtidigt som personalgrupperna som hade en helt ny sammansättning skulle arbetas ihop. Därtill var det delar i byggnationen som inte var klara eller som behövde göras om vilket bidrog till att det stundvis upplevts som rörigt. Delar som uppkommit har åtgärdats längs vägen och aktivitetslokalen har öppnats för aktiviteter främst för personer boendes i ordinärt boende.

Arbetet med en förprojekteringsplan inför bygge av ett vårdcentrum i Valdemarsvik har startats upp tillsammans med Region Östergötland. Att kommunen tillsammans med regionen kan skapa förutsättningar för att göra förflyttningar till en nära vård i Valdemarsvik är en viktig strategisk satsning för att på sikt skapa en framför allt trygg boendekommun med hälso- och sjukvård geografiskt nära.

Inom LSS arbetar stöd och omsorg för att ta fram alternativa lösningar på de befintliga boendena som finns. Den fysiska utformningen begränsar i utförandet och matchar inte brukarens behov fullt ut. I dialog med fastighetsägaren tas förslag fram för hur dessa skulle kunna optimeras genom till- och ombyggnation.

Brukarbedömningar

Resultaten visar på vissa utmaningar, särskilt vad gäller nöjdhet inom särskilt boende och aktiviteter för äldre, vilket kommer att vara ett fokusområde för kommande insatser.

Frågeställning	2023	2024	Förändring
Nöjdhet äldre med hemtjänst	87%	91%	+4%

Nöjdhet brukare särskilt boende	87%	75%	-12%
Nöjdhet aktiviteter äldreboende	80%	43%	-37%

SCB:s medborgarundersökning 2024 för Valdemarsviks kommun ger en detaljerad bild av hur invånarna upplever kommunens service och andra viktiga aspekter av livet i kommunen.

Positiva aspekter:

1. Hög nöjdhet med kommunal service:

- Kommunens verksamheter, såsom förskola, skola, äldreomsorg och socialtjänst, får ett positivt betyg från invånarna. Invånarna upplever att kommunens tjänster fungerar bra och möter deras behov.
- Även snöröjningen och andra samhällsservicefunktioner får goda omdömen, vilket tyder på att kommunen har ett väl fungerande system för att hålla infrastrukturen i gott skick under vintermånaderna.

2. Trygghet och säkerhet:

- En stark känsla av trygghet råder bland invånarna, vilket är ett positivt tecken på att det finns en stabil social och fysisk miljö i Valdemarsvik. Detta tyder på att kommunens säkerhetsåtgärder och sociala strukturer skapar en trygg och säker boendemiljö.

Områden för förbättring:

1. Behov av fler mötesplatser:

- Det finns en efterfrågan på fler mötesplatser, både för yngre och äldre. Många invånare upplever att det är viktigt att skapa fler sociala ytor där alla generationer kan samlas och interagera. Detta kan inkludera allt från fritidsgårdar för unga till aktiviteter och träffpunkter för äldre.
- Denna brist på mötesplatser kan leda till en känsla av isolering, särskilt för de grupper som inte har lika lätt att delta i andra samhällsaktiviteter.

2. Ökat fokus på ungdomsaktiviteter:

- I samma anda som behovet av fler mötesplatser lyfts även vikten av att skapa fler aktiviteter för ungdomar. Många unga känner att det inte finns tillräckligt med alternativ för dem att göra på sin fritid, vilket kan bidra till en känsla av uttråkning eller brist på engagemang i samhället.

3. Övriga områden för förbättring:

- Undersökningen indikerar också att det finns ett behov av att förbättra kommunikation och samarbete mellan invånarna och kommunen. Vissa invånare uttrycker en önskan om bättre tillgång till information om kommunens beslut och planer för framtiden.

En kommun präglad av öppenhet och dialog

Målet är uppfyllt

- Kommunen har en hög servicegrad och stor tillgänglighet för medborgare och företagare och bidrar därmed till ett aktivt företagsklimat.

- Fler medborgare ska känna att de får tillräcklig information om den kommunala verksamheten och känna delaktighet i viktiga processer.

Kommunen har intensifierat sin kommunikation genom digitala kanaler och sociala medier, med ökande engagemang. Flera dialogmöten har genomförts, särskilt om skolororganisation, vindkraft och öppet hus i Strömsvik. Invånarnas möjlighet till delaktighet och påverkan har ökat genom dessa initiativ.

Stöd och omsorgs viktigaste uppdrag är att skapa en hållbar vård och omsorg samt socialtjänst. Verksamheten står mitt i en stor demografisk utveckling med fler äldre och färre personer i arbetsför ålder. Det kommer vara färre som ska ta hand om fler. För att klara den utmaningen krävs att arbetssätt omprövas och välfärdsteknik används där det går men välfärdskontraktet kommer behöva omförhandlas. Att ta in medborgarnas och brukarnas perspektiv och åsikter i det arbetet är avgörande för hur framgångsrikt omställningsarbetet kommer bli. Närmast i tid ligger uppdatering av boendeutredningen där medborgardialoger kommer genomföras.

Näringslivs- och företagsklimat

Kommunen arbetar aktivt med att förbättra företagsklimatet och skapa bättre förutsättningar för företagare.

Mätning	2023	2024	Förändring
Företagsklimat (1-6), Svenskt näringsliv	3,33	3,19	-0,14
NKI Insikt miljö (1-100)	78	74	-4
NKI Insikt livsmedel (1-100)	72	66	-6

Företagsklimatet: Minskningen av nöjdhet är som störst i jämförelse mot föregående år vad gäller upphandling, information till företagen och mobilnät/bredband. Områden där nöjdheten ökat något, eller inte minskat, är tillgång till relevant kompetens och påverkan av brottslighet/otrygghet. Antalet svarande företag har minskat från 105 (2023) till 91 (2024), vilket kan påverka resultatens tillförlitlighet.

