

Budget 2024

Strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2025–2026
med beslutad ombudgetering 2024 i särskild bilaga



Inledande del

Kommunfullmäktiges beslut	4
Organisationsskiss	5
Beskrivning av Karlskrona kommuns styrmodell	6
Översiktlig beskrivning	6
Mål- och resultatstyrning	6
Vision	6
Utvecklingsområden	6
Hållbarhetsperspektiv	6
Övergripande mål och övergripande indikatorer	7
Uppdrag till nämnder, styrelser och bolag	7
Uppföljning, utveckling – en del av styrningen	7
Budgetprocessen	8
Karlskrona kommuns vision – Karlskrona 2030.....	9
Omvärldsanalys och trender	10
Nio kommunala trender.....	10
Vägen framåt för hela Karlskrona	12
Förord.....	13
En ny färdriktning för Karlskrona, Karlskrona kommuns budget 2024 med planer 2025 till 2026.....	14
Övergripande mål för Karlskrona kommun 2024.....	14
Uppdrag	17
Trygghet.....	17
Skolan.....	17
Näringsliv och arbetsmarknad.....	19
Kultur och världsarvet	20
Bo och leva	21
Välfärd	22
Miljö och hållbarhet	23
Personal.....	24
Ekonomi och strategisk styrning	24
Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag.....	26

Finansiell del

Sammanfattning av budget 2024 och plan för 2025–2026	31
Allmänt	31
God ekonomisk hushållning och finansiella mål	32
Mål och uppdrag	32
Den samhällsekonomiska utvecklingen	32
Demografi	35
Arbetsgivarskap och kompetensförsörjning	37
Ekonomisk översikt 39	
2023 års resultat, kommunen.....	39
Skattesats och utdebitering.....	40
Avgifter.....	40
Kostnaden för räntor och antaganden om räntesatser	40
Förändring av kommunens nettolåneskuld	41
Soliditet	41
Löne- och prisstegring	42
Finansiell analys och nyckeltal	43

Känslighetsanalys	43
Resultat och Kapacitet	45
Risk och Kontroll	46
Finansiella förändringar	48
Förändrade resurser till nämnderna	49
Finansnetto	52
Sammanställning av befintliga reserver	52
Resultat-, balans och investeringsbudget 54	
Nettokostnadernas fördelning inkl. avskrivningar	54
Resultatsammanställning budget, kommunen totalt	56
Investeringar	61
Lokalverksamhet	61
Sammanställning investeringsbudget Karlskrona kommun och Moderbolagskoncern	64
Nämnd/bolag	
Budgetens fördelning för nämnder, styrelser och bolag	67
Kommunfullmäktige	67
Valnämnden	67
Överförmyndarnämnden	67
Revisionen	67
Kommunstyrelsen	68
Arbetsmarknadsnämnden	74
Drift- och servicenämnden	76
Funktionsstödsnämnden	80
Kultur- och fritidsnämnden	83
Kunskapsnämnden	85
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	88
Socialnämnden	91
Äldrenämnden	94
Helägda bolag	97
Delägda bolag/kommunalförbund	102
Bilagor	
Bilaga Ombudgetering	105

Kommunfullmäktiges beslut

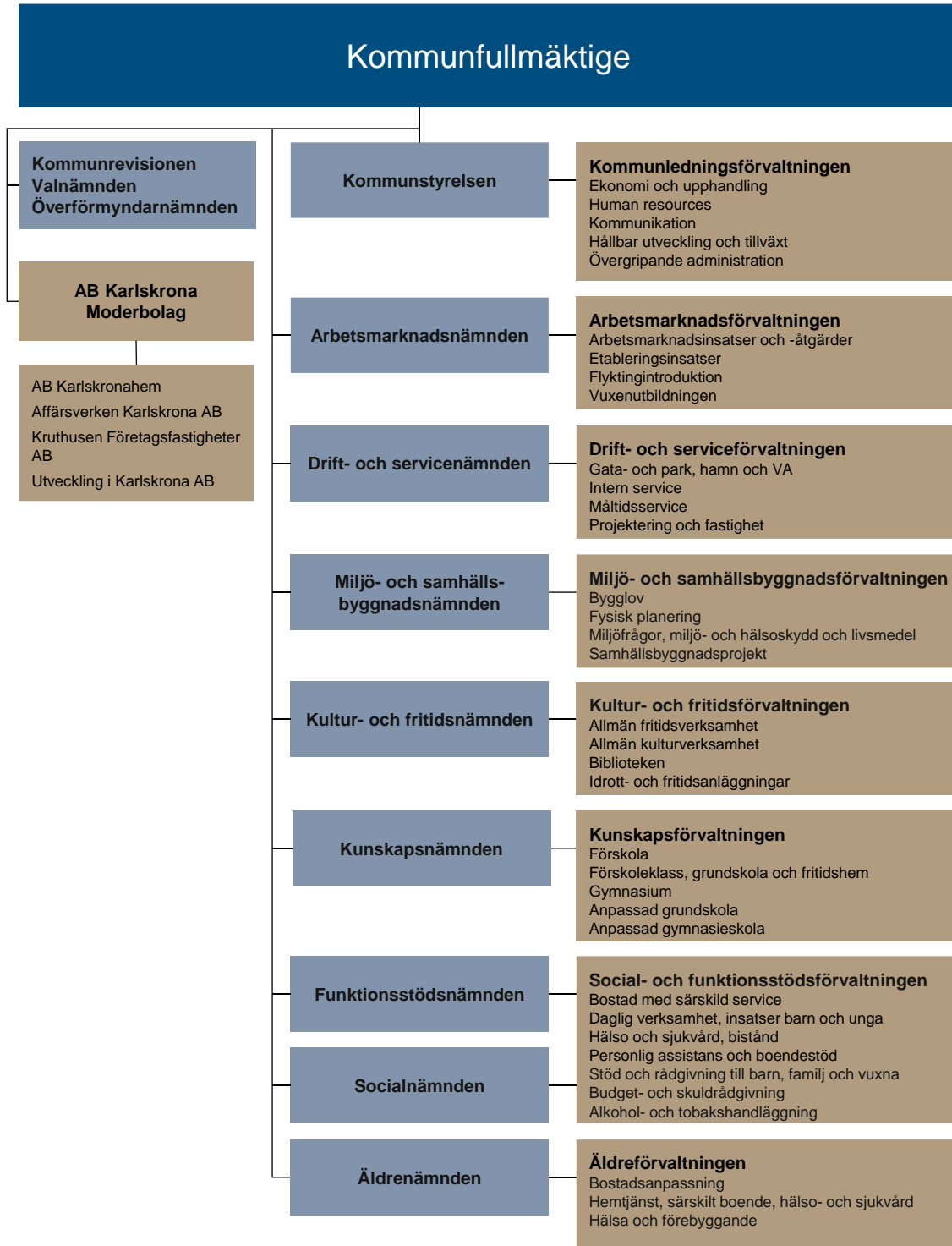
§ 213 Budget 2024 – Strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2025–2026

Utdrag ur Karlskrona kommunfullmäktiges protokoll från möte den 30 november 2023, där beslut fattades om budget 2024 – strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2025–2026. För hänvisning till fullständigt protokoll, se karlskrona.se. Det som i de beslutade att-satserna hänvisas till olika bilagor, har arbetats in i detta dokument.

Kommunfullmäktige beslutar:

1. **att** fastställa resultatbudget respektive budgetramar för Karlskrona kommuns nämnder och styrelse för åren 2024 – 2026 i enlighet med kommunstyrelsens förslag till budget och plan enligt bilagorna 1 och 2,
2. **att** fastställa samtliga finansiella mål och verksamhetsmål i enlighet med god ekonomisk hushållning för Karlskrona kommun och kommunkoncernen enligt kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2024–2026,
3. **att** fastställa investeringsbudget för åren 2024–2028 och investeringsplan för åren 2029–2033 för Karlskrona kommun och bolagskoncernen samt därmed sammantaget för kommunkoncernen enligt bilaga 3 till kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2024–2026,
4. **att** i enlighet med kommun-styrelsens förslag till budget och plan 2024 – 2026 fastställa 2024 års ram för upplåning, utlåning, och borgensteckning för Karlskrona kommun och kommunkoncernen till totalt 5 600 mnkr för år 2024 enligt bilaga 4.
5. **att** kommunstyrelsen ges mandat att för det enskilda budgetåret kunna omfördela låneutrymme mellan ingående organisationer i enlighet med bilaga 4, om så skulle behövas.
6. **att** fastställa krav på utdelning 2023 som ska lämnas från AB Karlskrona Moderbolag 2024 till 39,313 mnkr, varav minst 34,5 mnkr ska komma från Affärsverken
7. **att** utdelning år 2024 som lämnas 2024 om 4,0 mnkr från AB Karlskronahem ska användas för sociala ändamål som framgår av bilaga 5 i kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2026 – 2026,
8. **att** med hänvisning till dels bilaga 6 i kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2024 – 2026, dels vad som i övrigt framgår av budgetdokumentet, anse samtliga till budgetberedningen hänskjutna ärenden och skrivelser besvarade,
9. **att** kommunstyrelsen får i uppdrag att besluta om eventuella omfördelningar av ansvar för de uppdrag som är utdelade i budgeten om så skulle behövas. Eventuella förändringar ska sedan anmälas till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning,
10. **att** justering av ramar mellan nämnder, av administrativ karaktär, som inte får någon nettopåverkan på resultatet eller nämndernas verksamhet får beslutas av kommundirektören,
11. **att** funktionsstödsnämndens hemställan 27 sep, §87 anses besvarad,
12. **att** till protokollet notera att information enligt MBL § 19 om förslag till budget och plan för åren 2024–2026 lämnats till fackliga organisationer.

Organisationsskiss



Beskrivning av Karlskrona kommuns styrmodell

Översiktlig beskrivning

Styrningen av Karlskrona kommun utgår från visionen. Kommunfullmäktige beslutar om övergripande mål i samband med det årliga budget- och planeringsarbetet. I samband med beslut om övergripande mål beslutas också om övergripande indikatorer som anger riktning och målvärde.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med de övergripande målen också om uppdrag till nämnder, styrelse och bolag. I samband med det årliga budget- och planeringsarbetet fastställs de ekonomiska ramarna som utgör ram för verksamheten.

Kommunfullmäktige beslutar om övergripande administrativa styrande dokument såsom policydokument, planer, program som nämnder och bolag ska förhålla sig till.

De kommunala bolagen omfattas också av styrmodellen då kommunfullmäktige också är ägare av dessa. Styrande dokument som särskilt finns för bolagen utgörs av företagspolicy, bolagsordningar samt ägardirektiv.

Nämnderna och styrelserna beslutar om verksamhetsplaner (internbudgetar) och affärsplaner utifrån det kommunfullmäktige beslutat om på en övergripande nivå.

Det krävs ett systematiskt arbete för att vi ska få ständiga förbättringar. Därför arbetar vi med ett systematiskt kvalitetsarbete. Kvalitet definierar vi som vår förmåga att samtidigt tillgodose behov och infria realistiska förväntningar hos medborgare, medarbetare och uppdragsgivare.

Den politiska nivån ska ha kontroll över att det som beslutas också genomförs/verkställs med rimlig grad av säkerhet, att verksamheten följer lagar, föreskrifter, att vi har kostnadseffektiv verksamhet och att vi har tillförlitlig finansiell rapportering.

Mål- och resultatstyrning

I Karlskrona kommun tillämpar vi mål- och resultatstyrning. För att uppnå visionen finns det särskilt utpekade utvecklingsområden som vi arbetar med. Det finns också tre perspektiv som vi ska förhålla oss till. Inom respektive område beskrivs strategier för att uppnå målen.

I samband med budget- och det strategiska planarbetet för nästkommande år och de därpå följande två planåren arbetar vi utifrån visionen, utvecklingsområdena och hållbarhetsperspektiven. I dokumentet "Riktlinjer för den ekonomiska styrningen" återfinns beskrivning av budget- och den strategiska planeringsprocessen.

Vision

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd. Den är kort och kärnfull och ska fungera som en ledstjärna. Visionen ska vara lätt att förstå och väcka intresse. All kommunal verksamhet ska utgå från visionen.

Visionen, som fastställs av kommunfullmäktige, ska ha ett tidsperspektiv på 10–15 år.

Utvecklingsområden

Utvecklingsområdena beskriver ett antal högt prioriterade områden som är av betydelse för att kommunen ska kunna förverkliga visionen.

Utvecklingsområdena ska ha ett tidsperspektiv som överensstämmer med mandatperioderna.

Hållbarhetsperspektiv

Modellen utgår från tre hållbarhetsperspektiv; socialt, ekologiskt (miljömässigt) och ekonomiskt. Perspektiven har motsvarande tidshorisont som visionen, vilket innebär 10–15 år. Inom perspektiven återfinns övergripande planer för folkhälsa, mångfald, miljö, energi, personalpolitiskt program och så vidare. Dessa planer och program har en övergripande ansats inom respektive perspektiv som ska tydliggöras via handlingsplaner för respektive nämnd.

Övergripande mål och övergripande indikatorer

I de övergripande målen beskrivs ett antal högt prioriterade frågor och områden av betydelse för att kommunen ska kunna förverkliga visionen. Genom de övergripande målen anges den önskade utvecklingen inom några prioriterade områden som den politiska ledningen vill sätta fokus på – dessa utgår ifrån utvecklingsområdena eller perspektiven. Till de övergripande målen anges tydliga strategiska inriktningar för aktuell period. De övergripande målen har tidsperspektiv på 1–4 år.

Till varje mål som kommunfullmäktige beslutar om finns det en eller flera indikatorer med målvärden på kortare eller längre sikt. Indikatorerna bör vara jämförbara över tid och med andra.

Uppdrag till nämnder, styrelser och bolag

I budgeten- och den strategiska planen anges uppdrag till nämnder och styrelser. Uppdragen kan både vara kopplade till utvecklingsområdena eller perspektiven.