NKI: Mest nöjda är företagen med handläggarnas bemötande och minst nöjda är företagen med information, e-tjänster och tillgänglighet. Resultaten bör ses i ljuset av en halvering av andelen företagare som svarar på enkäten från starten 2022 då 103 företag svarade till år 2024 då 52 företag svarade på enkäten.

Antalet ärenden inom bygg och servering har varit för få för att ingå i mätningen både 2023 och 2024.

Se även SCB medborgarundersökning för 2024, redovisat under föregående mål.

En miljömedveten kommun

Målet är uppfyllt

- Den kommunala organisationens klimatavtryck ska minska.
- Ökad andel inköp av svenskproducerade livsmedel.
- Stimulera åtgärder som underlättar för kommuninvånarna att tänka och agera miljöklokt.
- Arbeta med miljö/klimatåtgärder inom den kommunala organisationen.

Kommunen har genomfört en rad åtgärder för att minska sin miljöpåverkan och främja hållbar utveckling:

- Miljökrav vid upphandlingar och entreprenader
- Användning av byggvarubedömning vid ny- och ombyggnation till exempel vid Kyrkvägen 4 användes systemet byggvarubedömningen för att identifiera miljöfarliga byggmateriel
- Påbörjad översyn av kommunens bilpark. Utredningen kommer att vara klar till sommaren 2025.
- Återbruk från återvinningscentralen säljs vidare till allmänheten via TaGes som öppnades under året. TaGes är en verksamhet som leds av kommunens arbetsmarknadsenhet.
- Digitala möten för att minska resor
- 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.

Bedömningen är att det fortsatt finns behov av att öka kompetens och kunskap för ett miljöklort förhållningssätt utifrån Agenda 2030

En bra arbetsgivare

Målet är uppfyllt

- 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.

Ledarskapet är särskilt viktigt för en god arbetsmiljö för alla. För ett gott och hållbart ledarskap krävs inte bara goda kunskaper utan också stödresurser och att chefen har ett rimligt uppdrag. Arbetet med att fortsätta utveckla ledarskapet fortgår och ny riktlinje om chef/ledare i Valdemarsviks kommun är antagen. Därtill har chefers uppdrag förtydligats och kommunicerats med varje chef individuellt som sedan följs upp i medarbetar- och lönesamtal.

Kommunen arbetar för att vara en attraktiv arbetsgivare genom att satsa på personalens arbetsmiljö, kompetensutveckling och trivsel. För att medarbetare ska känna sig välkomna och introducerade, har som ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare, genomförts en introduktionsdag för alla nyanställda. En dag som visades i utvärderingen vara mycket uppskattat. På intranätet finns nu information som är tillgänglig för nyanställda att läsa innan tillträde till tjänsten sker.

Personalstatistik

Nyckeltal	2023	2024	Förändring
Tillsvidareanställda	617	604	-13
Medelålder	48	48	0
Andel heltidsanställda	77%	79%	+2%

Medelsysselsättningsgrad	95%	95,74%	+0,74%
Frisknärvaro	40,58%	44,03%	+3,45%
Långtidsjukfrånvaro	28,99%	24,96%	-4,03%
Total sjukfrånvaro	7,34%	7,13%	-0,21%

Förvaltningen har effektiviserats motsvarande 26 tjänster. 13 tjänster redovisas ovan. Orsaken till att antalet tillsvidareanställda har minskat till lägre grad beror på att förvaltningen nu bedriver ett LSS-boende i kommunen istället för att ha extern placering.

Friskvård

Sedan införandet av en friskvårdsportal har nyttjandet av friskvård har ökat nämnvärt. Cirka 80% av månadsavlönade medarbetare har nyttjat friskvårdsförmånen.

År	Kostnad friskvård
2023	773 169 kr
2024	1 294 610 kr

Arbetsmiljö och ledarskap

- Arbetsmiljöutbildning pågår. Utbildningen sker i egen regi sedan 2023.
- Ny arbetsmiljöpolicy och riktlinjer har implementerats
- Ökad rapportering av händelser i KIA
- 11 timmars dygnsvila har påverkat schemaläggning

Under året har det framtagits en uppdaterad arbetsmiljöpolicy med tillhörande riktlinjer. Fördelning av arbetsmiljöuppgifter har säkerställts och dokumenterats. Arbetet med att utveckla och ta fram nya rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts och implementerats.

Schemaläggning efter införandet av 11 timmars dygnsvila har varit ett pågående arbete i förvaltningen. Det påverkade medarbetarna då fasta scheman i högre grad behövde tillämpas. En utvärdering har gjorts och det som framkom i den tas upp i ledningsgrupperna för vidare dialog och arbete framåt.

Lönebildning och jämställdhet

- Löneöversyn genomförd med ett utfall på 3,35%
- 80,7% av medarbetarna rekommenderar kommunen som arbetsgivare

En av de viktigaste uppgifterna för en ledare är att säkerställa kompetensförsörjningen i sin verksamhet.

Lönepolitiken fortsätter att utvecklas i syfte att möjliggöra lönekarriär och underlätta kompetensförsörjningen. Alla medarbetare har individuell lön utifrån prestation och bidrag till måluppfyllelse. Arbetet fortgår med att analysera befintliga lönestrukturer i syfte att öka lönespridning som en del av den strategiska kompetensförsörjningen.

En viktig parameter för att klara framtida kompetensförsörjning är att öka andelen heltidsarbetande medarbetare. Arbetet med heltid som norm utifrån både ett jämställdhetsperspektiv och utifrån

kompetensförsörjningsperspektivet, fortgår och andelen medarbetare som arbetar heltid ökar med små steg. Medelsysselsättningsgraden var 2023 94 %. 2024 94,74 %. Från november 2024 har heltid som norm pausats i syfte att först säkerställa en mer optimerad personalplanering.

Är kommunen en jämställd arbetsgivare?

Det mått kommunen valt att använda för att mäta detta är den genomsnittliga sysselsättningsgraden med heltid som norm. Andelen heltidsarbetare har från 2019 (62,8%) ökat till 79 % under 2024 i jämförelse med 2023 så innebär det en ökning med 2 %.

Medelsysselsättningsgraden för anställda är 95,74 % en liten ökning i jämförelse med tidigare år. För kvinnor motsvarar den genomsnittliga sysselsättningsgraden 2024 95,56% i jämförelse med 2023 då det var 92,87% och för män 98 % som ungefär lika med föregående år.

Lönekartläggningen visar endast på små skillnader i lön som kan härledas till individuell lönebildning.

Balanskravsresultat

Mnkr	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-19,5
Samtliga realisationsvinster	-3,8
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-23,3
Reservering av medel till resultatreserv	0
Användning av medel från resultatreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	+8,3
Årets balanskravsresultat	-15,0
Negativt balanskravsresultat från föregående år	0

Årets balanskravsresultat uppgår till -15,0 mnkr. Detta efter att den ingående resultatutjämningsreserven tömts. Att återställa inom tre år uppgår således till 15,0 mnkr. De budgeterade resultaten för åren 2025-2027 uppgår sammanlagt till 12,3 mnkr vilket inte räcker för återställning. Periodens resultat måste således stärkas med 2,7 mnkr.

Åreställning av resultatet sker genom ökat resultat i budget 2026 respektive 2027. Detta innebär att kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen att i sitt förslag till budget för 2026 öka det positiva resultatet med 2,7 mnkr fördelat mellan åren 2026 och 2027.

Resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Enligt lagstiftning fanns möjlighet att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Resultatutjämningsreserven kommer att ersättas av resultatreserven (KF § 69, 2024-09-23). I reserven finns 8,3 mnkr som föreslås nyttjas i sin helhet i bokslut 2024. Detta gör att resultatutjämningsreserven uppgår till noll kronor.

Några medel att avsätta till resultatreserv i 2024 års bokslut finns således inte.

Väsentliga personalförhållanden

Nyckeltal personalområdet	2023	2024
Antal tillsvidareanställda	617	604
Antal kvinnor	501	489
Antal män	116	115
Medelålder	48	48
Antal tillsvidareanställda som arbetar heltid	77%	79%
Medelsysselsättningsgrad	95%	95,74%
Frisknärvaro	40,58%	44,03%
Långtidsjukfrånvaro	28,99%	24,96%
Sjukfrånvaro total	7,34%	7,13%
Arbetssjukdom	4	8
Färdolycksfall	6	5
Kränkningar	19	43
Olycksfall	63	67
Riskobservationer	41	72
Tillbud	94	123
Medellön kvinnor	32858	34133
Medellön män	35766	37774
Personalomsättning	11,43%	10,93%

Förvaltningen har effektiviserats motsvarande 26 tjänster. Orsaken till att antalet tillsvidareanställda har minskat till lägre grad beror på att verksamheten nu bedriver ett LSS-boende i kommunen istället för att ha extern placering.

Nyckeltal sjukfrånvaro 2024	kvinnor	män	totalt
< = 29 år	8,54%	6,03%	7,75%
30-49 år	7,57%	5,70%	7,13%
<= 50 år	7,50%	5,01%	7,01%
Totalt	7,62%	5,45%	7,13%

Sjukfrånvaron har minskat något bland kvinnor och ökat något bland männen i jämförelse med föregående år. Totalt sett har sjukfrånvaron minskat från 7,34% under föregående år till 7,13% 2024.

Förväntad utveckling

Årsredovisningen är en redogörelse och analys av året 2024, men också ett viktigt underlag till kommande års ekonomiska planering och ekonomistyrning. Valdemarsviks kommun beslutar om budget för kommande år i november. Detta innebär att det under budgetprocessen finns utrymme att ta till vara kunskaperna och erfarenheterna från 2024.

Enligt Sveriges kommuner och regioner kan kommunerna förvänta sig en gradvis ekonomisk återhämtning med en stark real skatteunderlagstillväxt 2025. Budgetplaneringen bör ta höjd för variationerna i pensionskostnader, relativt stabila löneökningar och minskade regleringsbidrag. Kommunernas samlade resultat förväntas stärkas under perioden 2025 - 2028 drivet av konjunkturen med starkare skatteunderlag. De demografiska förutsättningarna i hela riket är tydliga med färre skolbarn och fler äldre även arbetskraftstillväxten förväntas vara svag. Kommunsektorn har höga behov av investeringar framför sig bland annat för VA-verksamheten. Tydliga utmaningar är kompetensbrist och otillräcklig självfinansiering. SKR efterlyser ökat statligt stöd.

För Valdemarsviks del handlar det om att stärka resultatet och nå ett resultatmål till en början på 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunen står inför stora utmaningar. Antalet invånare blir årligen färre, antalet ungdomar och unga vuxna sjunker samtidigt som den äldre befolkningen ökar. Folkhälsan och utbildningsresultaten är låga och har varit det under många år. Samtidigt ökar staten kraven på kommunen inom flera områden bland annat inom socialtjänst och skola. Där betonas det främjande och förebyggande arbetet för just ökad folkhälsa. Förväntningarna på välfärden och kommunens åtaganden ökar därmed. Kommunen står samtidigt inför utmaningar av hela infrastrukturen gällande vatten- och avloppsförsörjningen och avfallshantering. Därtill kan läggas en underhållsskuld kopplat till kommunala lokaler. Detta sammantaget innebär att den kommunala organisationen behöver ställa om för att kunna fortsätta att utvecklas och för att möta framtidens behov av välfärd. Arbeta för att genomföra strukturella förändringar, nya prioriteringar och omfördelningar behöver intensifieras de närmaste åren.

Arbetet med kompetensförsörjningen både avseende rekrytering och utbildningen av unga vuxna inom gymnasieskolan och kommunala vuxenutbildningen är avgörande för näringslivets och kommunens tillväxt. Till exempel så gynnar den nuvarande skolstrukturen inte barn och elevers lärande. Den är inte kostnadseffektiv och skapar inte goda förutsättningar för det livslånga lärandet.