Kommunfullmäktiges uppdrag ska - som en del i kommunens samlade uppföljning och utvärdering - alltid återrapporteras till fullmäktige. Avrapportering kan ske som särskilt ärende till kommunfullmäktige eller i samlad form i samband med delårsrapportering och årsredovisning.

Avrapportering i sig innebär inte att alla uppdrag kommer att vara färdigbehandlade vid avrapporteringstillfället. En del uppdrag är så omfattande att de kommer att sträcka sig över en längre tidsperiod. Det viktiga är att kommunfullmäktige får besked om hur styrelser och nämnder behandlat frågan. Detta ger kommunfullmäktige en möjlighet till att ta ställning till uppdragets aktualitet och vidare handläggning.

Uppföljning, utveckling – en del av styrningen

Kommunen arbetar systematiskt med förbättringsarbete. Kvalitet i Karlskrona kommun definieras av vår förmåga att tillgodose behov och infria realistiska förväntningar hos medborgare, medarbetare och uppdragsgivare.

En viktig del i vårt uppdrag är att utveckla kvaliteten i verksamheterna. Kvalitetsarbetet i Karlskrona ska präglas av en långsiktig, medveten och gemensam ambition att ständigt förbättra processer och resultat.

Kvalitet ingår som en del i helheten med nära kopplingar till områden som ledarskap, processer, kompetensutveckling, målfrågor och ekonomi. Ett genomtänkt kvalitetsarbete handlar både om att utveckla verksamheten och om att säkra rutinerna.

Uppföljning och utvärdering är centrala delar i styrprocessen. Resultat ska systematiskt följas upp och vid behov närmare analyseras och utvärderas. Det är lika viktigt att systematiskt följa upp i vilken utsträckning som målen för olika verksamheter nås, som att följa upp det ekonomiska resultatet.

För att uppföljnings- och förbättrings-/utvecklingsarbetet inte ska bli alltför snävt ska jämförelser göras med andra kommuner, i första hand med liknande kommuner.

Alla nämnder, kommunala bolag och privata aktörer som bedriver kommunalt finansierad verksamhet ska bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete. Respektive nämnd, bolag och privat aktör ska redovisa på vilket sätt som det systematiska kvalitetsarbetet genomförs.

Figur 1 Den löpande processen. Källa: SKR



Budgetprocessen

En ny budgetprocess beslutas av kommunfullmäktige den 30 november 2023. 2024 års budget är framtagen i enlighet med nuvarande budgetprocess. Ny budgetprocess börjar gälla 1 januari 2024 och avser budget 2025. Vidare finns ärende om att nämnder styrelser ska fastställa sina verksamhetsplaner senast 31 januari 2024.

Karlskrona kommuns vision – Karlskrona 2030

För att Karlskrona ska växa och få fler invånare, arbetstillfällen och besökare behövs en tydlig framtidsbild och en utstakad väg för att nå dit. Därför har Karlskrona kommun tagit fram en vision som ska ligga till grund för det strategiska arbetet de kommande mandatperioderna. Visionen ska beskriva ett önskat framtida tillstånd. All kommunal verksamhet ska utgå från visionen.

Vision Karlskrona 2030 antogs av kommunfullmäktige den 22 november 2012.

Med sitt unika läge är Karlskrona ett nav i en växande region. Här finns det goda livet och de bästa förutsättningarna för ett expansivt näringsliv. Genom samarbete skapar vi en framtid som håller.

Omvärldsanalys och trender

Karlskrona kommuns trend- och omvärldsanalys är ett underlag för verksamhetsutveckling och planering i kommunen som ger inspel till frågan: Hur möter vi möjligheter och utmaningar från vår omvärld på väg mot Vision Karlskrona 2030?

En intention med trend- och omvärldsanalysen är att hela kommunen tillsammans ser och beskriver en aktuell bild av hur omvärlden påverkar Karlskrona kommun och vilka möjligheter och utmaningar identifierade trender utgör. Trend- och omvärldsanalysen ska fungera som ett planeringsunderlag som kommunens nämnder och styrelser enkelt ska kunna använda i sin verksamhetsplanering. Vidare fungerar trend- och omvärldsanalysen som underlag och kunskapsbas inför strategiska och långsiktiga beslut och verksamhetsutveckling. I förlängningen syftar arbetet med trend- och omvärldsanalys till att alla verksamheter omsätter spaningar och signaler som analysen lyfter för att införliva dem i den egna verksamheten med dess utmaningar och möjligheter.

Globala trender är övergripande drivkrafter som påverkar Karlskrona kommun både direkt och indirekt. De globala trenderna som lyftes i trend- och omvärldsanalys inför budget 2024 är; globalisering, demografiska förändringar, teknikutveckling, värderingsförändringar samt klimat- och miljöförändringar.

Nio kommunala trender

De nio kommunala trender som beskrivs gällande trend- och omvärldsanalys har processats fram via medverkan från förvaltningar och bolag. Drivkrafter för den utveckling de kommunala trenderna tar, bestäms av de långsiktiga globala trenderna. De nio kommunala trenderna är en nulägesbild, utan inbördes prioritet, av vilka trender som är viktigast för Karlskrona kommun de närmaste åren.

Förväntningar på en attraktiv livsmiljö för alla

Medborgarnas förväntningar på sin boendeort ökar kraven på kommunen att erbjuda attraktiva bostäder med god service, till exempel goda pendlingsmöjligheter, bredband, kulturupplevelser och närhet till rekreation. Allt fler väljer boendeort först och pendlar till sitt arbete snarare än att bosätta sig där arbetet finns.

Global påverkan

Med globalisering knyts samhällen över hela världen samman i ömsesidiga beroendeförhållanden. Kunskap, kultur och teknik sprids mellan nationer, som kan användas till att skapa ökat välbefinnande runt om i världen. Större fokus läggs på människor, organisationer och företag som i samverkan med varandra kan kombinera olika kunskaper och erfarenheter för att nå framgång.

Lokala effekter av klimatförändringarna

Alla utsläpp är lokala men påverkar klimatet globalt. Klimatförändringar är ett globalt fenomen som har sin grund i att växthusgaser släpps ut i atmosfären. I Karlskrona förväntas lokala effekter av klimatförändringar leda till att havsnivån höjs samt att extremväder i form av kraftiga skyfall, perioder av torra och kraftiga värmeböljor ökar i framtiden.

Nya krav på kommunikation

Fler medborgare har möjlighet att engagera sig i olika frågor och har tillgång till mer information än någonsin. Utvecklingen går snabbt och kräver en fortsatt omställning för att vi som kommun ska kunna möta mottagarens behov och förväntningar på och vår skyldighet till snabb, tydlig och transparent information.

Omställning mot ett hållbart samhälle

Vi blir mer medvetna om hur sårbart vårt samhälle är och hållbarhetsfrågorna får allt större fokus i samhället. Ett lyckat hållbarhetsarbete är en förutsättning för att kunna stärka kommunens varumärke och attraktivitet. Det handlar om att skapa ett motståndskraftigt samhälle och bra livskvalité för alla medborgare och besökare i vår kommun.

Samhällets sårbarhet och segregation

Kriser i samhället tenderar att drabba socioekonomiskt utsatta grupper i högre utsträckning. Ojämlikheten i levnadsvillkor ökar i Sverige, både mellan individer och mellan olika geografiska områden. I Karlskrona finns skillnader i utbildningsnivå, inkomst och förvärvsarbete bland befolkningen i de olika kommundelarna.

Segregation är ett mångfacetterat problem med inverkan på hela samhället, till exempel boendesegregation, arbetsmarknadssegregation och skolsegregation.

Större krav på kommunal utveckling

Digitaliseringen och den allt snabbare utvecklingen av ny teknik påverkar alla delar av det moderna samhället. Vi befinner oss mitt i den fjärde industriella revolutionen, med olika teknologier som banar väg för stora förändringar för vårt levnadssätt och som drastiskt förändrar nästan alla branscher. Om Karlskrona kommun ska kunna leva upp till sina uppsatta mål att vara en attraktiv plats att bo och leva på måste digitalisering och användandet av ny teknik öka och nyttjas på nya sätt.

Utmaningar med kompetensförsörjning

Framtida kompetensförsörjning är en central fråga för Karlskrona kommun liksom för det lokala näringslivet. Tillgången till personal påverkas framöver av stora pensionsavgångar, matchningsproblem, ökade krav på arbetsgivare, behov av specifik kompetens och ett ökat behov av välfärd.

Välfärdssystemets nya förutsättningar

Enligt nationella analyser ökar andelen yngre och äldre invånare medan personer i arbetsför ålder minskar, därmed ökar pressen på finansieringen av välfärden och ett nytänkande krävs för hur framtidens välfärdstjänster ska utformas.

Vägen framåt för hela Karlskrona

Karlskronaalliansens borgerliga politik har visat sig framgångsrik inom flera områden. Det senaste året har vi har fattat flera viktiga beslut i frågor som kommer att göra Karlskrona till en ännu mer attraktiv kommun. Genom vårt politiska arbete vill vi att invånarna ska trivas och vi hoppas förstås att fler ska upptäcka Karlskrona och välja att flytta hit. Som kommunstyrelsens ordförande, är jag stolt över den budget som vi nu har presenterat och som visar vägen framåt.

Det finns några områden som vi satsar extra mycket på. Bland annat handlar det om skola och trygghet där vi fortsätter med kraftfulla satsningar. Det förebyggande trygghetsarbetet måste börja i skolan och för oss är det viktigt med behöriga lärare och tillräckliga resurser.

Några av våra större företag samt Marinbasen har meddelat att de tillsammans kommer att behöva anställa fem tusen personer fram till 2030. Det är få kommuner som står inför så stark tillväxt som Karlskrona gör just nu. Därför kommer vi att arbeta intensivt med alla de områden som berörs när fler väljer att flytta hit.

Under hösten kom Svenskt Näringslivs ranking som visade att vi har stigit med 42 placeringar jämfört med förra året. Det gör oss förstås glada och stolta och visar att hårt arbete tillsammans med det lokala näringslivet har gett resultat. Den 3 december firar Karlskrona 25 år som världsarv, vilket redan har börjat uppmärksammas.

Vi ser hur Karlskrona utvecklas för varje dag. Det gör oss i Karlskronaalliansen stolta och glada och för oss är det ett bevis på att vår borgerliga politik behövs. Nu fortsätter vi vår utveckling av kommunen och satsar på det som kommer att göra Karlskrona till den attraktiva staden där man vill bo och leva ett rikt liv.



Emma Swahn Nilsson (M)

Kommunstyrelsens ordförande

Förord

Efter vårt första år i majoritetsstyre, kan vi i Karlskronaalliansen stolt presentera vår budget för 2024, med planer till 2026. Den politik som vi driver har visat sig framgångsrik och det senaste året har vi har fattat flera viktiga beslut i frågor som kommer att göra Karlskrona till en ännu attraktivare kommun. För det vi vill är att fler ska upptäcka Karlskrona och välja att flytta hit.

Under det kommande året gör vi många viktiga satsningar, men det finns några områden som vi satsar extra mycket på. Bland annat handlar det om skola och trygghet där vi fortsätter med kraftfulla satsningar. Det förebyggande trygghetsarbetet måste börja i skolan och för oss är det viktig med behöriga lärare och tillräckliga resurser.

Några av våra större företag samt Marinbasen har meddelat att de tillsammans kommer att behöva anställa fem tusen personer fram till 2030. Det gör att vi står inför stora utmaningar inom områden som till exempel kompetensutveckling, bostadsförsörjning och barnomsorg när vi nu står inför en stark tillväxt i Karlskrona. Under den gångna sommaren märkte vi att besöksnäringen ökar och vi hade nästan 40 tusen besökare som kom med något av alla de kryssningsfartyg som hade Karlskrona som en av sina destinationer. Därför är det hög prioritering med att restaurera våra kajer som håller på att vittra sönder på flera ställen. Det är inte acceptabelt att turister möts av de kravallstaket som är placerade runt Trossös kajer för att förhindra olyckor.

Under hösten kom Svenskt Näringslivs ranking som visade att vi har stigit med 42 placeringar jämfört med förra året. Det gör oss förstås glada och stolta och visar att hårt arbete tillsammans med det lokala näringslivet har gett resultat. I december firar Karlskrona 25 år som världsarv, vilket kommer att uppmärksammas under hösten och vintern.

Vi ser hur kommunen utvecklas för varje dag. Det gör oss i Karlskronaalliansen stolta och glada och för oss är det ett bevis på att vår borgerliga politik behövs. Nu fortsätter vi vår utveckling av kommunen och satsar på det som kommer att göra Karlskrona till den attraktiva staden där man vill bo och leva ett rikt liv.

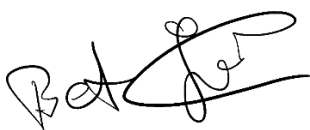
Karlskrona den 23 oktober 2024



Emma Swahn Nilsson (M)
Kommunstyrelsens ordförande



Christopher Larsson (SD)
Kommunalråd



Bengt Jönsson (KD)
Kommunalråd



Börje Dovstad (L)
Kommunalråd



En ny färdriktning för Karlskrona, Karlskrona kommuns budget 2024 med planer 2025 till 2026

Övergripande mål för Karlskrona kommun 2024

Målområde: Trygghet

Mål 1

Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.

Indikator: SKR:s öppna jämförelser inom Trygghet och säkerhet.

Riktning: Förbättrad placering

Målområde: Skola

Mål 2

Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Indikator: Elever i åk 9 som uppnått betygsriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)

Indikator: Ska öka

Indikator: Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)

Indikator: Ska öka

Indikator: Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)

Indikator: Ska öka

Indikator: Elever i åk 8: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som svarat "Alltid" eller "Ofta", (%)

Indikator: Ska öka

Indikator: Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)

Indikator: Ska öka

Indikator: Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal

Riktning: Ökad personaltäthet

Indikator: Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal grundskola åk 1–9, andel (%)

Riktning: Ska öka

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3

Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.

Indikator: Utbetalt ekonomiskt bistånd, belopp per invånare.

Riktning: Ska förbättras

Indikator: Svenskt näringslivs ranking.

Riktning: Ska förbättras

Indikator: Gästnätter, antal ankomster, totalt per invånare.

Riktning: Ska öka

Målområde: Kultur och världsarvet

Mål 4

Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.

Indikator: Kommunens arbete med att främja det lokala kulturlivet är bra

Riktning: Ska öka

Målområde: Bo och leva

Mål 5

Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.

Indikator: Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare.

Riktning: Ska öka

Målområde: Välfärd

Mål 6

Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter.

Indikator: Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)

Riktning: Ska förbättras

Indikator: Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)

Riktning: Ska förbättras

Indikator: Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)

Riktning: Ska förbättras

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7

Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Indikator: Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)

Riktning: Ska minska

Målområde: Personal

Mål 8

Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Indikator:

Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)

Sjukfrånvaro kort resp. lång (dag 2–15 resp. dag 90–)

Riktning: Minskad sjukfrånvaro

Indikator: OSA-resultat, kommunövergripande sammanställning

Riktning: Ska förbättras. 2023 års OSA-kartläggning utgör nollmätning.

Indikatorer:

Relationstal:

- Barnskötare – obehörig barnskötare
- Förskollärare – obehörig förskollärare
- Fritidspedagog – obehörig fritidspedagog
- Lärare – obehörig lärare
- Personlig assistent – personlig assistent

Riktning: Ökad andel i befattnings-behörig**Målområde: Ekonomi och strategisk styrning****Mål 9:****INVESTERINGAR**

Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Genomförda investeringar ska stärka kvalitén och sänka driftskostnader inom verksamheterna. Öka andelen investeringsnetto i förhållande till skatteintäkter- och statsbidrag.

Indikator: Investeringsnetto i förhållande till skatteintäkter- och statsbidrag**Riktning:** Ska öka**Mål 10:****EKONOMI - BUDGET I BALANS**

Finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod:

Budgetförslaget bygger på följande finansieringsmål:

- Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag.

2022	2023	2024	2025	2026
4,2 %	0,0 %	0,4 %	2,0 %	1,7 %

Genomsnittliga resultat för perioden: 2 %.

- Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag.

2022	2023	2024	2025	2026
96 %	97 %	95 %	92 %	92 %

Genomsnittlig nettokostnadsandel 95 %.

- Koncernmål:

Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Uppdrag

Trygghet

För oss i Karlskronaalliansen är tryggheten viktig. Därför ska vår kommun vara ren och välskött och fri från skräp och ogräs. Det här gör vi för att minska otryggheten på utsatta platser. Forskning visar att klotter kan skapa samlingsplatser för kriminella gäng och vill vi minska risken för det.

För oss är det viktigt att införa kameraövervakning på strategiskt utvalda och utsatta platser. Det förebygger både otrygghet och brottslighet och det underlättar för rättsväsendet att lösa eventuella begångna brott. Mätningar visar att på de skolor som vi redan har infört kameraövervakning, har vandaliseringen markant. Det gör att skatteintäkterna kan användas till viktigare områden inom välfärden.

Vi arbetar kontinuerligt med att hålla kommunen fri från täta buskage i områden där människor rör sig. Vi ser till att ogräs bekämpas och efter hand belyser vi tidigare nedsläckta platser. Därmed ökar tryggheten och säkerheten för den som rör sig ute på kvällarna.

Vi strävar efter en våldsfri kommun där varje invånare och besökare, oavsett ålder, kön och nationalitet, ska kunna röra sig fritt och tryggt alla tider på dygnet. Alla brott (även välfärdsbrott) som förekommer inom våra kommunala verksamheter ska polisanmälas. Det är något som vi i Karlskronaalliansen ser som en självklarhet.

Vi ska se till att tryggheten ökar i våra kommunala bostadsområden vid till exempel sopsorteringsstationerna. Därför kommer vi att ställa krav på alla våra kommunala bolag.

Karlskronaalliansen vill arbeta för ett enda räddningsförbund i länet. Vi vill även säkerställa en brandstation i kommunens norra delar.

Uppdrag

1. Gemensamt agerande inom kommunkoncernen gällande klottersanering.
2. Utveckla arbetet med kommunens trygghetsvärdar och stärka trygghetsarbetet utifrån behov.
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.
4. Utredda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.
5. Stärka samarbetet med ideella organisationer inom det våldsförebyggande arbetet.
6. Utöka trygghets- och nattvandringar för tätort och landsbygd och även involvera civilsamhället. Ersättning till nattvandrare ska utgå i alla områden utifrån behov.
7. Arbeta för nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck.
8. Stärka arbetet i kampen mot narkotika och utbilda kommunens personal inom området.
9. Stärka arbetet för ökad informationssäkerhet, bland annat i samarbete med andra aktörer.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Arbeta för ett enda räddningsförbund i länet.
- Säkerställa en brandstation i kommunens norra delar.
- Att det ska vara upplyst med väl beskurna buskage i områden där människor rör sig.
- Att fortsätta satsningen med att införa trygghetskameror i skolan.
- Ett prioriterat trygghetsarbete och det brottsförebyggande arbetet i skolor, i hemmet, på gator och torg och i andra offentliga miljöer. Införa trygghetsstopp i kollektivtrafiken.
- Prioritera samt utveckla det förebyggande arbetet mot våld i nära relationer.

Skolan

Vi i Karlskronaalliansen har som mål, alla barn och ungdomar ska lämna skolan med godkända betyg. Varje individs skolgång ska bli ett positivt minne för livet och det är i skolan som grunden för deras mål ska läggas. För Karlskronaalliansen är målet att Karlskrona ska ligga i topp när det gäller utbildning.

Vi vill att rektorerna ska fungera som chefer för samtlig personal på skolan. Vi vill ge dem förutsättningar för att de ska kunna axla sina roller som pedagogiska verksamhetsledare. En tydlig styrning av skolorna från rektorerna ger större möjligheter att utveckla skolan med kunskap på fokus.

Vi anser att alla barn och ungdomar ska utbildas av behöriga lärare. Varje individ ska känna arbetsro på den skola där de går och de ska naturligtvis få näringsrik och vällagad mat. Därför har vi ökat valfriheten genom att ha tagit bort de helvegetariska dagarna. Alla elever ska själva kunna välja om de vill äta vegetariskt eller kött. Vi ska också börja mäta både matsvinnet och nöjdheten bland eleverna i skolrestaurangen.

Under 2024 kommer vi att införa pedagogiska måltider som vi ser som en del i det trygghetsskapande arbetet. Det betyder att personal på respektive skola äter tillsammans med eleverna. Detta ska även ses som en del i undervisningen.

En bra skola och motiverade elever skapas också genom det fria skolvalet och profilerade skolor med hög kvalitet. Detta ställer krav på att föräldrar och elever kan göra välgrundade val av en skola som passar för just dem. Vi vill stärka och utveckla möjligheten att jämföra och välja skola och införa ett aktivt skolval.

För oss i Karlskronaalliansen är det viktigt att följa upp de elever som är inskrivna i skolan, men som inte är närvarande. Därför vill vi införa uppföljande och uppsökande verksamhet i ett tidigt stadie bland frånvarande elever. Detta ska göras inom 48 timmar efter oanmäld frånvaro.

Förskolan måste hålla en hög kvalitet med hög personaltäthet, så att alla barn trivs och utvecklas. Storleken på barngrupperna i Karlskronas verksamheter är ibland stora, vilket leder till minskad trygghet samtidigt som den pedagogiska verksamheten försvåras.

Vi vill ta reda på förutsättningar och möjligheter för att införa ett teknikcollege. Det vill vi göra i dialog med näringslivet.

Vi vill också skapa ett tidigt intresse för marinteknik. Det vill vi göra redan i förskolan eftersom det finns ett stort framtida behov av yrkesgrupper inom området.

Det är av stort värde att vi lägger grunden för att införa lärlingsplatser. Det ska göras på de stora företag som inom ett antal år kommer att eftersöka kompetent arbetskraft.

Skolor och förskolor ska få möjlighet att kunna åka med buss till både Marinmuseum och Blekingemuseum eftersom dessa båda har pedagogisk verksamhet för barn och ungdomar. Här anser vi att det behövs en så kallad busspeng en gång per år.

Tillsammans med näringslivet vill vi skapa förutsättningar för ett industrilabb som ska användas i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.

Uppdrag

10. Utredda möjligheten att se om rektorer kan fungera som chefer för samtlig personal på skolorna.
11. Införa pedagogiska måltider.
12. Införa uppföljande och uppsökande verksamhet efter 48h oanmäld frånvaro av elever.
13. Utredda införande av teknikcollege i dialog med näringslivet.
14. Införa busspeng för skolor och förskolor för besök på Marinmuseum och Blekingemuseum.
15. Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.
16. Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.
17. Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.
18. Fler lärlingsutbildningar och yrkesutbildningar inom bristyrken.
19. Fler lärlingsanställningar i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.
20. Ansöka om riksintag till lärlingsprogram inom teknikområdet.
21. Prioritera underhållet på skolorna.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Att det ska råda nolltolerans mot otrygghet i skolan, därför ska det trygghetsskapande arbetet på skolorna kraftfullt förbättras och kameraövervakning ska fortsätta införas.
- Att skolan ska få tillräckliga resurser för att stärka det förebyggande arbetet mot all kriminalitet.
- Att ge skolorna i Karlskrona tillräckliga ekonomiska resurser så att fler elever går ut skolan med godkända betyg.
- Att öka antalet pedagoger per barn i förskolan och grundskolan.
- Nolltolerans mot lärarlösa eller inställda lektioner.

- Att införa lärarassistenter i skolan för att avlasta lärarna. Då kan lärarna fokusera på sitt uppdrag som pedagoger.
- Att alla skolor ska erbjuda läxhjälp samt lovskola för de elever som behöver detta.
- Att fortsätta satsningen med seniorer i skolan
- Att även i fortsättningen stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga. Satsa på specialpedagoger och speciallärare för att säkra alla elevers behov av särskilt stöd.
- Att elever i behov av särskilt stöd ska få det och särbegåvade elever ska stimuleras.
- Ett ökat fokus på ordning och reda i klassrummet, att ställa krav är att bry sig.
- Att öka valfriheten i skolrestaurangerna för att minska matsvinnet samt ge eleverna ökat inflytande över vad som ska serveras. Det är viktigt att laga mat som eleverna äter.
- Att ge förutsättningar för att fortsätta genomföra "ihågkomstresor" i årskurs 9.
- Ökade anslag till skolböcker och andra läromedel
- Bemannade skolbibliotek
- Att genomföra renovering av Chapmanskolans fasad.
- Att färdigställa Törnströmska gymnasiets entré.
- Fortsätta möjligheter för barn att vara på förskola när föräldrarna läser SFI och annan språkförstärkning.
- Att skapa ett Rödeby Kunskapscenter, RKC
- Undersöka möjligheten att vid behov samarbeta med föreningslivet för att ge utökad simundervisning till elever.

Näringsliv och arbetsmarknad

Karlskronaalliansen arbetar aktivt för att möta näringslivets behov.

Under våren 2023 har några av de större arbetsplatserna i kommunen aviserat att fram till 2030 kommer de tillsammans att behöva anställa fem tusen personer.

Det är förstås otroligt glädjande, men det innebär samtidigt stora utmaningar för oss som kommun. Vi har under det senaste halvåret haft regelbundna dialoger med näringslivet för att kunna möta de behov som kommer att uppstå när fler personer får jobb i Karlskrona. Vi vill förstås att de ska flytta hit eftersom det betyder ökade skatteintäkter till kommunen.

Svenskt Näringslivs senaste ranking, som presenterades i september 2023, visar att Karlskrona har klättrat 42 platser sedan förra året då vi hade en bottenplacering. Vi har fortfarande en lång väg innan vi är nöjda. Den här placeringen visar ändå att vårt hårda arbete har gett resultat och att vi är på rätt håll. För att kunna möta näringslivet och företagare som vill etablera sig i Karlskrona behöver vi hitta ny verksamhetsmark och efter hand ta fram nya detaljplaner. Nato är en annan viktig fråga. När Sverige blir fullvärdiga medlemmar i Nato, kommer vi att arbeta för att Karlskrona involveras. Då behöver vi vara redo för att tillhandahålla mark med mera.

För att företagen ska hitta rätt kompetens behövs nya utbildningar men även lärlingsplatser. Vi har redan kommit en bra bit i det arbetet och BTH har tagit fram nya utbildningar inom Marin Teknik. Arbetsmarknadsnämndens och kunskapsnämndens respektive förvaltningar, arbetar intensivt med utbildningar på olika nivåer som ska möta det lokala näringslivets behov.

För att möjliggöra en bra integration krävs goda språkkunskaper i svenska språket. Det gör att individen kan gå från bidrag till arbete och samtidigt lättare komma in i det svenska samhället.

Vi kommer att arbeta för att hitta finansiella medel, tillsammans med näringslivet, och arbeta för en lektorstjänst inom marinteknik på BTH.

Karlskrona kommun har tagit fram ett platsvarumärke och det är med stolthet som vi kallar oss "Sveriges marina huvudstad". Därför behöver kommunen en egen marknadsavdelning. Med en marknadsavdelning kan vi kontinuerligt arbeta med näringslivet och samtidigt marknadsföra Karlskrona i både Sverige och världen.

Vi har mycket att erbjuda i kommunen och det gäller att fokusera på det som kan generera turism och behövliga inkomster.

Vi har det senaste året satsat stort på besöksnäringensheten som lyder under Näringslivsenheten. Kommunen deltar i en rad evenemang och nätverk med andra kommunen. Detta är av stor vikt, samtidigt som vi ser ett behov av att öka marknadsföringen av Karlskrona.

Besöksnäringen är en viktig motor i utvecklingen attraktiva platser. Förutom att generera viktiga intäkter och bidra till en ökad sysselsättning, spelar den en viktig roll i arbetet med att skapa en attraktiv kommun att flytta till, leva och verka i. Karlskrona har sedan länge en stark position som sommardestination men har också stor potential att locka besökare året om.