Förvaltningen står inför ett omställningsarbete både gällande ny socialtjänstlag och förmågan att handa god äldreomsorg med en kraftigt ökande äldre befolkning. Planeringen och dimensionering och servicen inom stöd och omsorgsområdet kommer att vara en utmaning för kommunen rent ekonomiskt.

Arbete pågår med att ta fram en ny styrmodell. Det är ett viktigt arbete då styrning och ledning är en central komponent för att ha en resurseffektiv och kvalitativ kommunal organisation. Därtill hör att utveckla den kommunala organisationskulturen mot en mer tillitsbaserad, samverkans- och samarbetsinriktad organisation. Det kan skapa ännu bättre förutsättningar för klara av förändringstrycket och för att leverera välfärd och service till våra kommuninvånare.

Den digitala transformationen är en nyckel av flera för att möta välfärdens utmaningar. Digitaliseringens möjligheter måste tas tillvara och utvecklas

Den numera oroliga omvärlden innebär att kommunen tillsammans med civilsamhället behöver fortsätta utveckla säkerhets- och beredskapsarbetet. Kommunen behöver kompetenshöjas inom området vilket skapar en robusthet för att klara eventuell påverkan.

Under 2025 pågår arbetet med att ta fram en ny vision för kommunen. Ett arbete som kan öka sammanhållning och ge en tydlig riktning av de olika verksamhetsområdena men också kommunen som helhet. Parallella arbetas det med att ta fram ett platsvarumärke för kommunen som ort. Detta är viktiga arbeten för både nutidens och framtidens Valdemarsvik. Valdemarsvik som plats attraherar årligen mängder av turister och fritidshusägare med sin världsunika skärgård och vackra landskap. Invånarna känner trygghet här och trivs. Samtidigt har kommunen en krympande befolkning med en ökad andel äldre som ökar trycket på den offentliga servicen parallellt med att skatteunderlaget minskar. För hantera detta behöver kommunen kraftsamla kring

berättelsen om Valdemarsvik och om människorna som lever och verkar här. Platsvarumärket och en nu vision är nyckeln i det arbetet.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING		Kommunen		Sammanställd	
(belopp i mnkr)		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	not 1	144,8	140,5	145,4	141,9
Verksamhetens kostnader	not 2	-712,2	-694,4	-711,2	-693,8
Avskrivningar	not 2	-28,3	-23,8	-30,5	-25,9
Verksamhetens nettokostnader		-595,7	-577,7	-596,3	-577,8
Skatteintäkter	not 3	379,6	379,9	379,6	379,9
Skatteutjämning	not 4	169,6	159,0	169,6	159,0
Fastighetsavgift	not 4	34,8	28,5	34,8	28,5
Summa skatteintäkter och bidrag		584,0	567,4	584,0	567,4
Finansiella intäkter	not 5	2,3	1,6	1,5	1,0
Finansiella kostnader	not 6	-10,1	-5,9	-10,1	-5,9
Summa finansnetto		-7,8	-4,3	-8,6	-4,9
Resultat före extraordinära poster		-19,5	-14,6	-21,0	-15,3
Extraordinära intäkter		0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0
Skatt på årets resultat		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	not 7	-19,5	-14,6	-21,0	-15,3

Kassaflödesrapport

KASSAFLÖDESRAPPORT		Kommunen		Sammanställd	
(belopp i mnkr)		2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-19,5	-14,6	-21,0	-15,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster				0,9	0,7
- Av- / Nedskrivningar		28,3	24,0	30,5	26,1
- Avsättningar pensioner		7,3	0,6	7,3	0,6
- Övriga ej likviditetspåverkande poster		-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
Justering för rörelsekapitalförändring	not 8	2,9	56,6	2,6	61,7
Kassaflöde från löpande verksamhet		18,6	66,3	19,9	73,5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillg	not 9	-47,4	-87,1	-48,9	-88,1
Försäljning av materiella anläggningstillg		3,8	1,1	3,8	1,1
Investering i finansiella anläggningstillg		-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Försäljning av finansiella anläggningstillg		0,0	5,5	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-44,4	-81,3	-45,9	-87,8

KASSAFLÖDESRAPPORT		Kommunen		Sammanställd	
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning av långfristiga fordringar		5,0	0	5,0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0	0	0
Nyupptagna lån		40,0	20,0	40,0	20,0
Nyupptagna lån finansiell leasing		0,3	0	0,3	0
Amortering av skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering skuld finansiell leasing		-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Ökning övriga långfristiga skulder					
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		42,8	17,5	42,8	17,5
Årets kassaflöde		17,1	2,5	16,8	3,2
Likvida medel vid årets början		24,9	22,4	28,1	24,9
LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT		42,0	24,9	44,9	28,1

Balansräkning

BALANSRÄKNING					
		Kommunen		Sammanställd	
(belopp i mnkr)	31-dec	2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	not 10				
Mark, byggnader, tekniska anläggning		490,9	413,6	522,4	446,0
Maskiner och inventarier		22,3	22,3	24,2	24,2
Pågående nyanläggningar		18,5	80,5	19,5	81,8
Finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Långfristiga fordringar	not 11	33,4	33,4	0	0
Värdepapper och andelar	not 12	10,4	9,7	9,4	8,7
Uppskjuten skattefordran		0,0	0,0	0,2	0,1
Summa anläggningstillgångar		575,5	559,5	575,7	560,8
Omsättningstillgångar					
Förråd		1,1	1,1	1,1	1,1
Exploateringsfastigheter	not 13	0,1	0,1	0,1	0,1
Kortfristiga fordringar	not 14	80,0	89,4	76,0	86,2
Kassa och bank		42,0	24,9	44,9	28,1