Därför kommer fokus de närmaste åren ligga på att utveckla reseanledningar och öka antalet gästnätter från september till maj. Detta görs med fokus på bland annat idrotts-, musik- och kulturevenemang, världsarvs- och besöksmålsutveckling, möten och konferenser.

Karlskrona ska också vidareutvecklas som en ännu starkare kryssningsdestination med fler anlop året runt. Utvecklingsarbetet sker i nära samarbete näringslivet, föreningar, organisationer och myndigheter, men också tillsammans med berörda delar av den kommunala organisationen. Målet att tillsammans arbeta fram en samlad besöksnäringstrategi under 2024.

Uppdrag

22. Skapa "en väg in" för ett förbättrat företagsklimat.
23. Införa medflyttarservice som ska tillhöra arbetsmarknadsnämnden och detta ska ske i samarbete med näringslivet.
24. Växla upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.
25. Utredda industriprogram för gymnasieungdomar.
26. Utöver SFI, utöka samarbetet med andra aktörer gällande språkutbildning för att öka kunskapen i svenska språket.
27. Arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.
28. Utveckling av Utklippan och Drottningsskärs kastell.
29. Investera i en elkabel till Utklippan.
30. Ta fram en besöksnäringstrategi.
31. Uppsökande verksamhet nationellt och internationellt för att skapa företagsetableringar i Karlskrona.
32. Fördjupa samarbetet med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.
33. Förbättrad stadsmarina genom fler båtplatser och ökad tillgänglighet.
34. Tillgänglighetsanpassa badplatser och båtbyggor.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Fortsätta satsningar på marinteknik och Blue Science Park för att stärka samarbetet med industrin och BTH i det fortsatta arbetet. Vi vill att Karlskrona blir världsledande inom marinteknik.
- Att fortsätta minska ekonomiskt bistånd.
- Att fortsätta satsa på feriejobb för unga.
- Att arbeta vidare för en etablering av Internationella Engelska Skolan,
- IES, vilket gör Karlskrona attraktivt för näringslivet.
- Arbeta med näringslivet för att möjliggöra en lektorstjänst inom marinteknik på BTH.
- Arbeta för en etablering av båtmack.
- Utredda samverkan med externa aktörer för arbetet med kommunens aktivitetsansvar.

Kultur och världsarvet

Den 3 december i år, firar Karlskrona att vi har varit en del av Världsarvet i 25 år. Karlskronaalliansen har i sin förra budget avsatt nödvändiga medel för att ta fram besöksmål och marknadsföring av Karlskrona som ett Världsarv.

För oss är kultur viktigt. Därför har vi beslutat att bygga en ny kulturskola. Den ska byggas intill den vackra Palanderska Gården som i dag står utan verksamhet. Det vill vi ändra på och därför avsätta medel till en renovering.

Vi i Karlskronaalliansen har också påbörjat arbetet med att skapa ett Världsarvstorg.

Uppdrag

35. I samverkan med alternativa aktörer utveckla och sköta Wämöparken.
36. Utredda hur vi tillsammans med Region Blekinge och Blekinge Museum kan hantera förvaltningen av lokalerna framgent.
37. Ökad samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra kulturskatter.
38. Förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.
39. Utveckla besöksnäringen på Mjölneholmen och Koholmen i den mån det är möjligt.
40. Införa ny teknik för att ta utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.

Bo och leva

Karlskronaalliansen vill att hela kommunen ska sjuda av liv, både på landsbygden, i tätorterna, i skärgården och i staden. Vi vill därför öka bostadsbyggandet i hela kommunen. Här ska man kunna bo och leva ett rikt liv.

För att möta behovet från det lokala näringslivet kommer vi att skapa förutsättningar för att öka bostadsbyggandet genom nya villaområden där vi redan nu arbetar med nya detaljplaner i flera olika områden.

Vi ska skapa förutsättningar för att ta fram bostäder i olika former. Det behövs för att möta de olika behov som uppstår när fler väljer att bosätta sig här.

Bostadsrätter, hyresrätter, studentbostäder, kooperativa hyresrätter och bra boende för äldre kommer att behövas när ett flertal företag och myndigheter nyanställer fem tusen personer fram till 2030.

Vi vill att Länsstyrelsen ska involveras i ett tidigt skede, för samverkan vid planering av större projekt.

Utbyggnaden av bostäder för personer med funktionsvariation behöver öka, gärna i samarbete med privata aktörer. Vi vill också satsa på en fortsatt utbyggnad av infrastrukturen, goda kommunikationer och bra samhällsservice.

Vi vill att varje kommuninvånare ska trivas och ges möjlighet till bekvämligheter och rekreativsmöjligheter.

Vi kommer att bygga en ny simhall i Rödeby eftersom den ursprungliga är i så dåligt skick att den inte kan renoveras. För barn och ungdomar är det viktigt med simundervisning och det måste ske i funktionella och moderna anläggningar.

Vi anser att det är viktigt att påbörja en renovering av Varmbadhuset på Trossö. Det är en del av vårt världsarv och vi ser det som viktigt att behålla denna kulturbyggnad.

Efter många år av eftersatt underhåll av kajerna, är läget brådskande. Vi har redan avsatt finansiella medel för renovering och arbetet har börjat på kajen vid Aspöfärjan. Vi anser inte att Karlskrona ska ha kravallstaket runt kajerna för att förhindra olyckor. Därför kommer vi att lägga stort fokus och prioritering på dessa viktiga renoveringar.

Uppdrag

41. Utveckla skärgårdstrafiken med tätare turer under kvällstid och sommartid. Utredda möjligheten att inkludera trafiken till Aspö.
42. Översyn av Riktlinjer för parkering.
43. Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.
44. Kommundirektören får i uppdrag att påskynda bostadsförsörjningsprocessen.
45. Utredda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg.
46. Utredda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.
47. Utveckla kommunens lekparker och lägga ut skötsel på samfällighetsföreningar på olika platser.
48. Bygga en lekplats på Stumholmen med maritimt tema i samarbete med näringslivet.
49. Att bygga ny simhall i Rödeby.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Ett ökat underhåll av kommunens fastigheter, liksom underhållet av bryggor, kajer, hamnar och pিরer.
- Att Karlskronahem fortsätter att bygga bostäder samt bra boende för våra äldre invånare, samt för personer med funktionshinder.

- Att säkerställa att badplatser, hamnar och lekplatser i Karlskrona kommun är välskötta och håller en hög kvalitet samt tillgänglighet.
- Att möjliggöra seniorboende i radhus.
- Att renovera varmbadhuset.
- Att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får delegation att fatta beslut om nya detaljplaner.
- En utsmyckning av Stortorget enligt förslag och skisser, till exempel ett vattenspel.
- Att flytta in kommunal verksamhet i egna tomma lokaler, alternativt sälja eller riva de lokaler som ägs av kommunen men inte används.

Välfärd

Vår gemensamma välfärd grundar sig på att människor arbetar och betalar skatt. När fler människor arbetar och fler företag startas, kan fler vara med och bidra och känna sig behövda.

Vi vill se nolltolerans mot fusk och felaktigheter inom utbetalning av ekonomiskt bistånd. Därför vill vi öka samverkan med berörda myndigheter. Alla misstankar om bedrägerier och fusk ska polisanmälas.

Karlskronas välfärdsverksamhet omsätter stora belopp. Brottslighet inom detta område utvecklas i snabb takt och nu tar vi i Karlskronaalliansen krafttag i arbetet mot välfärdsbrottslighet. Under 2024 sjsätter vi en breddutbildning för alla anställda i kommunkoncernen för att få en kunskapshöjning. Vi tar också fram fördjupade utbildning för olika nyckelfunktioner. Karlskrona kommun kommer också att bilda nätverk med andra kommuner, statliga myndigheter såsom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen för att ge stöd och lära av varandra. Under 2024 kommer vi också att ta fram en handlingsplan mot välfärdsbrottslighet.

Det som märks är att under det senaste året har antalet bidrag minskat i Karlskrona. Samtidigt ser vi en minskning av antalet barn som lever i hushåll med ekonomiskt bistånd.

Vi anser att starka och tydliga rutiner är nödvändiga för att få en stabil ekonomi och en budget i balans. Skattemedel måste gå till kommunens kärnverksamheter.

För att vi ska kunna erbjuda en bra välfärd måste våra medarbetare må bra. Det betyder att vi ska vara en arbetsgivare som tar hand om våra anställda. Då blir Karlskrona kommun en attraktiv arbetsplats. Det ska också finnas goda möjligheter till att göra karriär, vi ska erbjuda hälsofrämjande insatser vid behov och vi ska sätta våra medarbetare i centrum.

Under 2024 kommer vi att förnya arbetet med kommunens folkhälsoarbete i form av ett utskott som ska lyda under kommunstyrelsen. Arbetet med ökad psykisk och fysisk hälsa hos ANDTS (alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel) och arbetet för social hållbarhet och social mångfald följs upp och förnyas.

Regeringen har tagit beslut att genomföra en ny socialtjänstlag under 2024. Arbetet ska påbörjas för omställningen till en långsiktigt hållbar, mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst, samt ett antal nya lagar inom LSS kommer att förändras. För att möta de nya lagkraven ska vi genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt kommer vi att pröva en sammanslagning av dessa förvaltningars nämnder. Det blir en viktig och strategisk förändring som syftar till att skapa ökad effektivitet, bättre samordning av tjänster till våra medborgare och högre kvalitet inom verksamheten.

I samband med att funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen sammanslås, kommer verksamheterna att behöva kompetensutvecklas för att nå bättre resultat och få en ökad kvalitet.

Uppdrag

50. Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.
51. Utredda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år i samarbete med funktionsstödsförvaltningen.
52. Skapa fler alternativ inom insatsen boende med särskild service, LSS-boende, för att ge unga vuxna med funktionshinder en egen bostad.
53. Möjlighet till avknoppning av kommunal verksamhet för föräldrar och brukarkooperativ, med möjlighet för tjänstledighet för personal i samband med övertagande.
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.

55. Utöka samarbetet med externa aktörer och undersöka möjligheten att teckna IOP inom beroendevården för att gå från missbruk till arbete.
56. Utreda om även andra alternativa driftsformer för ett jobbcenter kan vara aktuellt.
57. Aktiva insatser mot välfärdsbrottlighet, samt öka kunskapen för anställda i kommunen.
58. Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi. Och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Att välkomna fristående aktörer och utveckla valfriheten inom kommunens verksamheter.
- Att varje kommuninvånare ska kunna välja utförare inom skola och omsorg utifrån sina egna önskemål och behov.
- Att det ska vara möjligt att välja innehåll i hemtjänsten utifrån biståndsbeslut.
- Att vårdtagarna i största möjliga mån får träffa samma medarbetare.
- Att säkerställa att personer med funktionsvariation har samma förutsättningar som andra.
- En värdig vård i livets slutskede med tillgång till hospice.
- Att bryta den ofrivilliga ensamheten och öka livskvaliteten för äldre.
- Att all omsorgspersonal har fullgoda språkkunskaper i svenska språket och fortsätta arbetet med språktest.
- Att säkerställa tillgången till medicinsk omvårdnad, gärna med stöd av mobila team för sjukvård i hemmet samt utveckla nära vård för sjukdom i hemmet.
- Öka livskvalitet på äldreboenden, efter de äldres önskemål.
- Att fortsätta arbeta med 5S-strategin.
- Att verksamhetsanpassa utemiljöerna på funktionsstödsboenden, genom att tillämpa funktionsprogram.
- Införande av lagen om valfrihet inom daglig verksamhet och särskilt boende.
- Fler träffpunkter ska utvecklas samt fortsätta med "Teater för äldre".
- Anställa specialläkare inom geriatrik när ny lagstiftning börjar gälla.
- Fler alternativa utövare inom funktionsstöd, främst boenden men även daglig verksamhet.
- Införa vårdserviceteam. Rätt använd kompetens, RAK, samt serviceassistenter.
- Arbeta för ett gemensamt vårdboende för personer 18 till 65 år som behöver somatisk vård.
- Utveckla och utöka dagverksamheten.
- Satsning på kompetensutveckling inom funktionsstödsförvaltningen och äldreförvaltningen i samråd med arbetsmarknadsförvaltningen.
- Utbyggnad av LSS-boenden, daglig verksamhet samt korttidsboenden.

Miljö och hållbarhet

Karlskrona har som mål att skapa en framtid som håller inom ramen för ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. Det övergripande hållbarhetsarbetet hålls ihop genom kommunens hållbarhetsprogram vilket ska genomsyras i hela kommunkoncernen.

Karlskrona kommun ska vara en del i att begränsa klimatpåverkan. Kommunen ska ha en god överblick över kommunens energiproduktion, distribution och energianvändning och ha tydliga mål för ett tryggt och hållbart energisystem. Under 2024 kommer vi därför att prioritera arbete för att stärka kommunens energiplanering.

För att möta ett förändrat klimat kommer en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan att göras under 2024.

I vårt miljöarbete kommer vi att lägga stort fokus på våra kajer som är i akut behov av omfattande renoveringar. Det här måste ses som en del i vårt kommunala miljöarbete, eftersom behovet av kajerna spelar stor roll för all båttrafik.

Ett av de viktigaste målen för Karlskrona kommun är att minska koldioxidutsläppen och främja hållbara transportalternativ. Detta görs genom att investera i kollektivtrafik, bygga ut cykelvägar och uppmuntra till att använda miljövänliga transportmedel.

Kommunen har också tagit flera initiativ för att främja en cirkulär ekonomi och minska avfallet. Det inkluderar åtgärder för att minska användningen av engångsartiklar, främja återvinning och öka medvetenheten om vikten av att minska överflödigt konsumtionsbeteende. Genom att fokusera på återvinning och återanvändning av material kan man spara naturresurser och minska mängden avfall som hamnar på deponi.

Ett annat område där Karlskrona kommun aktivt arbetar för hållbarhet är inom energisektorn. Satsningar på förnybar energi, som solkraft, främjas för att minska beroendet av fossila bränslen och därmed reducera utsläppen av växthusgaser. Dessutom uppmuntras invånare och företag att spara energi genom olika incitament och kampanjer.

Karlskrona kommun strävar också efter att skydda och bevara den biologiska mångfalden och vi vill arbeta med lokala organisationer och intressenter för att säkerställa att naturen och dess olika arter kan frodas och leva i balans.

Uppdrag

59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.

60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.

61. Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Att hålla stränder och badplatser rena och välsköta.
- Att förse kommunen med synliga skräpkorgar på strategiska platser där människor rör sig.
- Se över organisationen på miljöavdelningen
- Arbeta för att minska spridningen av invasiva arter.

Personal

För att vi ska kunna erbjuda en bra välfärd måste våra medarbetare må bra. Det betyder att vi ska vara en arbetsgivare som tar hand om våra anställda. Då blir Karlskrona kommun en attraktiv arbetsplats. Det ska också finnas goda möjligheter till att göra karriär, vi ska erbjuda hälsofrämjande insatser vid behov och vi ska sätta våra medarbetare i centrum.

Inga uppdrag.

Ekonomi och strategisk styrning

Vårt mål är att få en ekonomi i balans och så småningom kunna sänka kommunalskatten. Vi ser samtidigt att 2024 blir en stor utmaning för den offentliga ekonomin. Därför måste kommunen bli mer kostnadsmedveten och ifrågasätta de kostnader som presenteras vid köp och avtal.

Resor och övernattningar måste tänkas över nogsamt och endast göras när det är nödvändigt.

Vi måste vara nog med att se över avtal, hyreskostnader, sponsring, effektiviseringar och därmed nå lägre kostnader i hela kommunkoncernen.

För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.

Genom koncernsammanordning har vi stora möjligheter till besparingar. Till exempel vill vi se över möjligheterna att samorganisera de olika avdelningar vi har inom till exempel; lön, it, ekonomi, upphandling, inköp och administration.

För att få en budget i balans, behöver vi se över alla nyanställningar och pröva om alla lediga tjänster måste tillsättas.

Uppdrag

62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen

63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal

64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen

65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen

66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen

67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.

68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.

69. Se över ägardirektiven i bolagen.

70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.

Karlskrona kommun ska arbeta för

- Att prioritera kärnverksamhet, säkerställa att skattemedlen används mer effektivt och att det finns tydliga rutiner för utbetalning av olika bidrag.

Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag

Tabell 1 Förklaringar till mål och uppdrag

Ansvar	Uppföljning av mål och uppdrag sker av utpekad nämnd/styrelse
Samordning	Ansvar att driva och hålla samman uppdraget då flera är inblandade
AFFV	Affärsverken
AMN	Arbetsmarknadsnämnden
DSN	Drift- och servicenämnden
FSN	Funktionsstödsnämnden
KFN	Kultur- och fritidsnämnden
KNH	Karlskronahem
KS	Kommunstyrelsen
KSN	Kunskapsnämnden
SN	Socialnämnden
ÄN	Äldrenämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1	Ansvar	Samordning
Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.	Alla nämnder och styrelser	
1. Gemensamt agerande inom kommunkoncernen gällande klottersanering.	DSN	
2. Utveckla arbetet med kommunens trygghetsvärdar och stärka trygghetsarbetet utifrån behov.	KS	
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.	KS SN KSN FSN	KSN
4. Utredda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.	SN KNH	SN
5. Stärka samarbetet med ideella organisationer inom det våldsförebyggande arbetet.	SN	
6. Utöka trygghets- och nattvandringar för tätort och landsbygd och även involvera civilsamhället. Ersättning till nattvandrare ska utgå i alla områden utifrån behov.	KS	
7. Arbeta för nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck.	KS	
8. Stärka arbetet i kampen mot narkotika och utbilda kommunens personal inom området.	KS	
9. Stärka arbetet för ökad informationssäkerhet, bland annat i samarbete med andra aktörer.	KS	

Målområde: Skola

Mål 2	Ansvar	Samordning
Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.	KS KSN AMN DSN SN	
10. Utredda möjligheten att se om rektorer kan fungera som chefer för samtlig personal på skolorna.	KSN DSN	KSN
11. Införa pedagogiska måltider.	DSN	
12. Införa uppföljande och uppsökande verksamhet efter 48h oanmäld frånvaro av elever.	KSN	
13. Utredda införande av teknikcollege i dialog med näringslivet.	KSN AMN	KSN
14. Införa busspeng för skolor och förskolor för besök på Marinmuseum och Blekingemuseum.	KSN	
15. Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.	KSN KS AMN	KSN
16. Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.	KSN KS SN	KS
17. Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.	KSN KS SN	KSN
18. Fler lärlingsutbildningar och yrkesutbildningar inom bristyrken.	AMN KSN	KSN
19. Fler lärlingsanställningar i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.	AMN	
20. Ansöka om riksintag till lärlingsprogram inom teknikområdet.	KSN	
21. Prioritera underhållet på skolorna.	DSN KSN	KSN

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3	Ansvar	Samordning
Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.	KS AMN DSN KSN	
22. Skapa "en väg in" för ett förbättrat företagsklimat.	KS	
23. Införa medflyttarservice som ska tillhöra arbetsmarknadsnämnden och detta ska ske i samarbete med näringslivet.	AMN KS	AMN
24. Växla upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.	AMN	
25. Utredda industriprogram för gymnasieungdomar.	KSN	
26. Utöver SFI, utöka samarbetet med andra aktörer gällande språkutbildning för att öka kunskapen i svenska språket.	AMN	
27. Arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.	AMN	
28. Utveckling av Utklippan och Drottningsskärs kastell.	KS	
29. Investera i en elkabel till Utklippan.	KS	
30. Ta fram en besöksnäringstrategi.	KS	
31. Uppsökande verksamhet nationellt och internationellt för att skapa företagsetableringar i Karlskrona.	KS	
32. Fördjupa samarbetet med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.	KS	
33. Förbättrad stadsmarina genom fler båtplatser och ökad tillgänglighet.	DSN	
34. Tillgänglighetsanpassa badplatser och båtbygggor.	DSN	

Målområde: Kultur och världsarvet

Mål 4	Ansvar	Samordning
Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus	KS DSN KFN	
35. I samverkan med alternativa aktörer utveckla och sköta Wämöparken.	KFN DSN	KFN
36. Utreda hur vi tillsammans med Region Blekinge och Blekinge Museum kan hantera förvaltningen av lokalerna framgent.	KS	
37. Ökad samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra kulturskatter.	KFN	
38. Förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.	KFN	
39. Utveckla besöksnäringen på Mjölneholmen och Koholmen i den mån det är möjligt.	KS	
40. Införa ny teknik för att ta utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.	KFN	

Målområde: Bo och leva

Mål 5	Ansvar	Samordning
Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.	KS DSN MSN	
41. Utveckla skärgårdstrafiken med tätare turer under kvällstid och sommardag. Utreda möjligheten att inkludera trafiken till Aspö.	KS	
42. Översyn av Riktlinjer för parkering.	KS DSN MSN	KS
43. Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.	KS DSN MSN	DSN
44. Kommundirektören får i uppdrag att påskynda bostadsförsörjningsprocessen.	KS	
45. Utreda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg.	MSN DSN	MSN
46. Utreda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.	MSN KS	KS
47. Utveckla kommunens lekpark och lägga ut skötsel på samfällighetsföreningar på olika platser.	DSN	
48. Bygga en lekplats på Stumholmen med maritimt tema i samarbete med näringslivet.	DSN MSN	DSN
49. Att bygga ny simhall i Rödeby.	KS	

Målområde: Välfärd

Mål 6	Ansvar	Samordning
Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter.	KS FSN ÄN SN AMN	
50. Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.	KS FSN SN	KS
51. Utreda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år i samarbete med funktionsstödsförvaltningen.	ÄN FSN	FSN
52. Skapa fler alternativ inom insatsen boende med särskild service, LSS-boende, för att ge unga vuxna med funktionshinder en egen bostad.	FSN	
53. Möjlighet till avknoppning av kommunal verksamhet för föräldrar och brukarkooperativ, med möjlighet för tjänstledighet för personal i samband med övertagande.	FSN	
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KSN SN FSN KS	SN
55. Utöka samarbetet med externa aktörer och undersöka möjligheten att teckna IOP inom beroendevården för att gå från missbruk till arbete.	SN	
56. Utreda om även andra alternativa driftsformer för ett jobbcenter kan vara aktuellt.	FSN AMN	FSN
57. Aktiva insatser mot välfärdsbrottslighet, samt öka kunskapen för anställda i kommunen.	KS	
58. Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi. Och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.	SN	

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7	Ansvar	Samordning
Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.	Alla nämnder och styrelser	
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	
60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.	DSN AFFV MSN	AFFV
61. Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.	KS	

Målområde: Personal

Mål 8	Ansvar	Samordning
Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.	Alla nämnder och styrelser	
Inga uppdrag		

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9	Ansvar	Samordning
Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.	Alla nämnder och styrelser	

Mål 10	Ansvar	Samordning
Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag	Alla nämnder	
Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag		

Koncernmål	Ansvar	Samordning
Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.	Alla nämnder och styrelser	
62. Utredda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder och styrelser	KS
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
67. Utredda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder och styrelser	KS
69. Se över ägardirektiven i bolagen.	KS, MB	KS
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder	KS

Sammanfattning av budget 2024 och plan för 2025–2026

Budgeten för år 2024 och planen för åren 2025 och 2026 fastställs vid kommunfullmäktiges sammanträde i november 2023. Budgeten utgår från en oförändrad skattesats, som uppgår till 21,65 procent.

Allmänt

2020-talet har påverkat världen, och därmed Sverige på ett sätt som få kunnat föreställa sig. Det började med en flerårig pandemi, som när den klingat av följdes av ett aggressionskrig, som bland annat innebar att krig förs på flera fronter, inte minst via direkt krig mellan stater, utan även genom påverkan av energi- och livsmedelstillgång som direkt påverkar hela omvärlden. Det här har i många fall inneburit att det tidigare kalla kriget i många avseenden kunde ses som stabilt och säkert. Den reella effekten av detta har medfört en extrem inflation med kraftigt ökade räntor och kraftigt ökade kostnader, i kombination med varu- och leveransbrister. Detta har haft en global påverkan, och som även blir mycket påtagligt i det kommunalekonomiska perspektivet. För en enskild kommun har lagstiftningens krav som förutsätter; en god ekonomisk hushållning, att en budgets intäkter ska överstiga kostnaderna fortsatt gäller. Intäkterna till en kommun blir inte högre, snarare minskar tidigare inkomstillväxt, samtidigt som kostnaderna markant ökar inom flera verksamhetsområden.

Det ställer därmed mycket stora krav på nämnder och styrelser i en kommun att löpande göra prioriteringar i sina verksamheter för att de ramar som finns ska täcka de kostnader som blivit följden.

Till detta kommer Karlskrona kommuns befolkningsprognos för 2023 påverkas negativt beroende på framför allt två anledningar. Den första anledningen är det uppdrag som Skatteverket har, att se över bosättningen enligt folkbokföringen, där individer trots att de är folkbokförda i kommunen, är bosatta utomlands, och därmed tas bort från folkbokföringen. Denna del innebär att kommunens skatteunderlag minskar med 356 personer, som sannolikt är i arbetsför ålder, och därmed inte i särskilt stort behov av kommunal omvårdnad. Den andra delen är att budget för innevarande år förutsatte att kommunen skulle ta igen tidigare års lägre befolkningsutfall med en högre ökning under 2023. Den sammanlagda prognosen är dock att det totalt sett blir en minskning med 104 personer jämfört med föregående år.

Den befolkningsprognos som gäller för 2023 och framåt utgår från att det ska bli en ökning med ca 200 till 300 personer per år exklusive de extra antagandena för 2023.

De demografiska förändringar som föreslås i budgeten är anpassning ramarna till de demografiska förutsättningar som finns i gällande befolkningsprognos. Då utfallet 2022 blev lägre än förutsättningarna i föregående års befolkningsprognos görs automatiskt en anpassning till detta. Intäkterna har räknats ned i budgetförslaget på totalen, i enlighet med årets prognos om en minskning. Däremot har inte justeringar gjorts demografiskt i övrigt, då det inte finns kännedom om fördelning av var minskningen blir demografiskt.

Att en kommun växer innebär att inkomsterna ökar men det innebär också att utgifterna ökar. En ökad befolkning inom olika åldersgrupper fordrar ytterligare service såsom exempelvis skolor och boendeformer. Arbetslösheten, framför allt bland ungdomarna, ställer också krav på insatser i olika former. Sammantaget går det att skönja ett ökat tryck på kommunala resurser riktade mot välfärdsområdena. Samtidigt blir det samma effekt om en kommun minskar i befolkning eller har en svag befolkningsutveckling, att kostnaderna måste anpassas efter den situationen. Därför innebär den översyn av bosatta enligt folkbokföringen som Skatteverket fått i uppdrag att genomföra att kommunen totala intäktsbas minskas märkbart. Därtill är det sannolikt att merparten av den uppdaterade folkbokföringen avser invånare som inte har särskilt stort behov av kommunal service, medan befolkning i åldrar som har större behov av kommunal service är i stort sett oförändrad, vilket direkt ger en utmaning för välfärden då de totala intäkterna minskar men kostnaderna står kvar.

Kommunens resultatbudget uppvisar för vart och ett av åren 2024–2026 positiva resultat. Mätt som andel av skatter och statsbidrag uppgår den genomsnittliga resultatnivån till 2 % för kommande budget och planperiod. Resultatutvecklingen innebär att kommunen över tid nu, om än i liten mån, konsoliderar sin ekonomiska ställning.