BALANSRÄKNING					
Summa omsättningstillgångar		123,2	115,5	122,0	115,5
SUMMA TILLGÅNGAR		698,7	675,0	697,7	676,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR					
OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	not 15	191,4	210,8	191,8	211,8
därav årets resultat		-19,5	-14,6	-21,0	-15,3
Summa eget kapital		191,4	210,8	191,8	211,8
Avsättningar	not 16				
Avsättningar pensioner		19,5	12,2	19,5	12,2
Summa avsättningar		19,5	12,2	19,5	12,2
Skulder					
Långfristiga skulder	not 17	312,5	270,1	312,1	270,1
Kortfristiga skulder	not 18	175,3	181,9	174,3	182,2
Summa skulder		487,8	452,0	486,4	452,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR					
OCH SKULDER		698,7	675,0	697,7	676,3
Ansvars- och borgensförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte upptagits					
bland avsättningar och skulder	not 19	161,9	157,6	161,9	157,6
Borgensåtaganden	not 20	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter och redovisningsprinciper

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
	2024	2023	2024	2023
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	8,8	7,6	8,8	7,6
Taxor och avgifter	48,6	49,0	48,6	49,0
Hyror och arrenden	13,0	11,2	13,0	12,6
Bidrag	58,8	56,8	58,8	56,8
Övriga intäkter	11,3	10,7	11,3	10,7
Realisationsvinster	4,3	5,2	4,3	5,2
Summa verksamhetens intäkter	144,8	140,5	145,4	141,9

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Not 2 Verksamhetens kostnader	2024	2023	2024	2023
Kostnader enligt driftsredovisningen	-712,1	-694,4	-711,2	-696,5
Avskrivningar	-24,7	-23,8	-26,9	-23,7
Nedskrivningar	-3,6		-3,6	
Interna kostnader				
<i>-Därav jämförelsestörande post</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
Summa verksamhetens kostnader	-740,4	-718,2	-741,7	-720,2
Not 3 Skatteintäkter	2024	2023	2024	2023
Preliminära skatteintäkter	380,1	371,9	380,1	371,9
Preliminär slutavräkning 2024	1,4	0,0	1,4	0,0
Slutavräkning 2023	-1,9	6,0	-1,9	6,0
Slutavräkning 2022	0,0	2,0	0,0	2,0
Summa skatteintäkter	379,6	379,9	379,6	379,9
Not 4 Skatteutjämning	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	125,3	120,3	125,3	120,3
Kostnadsutjämning	4,1	4,6	4,1	4,6
Regleringsbidrag	23,1	17,8	23,1	17,8
Regleringsavgift	0	0	0	0
Strukturbidrag	0	0	0	0
Utgjänningsbidrag LSS	14,0	13,2	14,0	13,2
Fastighetsavgift	34,8	28,5	34,8	28,5
Generella Statsbidrag	3,1	3,1	3,1	3,1
Summa skatteutjämning	204,4	187,5	204,4	187,5
Not 5 Finansiella intäkter	2024	2023	2024	2023
Ränteintäkter	1,4	0,9	1,5	1,0
Ränta förlagsbevis Kommuninvest	0	0	0	0
Räntor från koncernföretag	0,9	0,7	0	0
Summa finansiella intäkter	2,3	1,6	1,5	1,0
Not 6 Finansiella kostnader	2024	2023	2024	2023
Räntor på lån	-8,4	-4,4	-8,4	4,4
Räntor finansiell leasing	-0,3	-0,3	-0,2	-0,3
Räntor på pensionsavsättning	-1,3	-1,0	-1,3	-1,0
Räntekostnad leverantör och övrig fin kostnad	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Effekt av sänkning diskonteringsräntan RIPS-07	0	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-10,2	-5,9	-10,1	-5,9
Not 7 Årets resultat	2024	2023	2024	2023
Avstämning mot balanskravet:				
Årets resultat	-19,5	-14,6	-21,0	-15,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	+8,3	+19,2		
Justering för reavinster	-3,8	-4,6		
Årets balanskravsresultat	0,0	0,0		
Not 8 Justering för rörelsekapitalets förändr	2024	2023	2024	2023
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	9,4	-4,0	10,3	-3,8
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-6,6	61,4	-7,8	66,3
Ökning(-)/minskning(+) förråd/expl fastigheter	0,1	-0,8	0,1	-0,8
	2,9	56,6	2,6	61,7
Not 9 Investering i materiella anläggningstillg	2024	2023	2024	2022
Årets utgifter exkl. miljösaneringsprojekt	-47,1	-87,1	-48,6	-88,1
Årets investeringsutgifter finansiell leasing	-0,3	0,0	-0,3	
Intäkt/kostnad Toverumstippen	0	0	0	0
Kostnad Spånskivedeponin	0,0	0,0	0,0	0,0
	-47,4	-87,1	-48,9	-88,1
Not 10 Materiella anläggningstillgångar	2024	2023	2024	2023
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	647,7	585,1	797,5	735,7
Årets investeringar	14,0	19,6	14,0	19,6
Justeringspost finansiell leasing tidigare år	0,0	36,4	0,0	36,4
Årets försäljningar		0,0	0,0	0,0
Utrangeringar/omklassificeringar	-1,5	-1,7	-1,5	-1,7