God ekonomisk hushållning och finansiella mål

Ett av grundkraven på kommunens budget är att den ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Under de tre år som budgeten och planen omfattar, klarar kommunen balanskravet. Utöver balanskravet finns även krav på att kommunen ska ha god ekonomisk hushållning. Kommunen har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning och i dessa riktlinjer görs en mer detaljerad uttolkning av vad som avses med god ekonomisk hushållning.

Kommunens samlade investeringar under åren 2024–2028 beräknas uppgå till 3 397 mnkr angivet i 2023 års penningvärde och för hela den samlade verksamheten till 5 763 mnkr.

I budgeten är den övergripande definitionen för god ekonomisk hushållning: **Karlskrona kommun har god ekonomisk hushållning och ett effektivt resursutnyttjande.**

Det övergripande resultatmålet delas upp i två finansiella delmål för kommunen och ett finansiellt delmål enligt sammanställda räkenskaper under en femårsperiod:

(Femårsperioden omfattar föregående år, innevarande år, budgetåret samt de två planåren.)

- ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat på minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag
- ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96–93 % i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

respektive

- soliditeten (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15–17 %

Mål och uppdrag

I budgeten anges övergripande mål samt uppdrag. Fördelning av mål och uppdrag till nämnder och styrelser pågår.

Under 2024 kommer arbetet att fortsätta med att förbättra analys och utvärdering i förhållande till givna mål och uppdrag.

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Den internationella ekonomin

Hög inflation och högre räntor sedan början på förra året har bidragit till att den globala tillväxten har varit dämpad de senaste kvartalen. De flesta centralbanker har höjt styrräntorna i snabb takt och även de långa räntorna har stigit betydligt.

Framåtblickande indikatorer tyder på att utsikterna för den globala tillväxten har försämrats sedan i våras. Global BNP väntas sammantaget växa långsammare än det historiska genomsnittet såväl i år som nästa år, främst till följd av de högre räntorna som drivs av den fortsatta förhöjda inflationen. Även den svenska exportmarknaden utvecklas jämförelsevis svagt i spåren av en dämpad global tillväxt och en svag utveckling av global varuhandel. Den globala inflationen har sjunkit snabbt sedan den var som högst sommaren 2022, framför allt på grund av att energipriserna har sjunkit. Kärninflationen, KPI exklusive livsmedel och energi, har dock sjunkit betydligt mindre på många håll.

Under våren har tillväxten i många europeiska ekonomier överraskat uppåt, trots fortsatta räntehöjningar från centralbankerna. I euroområdet växte BNP något första halvan av 2023. Många tjänsteföretag har gynnats av ökad turism och ett mindre dystert stämningsläge bland hushållen, bland annat till följd av att energikrisen hittills inte blivit så allvarlig som tidigare befarats. Att hushållen kunnat använda delar av det sparande som ackumulerades under pandemin, och ett uppdämt konsumtionsbehov efter restriktionerna, har också bidragit till att hålla uppe efterfrågan på tjänster. Euroområdets arbetsmarknad har fortsatt att utvecklas positivt och arbetslösheten befann sig i somras på den lägsta nivån som har uppmätts. Tillväxtutsikterna i euroområdet har dock försämrats den senaste tiden.

Bland de stora euroländerna är det framför allt Tyskland som uppvisar svaghetstecken. Trots att utbudsproblemen som tidigare hämmade stora delar av den tyska industrin nu har lättat, är produktionen alltså lägre än innan pandemin. Många branscher har drabbats hårt av höga energipriser samtidigt som

svagare konjunktursignaler från Kina dämpar exporten. En stor andel tyska företag upplever även brist på kvalificerad arbetskraft, vilket begränsar produktionen.

BNP-tillväxten i euroområdet bedöms vara fortsatt svag under resten av året för att sedan öka något i takt med att inflationen sjunker mot ECB:s inflationsmål. Tillväxten tros dock bli måttlig även nästa år. Avmattningen i euroområdets tillväxt bidrar till att räntehöjningscykeln bedöms vara över och att ECB därmed kommer att låta styrräntorna ligga kvar på nuvarande nivåer fram till och med mitten av 2024, då en serie räntesänkningar inleds. Inflationen har minskat markant från de tidigare höga nivåerna, vilket framför allt beror på lägre energipriser. Höga löneökningar och stigande tjänstepriser bidrar dock till att kärninflationen minskar långsammare än den totala inflationen

Den svenska och kommunala ekonomin

Sverige befinner sig i en lågkonjunktur 2023 och 2024. Den låga globala tillväxten och en nedgång för svensk BNP i år är konsekvenser av de senaste årens inflations- och ränteuppgång. Inflationen är nu på väg ned men någon prisnedgång är det inte tal om. Till stor del kommer den högre prisnivån och de högre ränteutgifterna att bestå, vilket medför en ihållande urholkning av köpkraften för alla sektorer i ekonomin. Trots en tydlig försvagning av såväl den globala som den svenska ekonomin ligger sysselsättningen i Sverige fortfarande kvar på en hög nivå. Men konjunkturedgången väntas inom kort ge ett allt tydligare avtryck också på arbetsmarknaden. Nästa år beräknas arbetslösheten stiga till 8,6 procent. Liksom övriga sektorer drabbas kommunsektorn av den höga inflationen, de höga räntekostnaderna och den allt svagare konjunkturen. Skatteunderlaget sjunker ordentligt i reala termer 2023 och 2024, vilket beräknas medföra en varaktig dämpning av kommunsektorns köpkraft.

Den svaga växelkursen bidrar till att hålla upp inflationstrycket och KPIF-inflationen faller under Riksbankens inflationsmål på 2 procent först i slutet av 2024.

Kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga prisökningar i verksamheterna och ökade pensionskostnader i år och nästa år ger tillsammans med högre räntor tuffa ekonomiska förutsättningar. Resultaten faller kraftigt i år och många kommuner prognostiserar underskott. Inför nästa år krävs fortsatt återhållsamhet, effektiviseringar och i flera kommuner även skattehöjningar. Anpassningar av verksamheten måste göras, bland annat med hjälp av digital teknik och nya arbetssätt, som både tar hänsyn till dagens svåra ekonomiska förutsättningar och arbetskraftsbristen. För att kommunerna ska komma tillbaka till nödvändiga resultatnivåer är det avgörande att inflationen återgår till inflationsmålet.

Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. Kommuner och regioner måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft.

Skatteunderlaget ökade starkt 2022, drivet av en stor ökning av lönesumman, där även höjda garantipensioner bidrog. Lönesumman har också ökat starkt det första halvåret i år, jämfört med samma period förra året. När sysselsättningen försvagas under andra halvåret i år väntas ökningen av lönesumman bromsa in, vilket är den viktigaste förklaringen till avmattningen i skatteunderlagstillväxten. Skatteunderlaget för helåret 2023 får viss draghjälp av höjda garantipensioner och pensionshöjningen som beror på uppräkningsår 2023. Lönesumman fortsätter att utvecklas svagt 2024, vilket bromsar skatteunderlagets tillväxt. Uppräkningsår av grundavdragen bidrar till att hålla tillbaka tillväxten av skatteunderlaget 2022–2024. År 2025–2027 ökar skatteunderlaget ungefär i linje med det historiska genomsnittet, vilket förklaras av både stigande löner och fler arbetade timmar i ekonomin, drivna av konjunkturrell återhämtning och en växande befolkning som lyfter arbetskraften och sysselsättningen. De senaste tio åren har det reala skatteunderlaget ökat med 1,6 procent per år i genomsnitt. Under 2023–2027 är ökningen bara 1 procent. Särskilt 2023 sticker ut som ett mycket svagt år med drygt 2 procents minskning av det reala skatteunderlaget, men även 2024 minskar det med 0,5 procent. Enligt prognosen kommer det att dröja till 2025 innan skatteunderlaget är uppe på 2022 års nivå.

Skatter och statsbidrag

Den allmänna ekonomiska utvecklingen enligt ovan är mycket viktig för kommunerna, då den bestämmer framför allt skatteintäkternas framtida nivåer men även kostnadsnivåerna för personal, varor, tjänster och kapital. Den påverkar också sekundärt kommunernas kostnader för exempelvis individ- och familjeomsorg, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsverksamhet.

Den årligt reviderade befolkningsprognosen påverkar skatteintäkterna årligen positivt. Detta då den nya befolkningsprognosen har högre ökningsantaganden jämfört med vad tidigare års beräkningar utgick ifrån, och som även låg till grund för de beräknade skatteintäkterna. Det faktiska utfallet blev dock lägre än vad befolkningsprognosen utgick ifrån. Detta ger lägre intäkter för budgetåret och planeringsåren. Det lägre befolkningsutfallet har inte justerats i nämndernas ramar, utan den demografiska justeringen är endast en anpassning av 2023 års befolkningsprognos jämfört med 2022 års.

Budgeten utgår från de bedömningar och olika ekonomiska antaganden som redovisats i SKR:s oktoberprognos (cirkulär 23:41 daterad 2023-10-05) gällande den kommunala sektorns budgetförutsättningar för de närmaste åren.

Den prognos som vi nu utgår ifrån räknar nu med en sammanlagd ökning av det kommunala skatteunderlaget med 25,0 % under perioden 2022 – 2026, vilket kan jämföras med prognosen från augusti med en total ökning om 26,6 %. Regeringen har under perioden samma ackumulerande antaganden om 25,0 % i sin prognos från september, även om dt skiljer något de olika åren.

Tabell 2 Olika skatteunderlagsprognoser, procentuell förändring

	2022	2023	2024	2025	2026	2022–2026
SKR oktober 2023	5,6	4,7	3,3	5,0	4,3	25,0
Reg september 2023	5,7	4,6	3,3	4,2	5,0	25,0
ESV september 2023	5,8	4,8	3,8	4,2	4,3	25,2
SKR augusti 2023	5,2	4,9	3,8	5,0	4,8	26,6

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR

Skatteintäktsberäkningarna för kommunen följer SKR:s prognossiffror (från oktober 2023) för respektive år, med en skillnad. Det är att vi utgår från kommunens egen befolkningsprognos avseende de årliga förändringarna och inte rikets, samt att vi beaktar det troliga utfallet den 1 november. Därefter har justering gjorts med den mellankommunala utjämningen efter de skatteväxlade kostnaderna till Region Blekinge för kollektivtrafiken. För 2024 prognostiseras kommunen ha ett invånarantal om 66 600 per den 1 november 2023. För de följande åren görs antagandet att befolkningen ökar +222 personer 1 nov 2024, och med ytterligare 312 personer 2025. För de efterföljande åren fortsätter antalet öka årligen.

Skatteutjämning och generella statsbidrag

Som följd av förändring av den befintliga kostnadsutjämningen så görs justeringar i denna utifrån det faktiska befolkningsutfallet. I och med den nya modellen som började gälla 2020, så erhöll kommunen ett införandebidrag, vilket trappades av helt 2021. I och med det omfattas kommunen till fullo av kostnadsutjämningsystemet. De generella statsbidragen har under 2024 utökats.

LSS-utjämning

När det gäller den årliga omräkningen och uppdateringen av den särskilda LSS-utjämningen visar en preliminär avstämning av utjämningen att kommunen får högre bidrag i LSS-utjämningen jämfört med 2023. Förändringen är ett resultat av kommunens kostnadsutveckling för handikappomsorgen/funktionsstödsverksamheten under år 2022 i jämförelse med genomsnittskommunen i riket.

Kommunal fastighetsavgift

År 2008 ersattes den tidigare statliga fastighetskatten på olika bostäder med en kommunal fastighetsavgift. Införandet 2008 konstruerades så att det rent ekonomiskt blev neutralt för såväl kommunerna som staten. Varje år därefter har sedan skett en indexering med olika tidsintervall för de olika taxeringsvärdena innebärande ett årligt intäktsstillskott till kommunerna av skiftande storlek. Kommunens intäkt från denna avgift beräknas för innevarande (2023) år komma att uppgå till cirka 157 mnkr. För de kommande tre åren beräknas sedan beloppet enligt SKR:s preliminära prognoser att uppgå till cirka 159 mnkr per år.

Mellankommunal utjämning

Som en följd av den beslutade skatteväxlingen till Region Blekinge, avseende kollektivtrafik och medlemsavgift fick Karlskrona kommun något lägre kostnader. För att möjliggöra för de kommuner i länet som skulle få något

ökade kostnader gjordes en mellankommunal utjämning, som under de efterföljande fyra åren trappades ned med 837 tkr per år. Från och med 2024 får Karlskrona kommun full effekt av de lägre kostnaderna.