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Färdigställt från pågående	90,8	2,1	92,2	2,1
Utbrytning investeringsinkomster	0,0	6,2	0,0	6,2
Vid årets slut	751,0	647,7	902,2	798,3
Ackumulerade avskrivningar	2024	2023	2024	2023
Vid årets början	-226,4	-184,2	-301,6	-257,8
Årets avskrivningar	-17,9	-17,3	-19,8	-19,1
Årets avskrivningar finansiell leasing	-2,3	-2,3	-2,2	-2,3
Justeringspost finansiell leasing tidigare år	0,0	-22,7	0,0	-22,7
Årets försäljningar	-3,8	-1,1	-3,8	-1,1
Nedskrivningar	0,0	-0,2	0,0	-0,2
Utrangeringar/omklassificeringar	1,5	1,2	1,5	1,2
Vid årets slut	-248,9	-226,5	-325,8	-302,0
Ackumulerade nedskrivningar	2024	2023	2024	2023
Vid årets början	-7,6	-7,6	-50,4	-50,4
Årets nedskrivningar	-3,6		-3,6	
Årets försäljningar				
Utrangeringar/omklassificeringar	0	0	0	0
Vid årets slut	-11,2	-7,6	-54,0	-50,4
Bokfört restvärde vid årets slut	2024	2023	2024	2023
Markreserv	25,7	25,7	25,7	25,7
Verksamhetsfastigheter	290,9	216,9	290,9	216,9
Fastigheter affärsverksamhet	91,8	90,5	123,7	122,8
Publika fastigheter	62,5	56,6	62,5	56,6
Fastigheter annan verksamhet	10,7	12,4	10,7	12,4
Verksamhetsfastigheter finansiell leasing	9,3	11,5	8,9	11,5
	490,9	413,6	522,4	445,9
Inventarier och maskiner	2024	2023	2024	2023
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	49,9	45,1	54,4	48,9
Årets investeringar	4,3	4,8	4,6	5,5
Årets investeringar finansiell leasing	0,3	0	0,3	0
Årets försäljningar	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Utrangeringar/omklassificeringar	0,0	0,0	0	0,0

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Vid årets slut	54,5	49,9	59,3	54,4
Akkumulerade avskrivningar	2024	2023	2024	2023
Vid årets början	-27,6	-23,5	-30,2	-25,8
Årets avskrivningar	-4,5	-4,1	-4,9	-4,4
Årets avskrivningar finansiell leasing	-0,1			
Årets försäljningar	0	0	0	0
Nedskrivningar				
Utrangeringar/omklassificeringar				
Vid årets slut	-32,2	-27,6	-35,1	-30,2
Akkumulerade nedskrivningar	2024	2023	2024	2023
Vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar				
Årets försäljningar				
Utrangeringar/omklassificeringar	0	0,0	0,0	0,0
Vid årets slut	0	0,0	0,0	0,0
Bokfört restvärde vid årets slut	2024	2023	2024	2023
Inventarier och maskiner	22,3	22,3	24,2	24,2
Pågående nyanläggn. exkl. miljösaneringsprojekt	2024	2023	2024	2023
Anskaffningsvärde				
Vid årets början	80,5	19,2	81,7	20,1
Färdigställt och överfört till annat slag av tillgång	-90,8	-1,6	-92,1	-1,6
Årets investeringar	28,8	63,2	29,9	63,6
Utrangering/Försäljning	0,0	-0,5	0,0	-0,5
Utbrytning investeringsinkomster	0,0	0,2	0,0	0,2
Vid årets slut	18,5	80,5	19,5	81,8
Bokfört restvärde pågående nyanläggn årets slut	2024	2023	2024	2023
Miljösaneringsprojekt Valdemarsviken	-5,2	-5,8	-5,8	-5,8
Miljösaneringsprojekt Gusums bruksområde	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Skuldbokförda investeringsbidrag	6,6	7,2	7,2	7,2
	0	0	0	0

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Not 11 Långfristiga fordringar	2024	2023	2024	2023
Valdemarsviks Etablerings AB	4,7	4,7	0	0
Centrumhuset AB	28,7	28,7	0	0
Summa långsiktiga fordringar	33,4	33,4	0	0
Not 12 Värdepapper och andelar	2024	2023	2024	2023
Aktier				
Valdemarsviks Etablerings AB	0,1	0,1	0	0
Centrumhuset AB	0,9	0,9	0	0
Östsvenska Yrkeshögskolan	0,05	0,05	0,05	0,05
Räddningstjänsten Östra götaland	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest Ekonomisk Förening	8,5	7,8	8,5	7,8
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	10,4	9,7	9,4	8,7
Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening redovisas efter utgifterna för tillgångens förvärv.				
Det totala insatskapitalet för Valdemarsviks kommun per 2023-12-31 uppgår till 9 954 100 kronor				
Not 13 Exploateringsfastigheter	2024	2023	2024	2023
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	2024	2023	2024	2023
Mervärdesskatt	1,5	3,5	1,5	3,8
Konsumtionsavgifter	2,0	2,1	2,0	2,1
Barn- och äldreomsorgsavgifter	5,9	4,6	5,9	4,6
Övriga fakturafordringar inklusive hyror	-1,3	-0,6	-1,2	-0,3
Avräkning Valdemarsviks Etablerings AB	2,4	2,4	0	0
Övriga interimfordringar	19,7	35,4	19,8	35,4
Övriga fordringar	49,8	42,0	48,0	40,6
Summa kortfristiga fordringar	80,0	89,4	76,0	86,2

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Not 15 Eget kapital	2024	2023	2024	2023
Årets resultat	-19,5	-14,6	-21,0	-15,3
Resultatutjämningsreserv	12,9	12,9	12,9	12,9
Pensionsreserv	1,3	1,3	1,3	1,3
Övrigt eget kapital	196,7	211,2	198,6	212,9
Summa eget kapital	191,4	210,8	191,8	211,8
Not 16 Avsättningar	2024	2023	2024	2023
Pensioner	15,7	9,8	15,7	9,8
Löneskatt pensioner	3,8	2,4	3,8	2,4
Summa avsättningar	19,5	12,2	19,5	12,2
Specifikation avsättning pensioner	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning	12,2	11,5	12,2	11,5
Nyintjänad pension	7,7	0,4	7,7	0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,2	1,2	1,2	1,2
Försäkring	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya efterlevandepensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Årets utbetalningar	-1,3	-0,9	-1,3	-0,9
Utgående avsättning	19,5	12,2	19,5	12,2
Not 17 Långfristiga skulder	2024	2023	2024	2023
Lån hos Kommuninvest	293,3	248,3	293,3	248,3
Finansiell leasingskuld	10,7	12,9	10,3	12,9
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år	4,9	5,1	4,9	5,1
Gatukostnadsersättningar	0,8	0,9	0,8	0,9
Anslutningsavgifter	2,8	2,9	2,8	2,9
Summa långfristiga skulder	312,5	270,1	312,1	270,1
Not 18 Kortfristiga skulder	2024	2023	2024	2023
Preliminärskatt och arbetsgivaravgifter	12,5	13,4	12,5	13,4
Pensionsskuld avgiftsbestämd del	10,2	9,8	10,2	9,8
Löneskatt avgiftsbestämd del	4,9	5,0	4,9	5,0
Semesterlöneskuld	21,2	21,4	21,2	21,4
Mervärdesskatt	0,0	0,3	-0,1	0,2
Slutavräkningar kommunalskatt	0	0,0	0	0,0

NOTER (Tkr)	Kommunen		Sammanställd	
Övriga leverantörs/interimsskulder	126,5	132,0	125,6	132,3
Summa kortfristiga skulder	175,3	181,9	174,3	182,1
Not 19 Pensionsförpliktelser	2024	2023	2024	2023
Pensionsförmåner intjänade före 1998	130,3	126,8	130,3	126,8
Löneskatt	31,6	30,8	31,6	30,8
	161,9	157,6	161,9	157,6
Specifikation pensionsförpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse	157,6	155,3	157,6	155,3
Aktualisering				
Ränteuppräknings	1,0	1,0	1,0	1,0
Förändring av diskonteringsräntan				
Basbeloppsuppräknings	10,6	11,2	10,6	11,2
Övrig post	5,8	2,1	5,8	2,1
Ändrat livslängdsantagande				
Årets utbetalningar	-13,1	-12,0	-13,1	-12,0
Intjänad visstidspension förtroendevalda				
Utgående ansvarsförbindelse	161,9	157,6	161,9	157,6
Aktualiseringsgrad	93%	93%	93%	93%
Not 20 Borgensåtaganden	2024	2023	2024	2023
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 293 kommuner och landsting/regioner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 mnkr och totala tillgångar till 603 917 mnkr. Valdemarsviks kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 395 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 395 mnkr.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

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 SKR:s juniprognos.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av intäkter och kostnader 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 2024 belastat färdigställda anläggningstillgångar med 2,5%.

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.

Ändring av redovisningsprinciper

Under 2024 påbörjades arbetet med att klassificera vilka hyresavtal avseende lokaler som utgör finansiell leasing utifrån normgivningen i RKR R5 Leasing. Från och med år 2024 klassificeras hyresavtalen Vammarhöjden samt Åldersro som finansiell leasing och redovisas i balansräkningen i enlighet med RKR R5 Leasing. Omslutningen i balansräkningen har 2024 ökats med 9,6 mnkr (11,5 mnkr). Jämförelsetalen för 2023 har korrigerats så även nyckeltalen i avsnittet "Översikt över verksamhetens utveckling". Kommunen har i övrigt inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2023.

Driftredovisning

Mnkr	Budget	Bokslut	Bokslut
	2024	2024	2023
Kommunstyrelsen	548,7	559,3	551,1
Miljö- och byggnämnd	0,3	0,3	0,3
Social myndighetsnämnd	0,2	0,2	0,2

Mnkr	Budget	Bokslut	Bokslut
Valnämnd	0,2	0,2	0
Överförmyndare	1,4	1,4	1,4
Revision	0,8	0,9	0,8
Räddningstjänsten Östra Götaland	7,4	7,6	7,6
Summa anslag	559	569,9	561,4
Finansförvaltning	23,2	27,8	16,8
Summa verksamhetens nettokostnader i RR	582,2	595,7	578,2

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

Sektorernas/verksamheternas ekonomi

Mnkr	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse
Kommunledningskontoret	52,4	49,1	+3,3
Stöd och Omsorg	279,6	290,4	-10,8
Barn, utbildning och kultur	195,2	187,7	+7,5
Samhällsbyggnad	34,0	40,1	-6,1
Räddningstjänsten	7,6	7,8	-0,2
Politisk organisation	5,5	5,9	-0,4
Ej fördelade besparingar	-3,9	0,0	-3,9
Summa	570,4	581,0	-10,6
Finansförvaltning	-559,5	-561,5	+2,0
Årets resultat	-10,9	-19,5	-8,6

Samtliga verksamheter har under året varit involverade i det omfattande besparings- och effektiviseringsarbetet. Detta har även innefattat en ny organisation. Åtgärdsplaner har tagits fram och redovisats löpande under året och verkställighet har skett.

Kommunledningskontoret redovisar en avvikelse på +3,3 mnkr. Denna är kopplad dels till besparingsarbetet och en allmänna återhållsamheten, dels till ett överskott inom skolskjuts och färdtjänst till följd av nytt avtal.

Stöd och omsorg har ett underskott som minskat betydligt jämfört med föregående år. Åtgärdsprogrammet har varit omfattande och har innefattat minskat antal arbetade timmar, införande av läkemedelsrobotar, hemmaplanslösningar, reviderade riktlinjer inom flera områden och indragning av vissa tjänster.

Utbildning, kultur och fritid redovisar ett större överskott. En tredjedel av detta är kopplat till äldre statsbidrag som i balansräkningen funnits som en skuld till staten. En ny bedömning gör att detta inte längre är att betrakta som en skuld varvid resultatet stärks med 3,6 mnkr. I övrigt är det ett resultat av samlade besparingar och stram återhållsamhet i verksamheten.

Samhällsbyggnads underskott består till största delen av underskott inom den avgiftsfinansierade verksamheten renhållning och VA. Det samlade underskottet här uppgår till 5,3 mnkr av det totala underskottet på 6,1 mnkr.