Ovan redovisade förutsättningar innebär följande skatteintäkter och statsbidrag för i år och de kommande fyra åren:

Tabell 3 Skatteintäkternas fördelning under åren 2023–2027 i mnkr

Ändamål	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Allmän kommunalskatt	3 613,0	3 692,7	3 849,9	3 987,1	4 140,4
Inkomstutjämningsbidrag	669,6	691,2	740,3	795,8	834,2
Kostnadsutjämningsavgift	-147,3	-144,3	-149,6	-154,3	-164,3
Regleringsbidrag/-avgift	155,8	203,8	158,9	138,1	114,5
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	157,0	159,2	159,2	159,2	159,2
LSS-utjämning	99,1	109,7	110,1	110,6	111,1
Statsbidrag					
Mellankommunal utjämning	-5,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 541,7	4 712,4	4 868,7	5 036,5	5 195,0

Tabell 4 Skatteintäkternas fördelning under åren 2023–2027 i kr/invånare

Ändamål	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Allmän kommunalskatt	54 164	55 446	57 614	59 390	61 396
Inkomstutjämningsbidrag	10 039	10 378	11 078	11 854	12 370
Kostnadsutjämningsavgift	-2 208	-2 166	-2 239	-2 299	-2 437
Regleringsbidrag/-avgift	2 336	3 060	2 378	2 057	1 697
Strukturbidrag	0	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0	0
Kommunal fastighetsavgift	2 353	2 391	2 383	2 372	2 361
LSS-utjämning	1 486	1 648	1 648	1 648	1 648
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Mellankommunal utjämning	-82	0	0	0	0
Summa Skatteintäkter och generella statsbidrag	68 088	70 757	72 861	75 021	77 035

Demografi

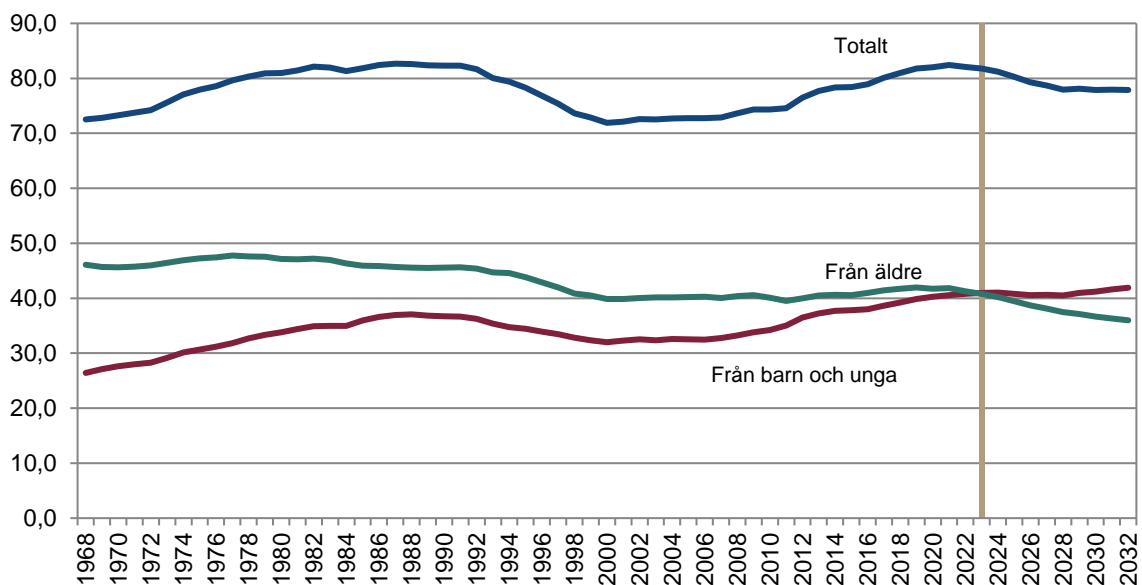
Kommunens demografi, det vill säga befolkningen med dess sammansättning, struktur och utveckling framåt har stor påverkan på kommunen. Både i form av intäkter med skatter och statsbidrag och i form av kostnader för verksamheter och investeringar som är avhängiga antal invånare i olika åldersklasser. Den demografiska utvecklingen är därför en viktig variabel när kommunen blickar framåt i planering och budget. Antalet födda barn, åldersstruktur samt in- och utflyttning är relaterat till de servicebehov och behov av infrastruktur och kommunikationer som uppstår.

I Karlskrona kommun är det för närvarande flera företag i det lokala näringslivet som aviserar stora satsningar och behov av nyrekryteringar och kommunen står därför inför en expansiv och extraordinär tillväxtfas. För att kunna möta företagets och Försvarmaktens rekryteringsbehov med bostäder inom kommunen behövs en beredskap för byggande, men även analyser och konsekvensbeskrivningar. Kommunen behöver utgå från olika scenarier, det vill säga olika möjliga utvecklingsinriktningar som komplement till de prognoser som visar

trolig utveckling, givet de beslut som redan är fattade. Scenarierna ska därför ses som stöd att fatta erforderliga beslut.

Karlskrona, liksom många andra kommuner, har precis genomgått en generationsväxling där en mycket stor generation avslutat sitt förvärvsarbete och ersatts av generationer som är betydligt mindre. Utmaningen består i att hålla en balans mellan de olika generationernas möjligheter och behov och beakta vilken påverkan det har på bland annat sysselsättning, behovet av bostäder och utbildningsplatser. En annan stor utmaning som Karlskrona kommun och övriga kommuner i Sverige möter nu är att hitta balans i försörjningskvot, när färre ska försörja fler.

Figur 2 Demografisk försörjningskvot Karlskrona kommun 1968–2022 och prognos 2023–2032

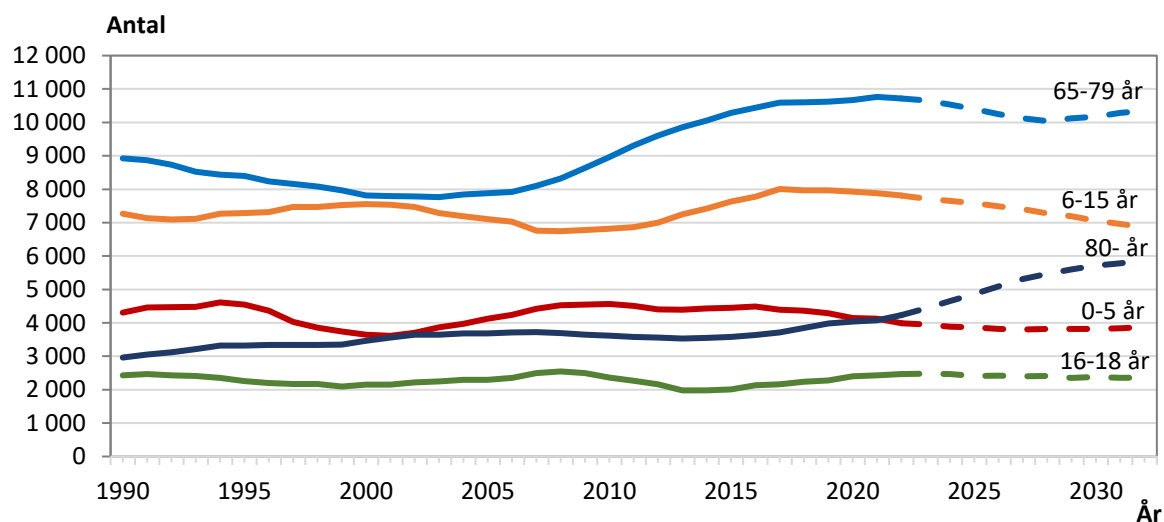


Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0–19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20–64 år och därefter multiplicerat med 100. I dag har vi en nivå på försörjningskvoten på över 80 personer per 100 i de mest förvärvsaktiva åldrarna 20–64 år. Detta kan förenklat uttryckas som att 100 personer i åldern 20–64 år skulle behöva försörja 80 unga och gamla.

Befolkningsprognos

Efter åren med coronapandemin och nu med krig och lågkonjunktur så är det fortsatta osäkerheter i framtidsbedömningarna. De bedömningar som ligger till grund för årets befolkningsprognos tar dessa osäkerheter i beaktande samtidigt som det kommer mer optimistiska signaler om ekonomi, arbetsmarknad och näringsliv, vilket leder till en försiktigt positiv prognos. För Karlskrona kommun har en stor del av inflyttningen de senaste åren utgjorts av studenter till Blekinge Tekniska Högskola. Studentinflyttning är till en del en osäkerhetsfaktor eftersom det ofta handlar om tillfälliga bosättningar i studieorten.

I diagrammet visas faktisk folkmängd för vissa åldersgrupper där mest samhällsservice efterfrågas under åren 1990–2022 samt folkmängd enligt befolkningsprognosen för åren 2023–2032. Förändringarna i antalet invånare i olika åldersgrupper ställer fortsatt höga krav på omställningar och flexibilitet i den kommunala verksamheten under kommande år, såväl inom som mellan verksamheter.

Figur 3 Befolkningsutveckling i vissa åldersgrupper 1990–2022 och prognos 2023–2032

Antalet födda barn har tidigare fluktuerat mycket mellan åren, vilket fått en stor påverkan på antalet barn i förskoleåldern och därefter på skolan. I årets prognos antas antalet barn i de olika åldersklasserna ligga på en relativt konstant nivå, förutom för åldersklassen 6–15 år som antas minska i relation till de höga nivåerna som varit de senaste åren. Antalet personer i åldern 65–79 år i Karlskrona kommun förväntas minska något i början av prognosperioden i takt med att de stora årskullarna födda under 40-talet går in i nästa åldersklass. Antalet personer i åldern 80 år och äldre förväntas därför öka stadigt fram till slutet av prognosperioden. De första "40-talisterna" blev 80 år under 2020, vilket får stor påverkan för kommunens verksamhet under flera år framåt.

Figur 4 Folkmängd 2022 och prognos 2023–2032 i Karlskrona kommun

Ålder/A	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0 år	598	615	611	609	608	613	613	616	622	629	638
1–5 år	3 390	3 340	3 276	3 255	3 213	3 189	3 201	3 198	3 200	3 212	3 235
6–12 år	5 419	5 313	5 267	5 189	5 150	5 028	4 932	4 840	4 803	4 733	4 699
6 år	754	693	723	685	702	675	645	663	659	655	653
7–15 år	7 057	7 026	6 925	6 899	6 791	6 721	6 630	6 530	6 395	6 310	6 211
16–18 år	2 471	2 479	2 465	2 407	2 424	2 397	2 408	2 356	2 381	2 355	2 365
19–24 år	5 017	5 225	5 432	5 584	5 770	5 830	5 830	5 840	5 788	5 730	5 685
25–44 år	16 270	16 212	16 217	16 295	16 378	16 500	16 642	16 752	16 941	17 090	17 176
45–64 år	16 177	16 234	16 298	16 446	16 526	16 593	16 672	16 662	16 652	16 653	16 702
65–79 år	10 716	10 658	10 535	10 401	10 248	10 122	10 039	10 122	10 167	10 284	10 346
80–89 år	3 523	3 721	3 914	4 111	4 318	4 486	4 599	4 705	4 802	4 863	4 912
90–w	709	709	739	755	775	828	866	891	911	923	971
0–w	66 682	66 914	67 136	67 448	67 751	67 953	68 147	68 336	68 522	68 708	68 896
Årlig förändring		232	222	312	303	202	194	189	186	186	188

Arbetsgivarskap och kompetensförsörjning

2024 erbjuder stora ekonomiska utmaningar för organisationen Karlskrona kommun. En tydlig och framåtsyftande personalpolitik är av största betydelse också i tider av effektiviseringsbehov, och de aktiviteter och åtgärder som planeras för genomförande under året utgör delmängder i Karlskrona kommuns arbetsgivarstrategi och återfinns också som fokusområden i årets budget.

Rätt kompetens

Kompetensförsörjningsutmaningen beskrivs av SKR som den största utmaningen för landets kommuner och regioner. I situationer av effektivisering ökar behovet av adekvat kompetens för att kunna erbjuda en god välfärd.

Under 2024 fortsätter arbetet att utifrån förvaltningarnas kompetensförsörjningsplaner skapa utvecklade förutsättningar att rekrytera och behålla rätt medarbetare.

Implementeringen av utvecklat systemstöd under året bidrar till att effektivisera rekryteringsprocessen och öka träffsäkerheten i urval för anställning.

God arbetsmiljö

Hösten 2023 genomför Karlskrona kommun en stor medarbetarundersökning, som innebär att den tidigare HME-enkäten överges som mätverktyg till förmån för en systematisk kartläggning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Till stöd för efterföljande förbättringsarbete introduceras nytt metodstöd för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Implementering av den nya personalpolitiken med fokus på ledarskap, medarbetarskap och dialog sker med hjälp av utbildningsaktiviteter, metodstöd och också ett nytt lokalt samverkansavtal.

Nytt systemstöd för rehabiliteringsarbetet syftar till snabbare och tydligare individanpassade insatser för sänkta sjuktal och tidigare återgång i arbete.

Professionella ledare

Chefer och ledare i Karlskrona kommun bidrar till att vi uppfattas som EN arbetsgivare som arbetar med medborgaren och kunden i fokus. Ledarskapet präglas av öppenhet, tillit och engagemang. Professionellt ledarskap inom Karlskrona kommun innebär att i rollen vara väl förtrogen med det egna chefs- och ledningsuppdraget i form av ansvar, skyldigheter och rättigheter samt att i ledarrollen göra sitt bästa varje dag för att sträva mot verksamhetens mål.

Medarbetarskap och ledarskap är varandras förutsättningar för att skapa en bra verksamhet. Ett gott ledarskap kräver ett gott medarbetarskap och ett gott medarbetarskap kräver ett gott ledarskap.

I de riktlinjer för chefs- och ledarskap respektive medarbetarskap som introduceras under 2024 tydliggörs förväntningarna på alla anställda i Karlskrona kommun.

Ekonomisk översikt

Generellt gäller att med 2023 års resultat avses i detta dokument det prognostiserade årsresultatet per den 31 augusti 2023 det vill säga delårsrapport per augusti månad.

2023 års resultat, kommunen

Årets resultat prognosticerades per den 31 augusti 2023 till + 1 mnkr jämfört med budgeterade + 46 mnkr. Från detta resultat ska det göras justeringar för realisationsvinster i enlighet med balanskravsutredningen med drygt 5 mnkr, vilket innebär att det balanskravsavstämnda resultatet blir -4 mnkr.

I prognosen ingår den totalt negativa prognosen som nämnder gör om -83 mnkr, där funktionsstödsnämndens prognos uppgår till -57 mnkr.

Inom finansiering beräknas pensionskostnader avvika med ca -15 mnkr vilket beror på den högre skulduppräknigen och de finansiella kostnaderna, pris och lönereserven avviker med -12 mnkr beroende på att elstödet blev lägre än vad som budgeterats samt effekt av den höga inflationen. Därtill kommer att det budgeterade effektiviseringskravet -37 mnkr inte uppnås. Dessa möts av bättre skatteutfall med 74 mnkr, bättre finansnetto om 15 mnkr samt effekten av att investeringar inte genomförts med 13 mnkr. Nettot om 39 mnkr motverkar till delar nämndernas obalanser.