Finansförvaltningen visar ett mindre överskott. Orsaken till detta är framför allt reavinster vid försäljningar. Pensionerna har ett underskott medan övriga poster balanserat med budget.

Investeringsuppföljning

Projekt, Mkr	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024
FASTIGHETSPROJEKT	27,9	27,6	0,3
-RINGGÅRDEN (KYRKVÄGEN 4)	8,5	10,3	-1,8
-LSS KORTIDSBOENDE LOVISEBERG	14,3	12,0	2,3
-MINDRE FASTIGHETSPROJEKT	0,4	0,03	0,4
-FASTIGHETSUNDERHÅLL ENLIGT PLAN PLU	4,7	4,1	-0,7
-HYRESGÄSTANPASSNINGAR ÄNGVÄGEN 7	0,0	1,2	-1,2
GATOR OCH ANLÄGGNINGAR	15,9	9,2	6,7
-TOPPBELÄGGNING GATOR ENLIGT PLAN (PLU)	2,0	2,2	-0,2
-UTVECK ANLÄGGNINGAR O GATOR	2,6	1,1	1,5
-SPONTRENOVERING, ÅNGBÅTSKAJEN	9,0	5,2	3,8
-KULVERTAR/ÖVERSVÄMNINGSÅTGÄRDER	2,3	0,7	1,6
INVENTARIER OCH UTRUSTNING	7,9	5,3	2,6
-FÖRVALTNINGENS GEMENSAMMA INV	5,4	4,4	1,0
-IT INVESTERINGAR	2,5	0,9	1,6
ÖVRIGT	0,0	0,0	0,0
SUMMA	51,7	42,1	9,6
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET			
VATTEN- OCH AVLOPPSANLÄGGNINGAR	6,2	2,6	3,6
VA-NÄT FÖRNYELSE	2,9	1,0	1,9
RENHÅLLNING	12,6	1,4	11,2
SUMMA AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	21,7	5,0	16,7
RESERV	0,0	0,0	0,0
NETTOINVESTERINGAR	73,4	47,1	26,3
LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR			
UTLÄMNADE LÅN TILL CENTRUMHUSET OCH VETAB	0,0	0,0	0,0
SUMMA ATT FINANSIERA	73,4	47,1	26,3

Fastighetsprojekt Ringgården är ett flerårigt projekt som avslutades under år 2024. Projektets totalkostnad uppgick 84,9 Mkr, totalbudget 85,0 Mkr. Projekt spontrenovering Ångbåtskajen är startat och avslutat under år 2024. Projektets budget var 9,0 Mkr utfallet 5,2 Mkr. Projekt LSS boende Loviseberg är ett pågående investeringsprojekt. Projektet beräknas avslutas under början av år 2025. Det fleråriga projektet har en total budget på 15,0 Mkr, utfallet per 20241231 är 12,7 Mkr. Prognosutfallet beräknas till 14,0 Mkr .

Investeringsredovisning fleråriga, större projekt						
(mkr)						
Investeringsredovisning kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Avslutade projekt	Total budget	Totalt utfall	Budget avvikelse	Budget	Utfall 241231	Budget avvikelse
Fastighetsprojekt						
Ringgården, färdigt år 2024	85	84,9	+0,1	8,5	10,3	-1,8
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall 241231	Budget avvikelse
LSS boende Loviseberg, färdigt år 2025	15	14	+1,0	14,3	12,0	+2,3
S:a större pågående projekt	100	98,9	+1,1	22,8	22,3	+0,5

Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

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

RESULTATRÄKNING			
(Belopp i mnkr)		2023	2024
Verksamhetens intäkter		19,1	19,4
Verksamhetens kostnader		-15,7	-17,3
Avskrivningar		-3,4	-3,8
Verksamhetens nettokostnader		0,0	-1,7
Finansiella kostnader		-0,9	-2,0
ÅRETS RESULTAT		-0,9	-3,7

BALANSRÄKNING			
(Belopp i mnkr)		2023	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar		77,2	77,0
Summa anläggningstillgångar		77,2	77,0
Omsättningstillgångar			
Förråd		1,2	1,1
Kortfristiga fordringar		5,1	3,8

Summa omsättningstillgångar		6,3	4,9
SUMMA TILLGÅNGAR		83,5	81,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Ingående eget kapital		2,0	1,1
därav årets resultat		-0,9	-3,7
Summa eget kapital		1,1	-2,6
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		0,5	0,6
Summa avsättningar		0,5	0,6
Skulder			
Långfristiga skulder		77,2	77,0
Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter		3,0	2,8
Kortfristiga skulder		1,7	4,1
Summa skulder		81,9	83,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR		83,5	81,9
OCH SKULDER			
Pensionsförmåner intjänade före 1998		2,9	2,9

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 verksamhetsområdets kostnader. Kostnaden för telefonväxel/reception och administration är beräknad enligt schablon. Kostnaden för ekonomi är beräknad efter nedlagd tid.

Va- verksamheten har nu ett negativt eget kapital. Orsaken till detta är framförallt att taxeutvecklingen inte varit i paritet med kostnadsutvecklingen. Förvaltningen har i uppdrag att ta fram förslag till ny taxa under första halvåret.

Största pågående projekt har under året varit upprustning av Sandvikens reningsverk samt förnyelse av VA-nätet.

Revisionsberättelse

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag. 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 som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige uppställt.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Mot bakgrund av årets negativa balanskravsresultat och att inget av de finansiella målen uppnås riktar vi anmärkning mot kommunstyrelsen för att tillräckliga åtgärder inte vidtagits under året.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Valdemarsviks kommun datum enligt digital signatur.

Rune Hallgren	Roger Abrahamsson	Annalena Eriksson
Carola Andersson	Lars Svensson	Mathias Carlsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2024

PM från granskning av årsredovisning för 2024

Det sakkunniga biträdets yttrande 2024

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Centrumhuset AB och Valdemarsviks Etableringsaktiebola