Diagram 1 Årets resultat 2015–2026, ej balanskravsjusterat. 2023 avser prognos per 31 augusti 2023 (mnkr)

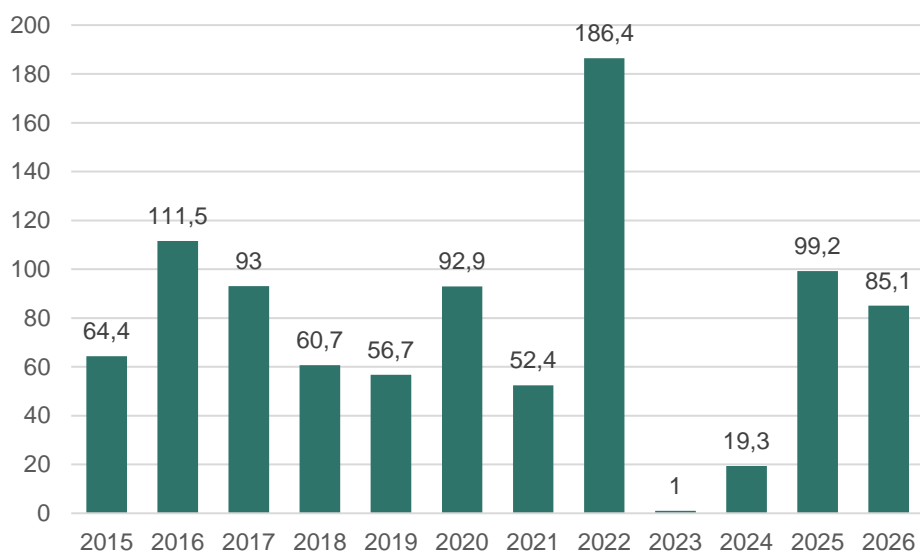
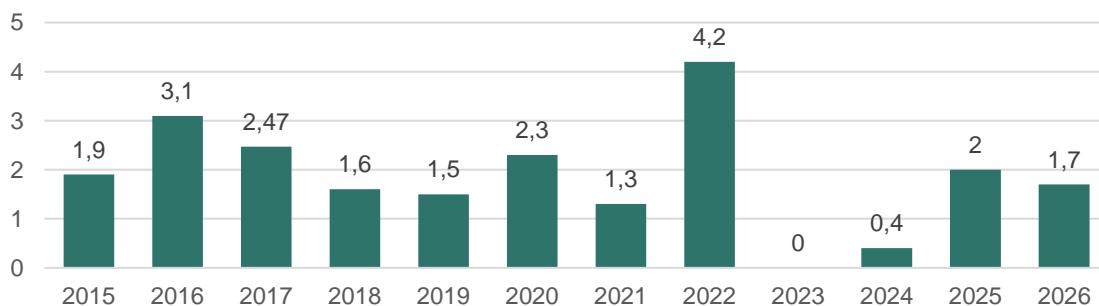


Diagram 2 Årets resultat 2015–2026 uttryckt som resultat efter skatteintäkter och finansnetto i % av skatteintäkter och statsbidrag, ej balanskravsjusterat. (%)



Skattesats och utdebitering

Den primärkommunala skattesatsen i Karlskrona kommun uppgår till 21,65 %. Skatteväxling gjordes med 0,45 % avseende kollektivtrafiken med Region Blekinge mellan åren 2018 och 2019.

Som jämförelse uppgår den genomsnittliga skattesatsen för rikets kommuner år 2023 till 20,67 %, vilket är samma som föregående år. Kommunen hade innan skattehöjningen 2015 haft samma skattesats ända sedan år 1996. Den genomsnittliga kommunalskatten i riket inklusive landstings/regionskatten uppgår till 32,23 %, vilket är en sänkning med 0,01 procentenheter jämfört med föregående år.

Karlskrona har den lägsta skattesatsen i Blekinge län under 2023. I Ronneby, Sölvesborg, Karlshamn och Olofström uppgår skattesatserna för 2023 till 21,81 – 21,82 – 22,33 respektive 21,71 %. Av länets övriga fyra kommuner har två tagit beslut om eller planerar att förändra skattesatsen för det kommande året. Länets genomsnittliga skattesats uppgår 2023 till 21,84 %. Totalt sett kommer troligen 114 kommuner ha en lägre primärkommunal skattesats.

För 2024 har Karlshamns kommun beslutat om sänkning av skattesatsen med 0,10 % till 22,23 %. Ronneby kommun planerar för att sänka skattesatsen med 0,17 % till 21,64 % vilket då innebär att de har länets lägsta skattesats. Olofström, Sölvesborg eller regionen har i dagsläget inte beslutat om budget för 2024.

Den totala skattesatsen till Region Blekinge är 12,04 %.

Under förutsättning att Region Blekinge inte förändrar skattesatsen uppgår den totala kommunala utdebiteringen för Karlskronas invånare därmed för år 2024 till 33,69 %.

För 2024 föreslås oförändrad skatt för kommunen, dvs 21,65 %, liksom under resterande planperiod. Under 2023 är det 171 kommuner som har en lika hög eller lägre total skattesats som Karlskrona, när man tittar på den totala utdebiteringen.

Avgifter

De olika facknämnderna har själva rätt att fatta beslut om sådana avgiftshöjningar som är en anpassning till allmän prisutveckling och som inte berör själva taxekonstruktionen. *Budgetförslaget bygger på att ingen intäktsuppräknning görs av nämndernas ramar. Nämnderna beslutar själva om höjning av avgift enligt normal avgiftsförändring, men bör i möjligaste mån se över möjligheten om oförändrade avgifter.* Behov av förändring av taxa alternativt höjning som initieras av statlig förändring kan dock komma att omprövas av kommunfullmäktige, eller i vissa fall av berörd nämnd (maxtaxa). Berörd nämnd ansvarar för att initiera detta ärende i så fall.

Intäktsnivån i budgeten för nämnderna är likställda med de beräknade antagandena för priskompensation. Därmed är en intäktsförändring hos nämnderna något som till stora delar styr en nämnds möjlighet att påverka sin ekonomi och dess attraktionskraft för sina verksamheter.

Vatten- och avloppstaxan och renhållningstaxan är dock undantagna från detta förfarande och kommer att behandlas som särskilda ärenden i kommunfullmäktige.

Nämnder som vill införa nya taxor/avgifter, ändra den grundläggande taxekonstruktionen eller föreslå förändring av avgifter utöver vad som kan betraktas som allmän prisutveckling ska hänskjuta dessa beslut till kommunfullmäktige för prövning och fastställelse.

Kostnaden för räntor och antaganden om räntesatser

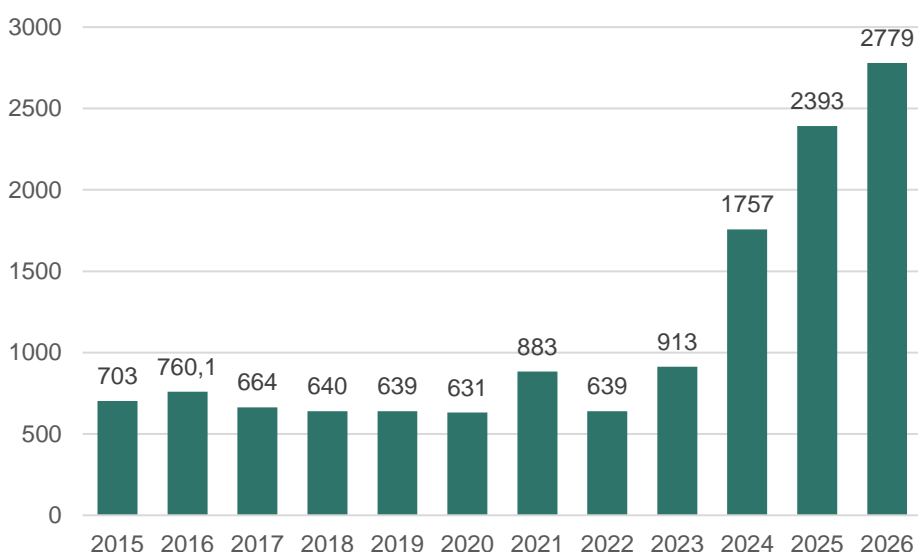
Budgetåret 2024 beräknas räntenettot uppgå till -53 mnkr. Räntenettot väntas därefter försämrats med 47 mnkr för år 2025 och ytterligare 25 mnkr år 2026 till totalt -125 mnkr. Den genomsnittliga räntan på skuldportföljen är antagen till 2,85 % år 2024, 3,93 % år 2025 samt 4,08 % år 2026. Räntekostnaderna är baserade på marknadsprissättningen oktober 2023 och en låneportfölj med en genomsnittlig ränte- och kapitalbindning om 2,5 år.

Förändring av kommunens nettolåneskuld

Vid ingången av år 2023 uppgick nettolåneskulden till 639 mnkr (631 mnkr ett år tidigare), vilket motsvarar cirka 9 580 kr per invånare.

Nettolåneskulden budgeteras under perioden 2023–2026 öka med 2,1 mdkr till 2,9 mdkr. Ökningen av nettolåneskulden kan hänföras till investeringsutgifterna som under perioden 2023 - 2026 beräknas uppgå till ca 3,3 mdkr. Investeringar som huvudsakligen finansieras via ökad upplåning. Se diagram över utvecklingen av kommunens nettolåneskuld.

Diagram 3 Kommunens nettolåneskuld 2015–2026 Beloppet år 2023 utgår från uppföljningsrapport per 31 augusti 2023 (mnkr)

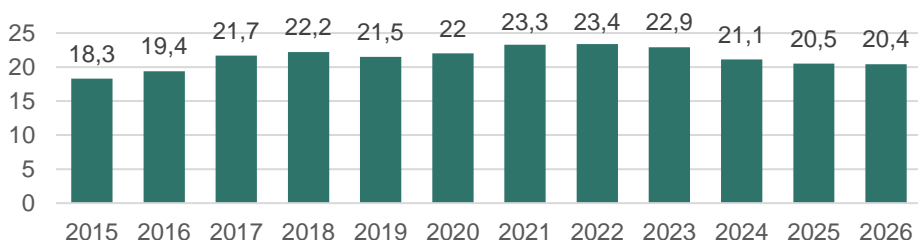


Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Då kommunen bedriver utlåning till de kommunala bolagen via en internbank påverkas soliditeten negativt. Att ersätta internbanksutlåning med ett system med borgensförbindelser skulle innebära en soliditet om ca 40 %. Fördelen med en internbank och gemensam upplåning är att de finansiella kostnaderna för hela den samlade verksamheten blir lägre då stordriftsfördelar kan utnyttjas och att finansiell kompetens samlas på ett ställe i kommunkoncernen.

Kommunens soliditet vid ingången av år 2024 är beräknad till 22,9 % för att under planperioden minska till 20,4 %. Soliditetens utveckling under åren 2015–2026 visas nedan.

Diagram 4 Kommunens soliditet perioden 2015–2026 Beloppet år 2023 utgår från uppföljningsrapport per 31 augusti 2023 (%)



Löne- och prisstegring

Budgetens/planens årliga reserver för löne- och prisstegring är beräknade så att nämnderna i princip årligen ska kunna tilldelas viss kompensation för avtalsenliga löneökningar. Den slutliga nivån är dock inte färdig i skrivande stund, utan det kommer att fördelas i takt med att pågående lönervisionsarbete blir färdigt. I den samlade reserven finns medel avsatt för den kommande treårsperioden motsvarande en årlig löneökning om maximalt 4,6 %, år 2024 och med 3,9 % år 2025 respektive 3,80 % år 2026. Detta inklusive eventuella extra satsningar, löneglidningar samt behov av avtalsförändringar, och är den nivå som maximalt kan komma att fördelas till nämnderna. Avsättningarna är i nivå med de antagande som SKR gjorde under hösten 2023, kompletterat med en extra säkerhetsmarginal.

Skulle de slutliga förhandlingarna innebära högre löneavtal än det avsatta, är den del som överstiger de medel som fördelas till nämnderna något som ska rymmas inom de olika nämndernas ramar. Kommunens hantering beträffande lönekompensation innebär en större delaktighet från nämnderna i de slutliga diskussionerna om slutligt utfall. Denna hantering är en anpassning till hur lönekompensationer till nämnder hanteras i övriga kommunsverige, där det är mer regel än undantag att en pott finns avsatt för löneökning, och den andra delen innebär ett tydligt effektivitetskrav hos nämnder för att finansiera resterande del.

Alla löneökningar förutsätts för övrigt i likhet med de senaste åren genomgående ske från den 1 april respektive år.

Enligt de bedömningar som för närvarande är gjorda, antas inflationen ha en fortsatt stor påverkan, dock något lägre än innevarande år. Under 2023 beräknas nivån uppgå till 8,5 %, för att under 2024 minska något till 3,1 %. Under 2025 är bedömningen fortsatt minskning ned till 1,6 %. Under 2026 vänder utvecklingen något uppåt till 1,8 %. Budgeten förutsätter att priskompensation ges med 3,1 % år 2024. Kostnadsförändringen är olika inom olika kostnadstyper, varför samtliga nämnder behöver göra egen prioritering av hur den erhållna priskompensationen hanteras inom nämndens ansvarsområden. Skulle de totala kostnaderna öka mer än de 3,1 %, ska överskjutande del hanteras inom nämndernas årliga effektiviseringskrav.

Utöver dessa delar finns liksom tidigare år särskilda belopp avsatta för en rättvisande/likvärdig priskompensation till olika verksamheter i "alternativ drift" som fristående skolor, enskild barnomsorg, privat hemtjänst och icke-kommunala vårdinrättningar.

Tabell 5 Vissa nyckeltal för åren 2023–2026 som ligger till grund för budget

Antagande ekonomin	2023	2024	2025	2026
Befolkning 1 nov året före budgetåret	66 704	66 600	66 822	67 134
Befolkningsförändring mellan åren		-104	222	312
Skatter och statsbidrag, uppräkningsfaktor skattetillväxt kommunen	3,96%	2,54%	4,74%	4,27%
Konsumentprisindex, KPI	8,50%	3,10%	1,60%	1,80%
Prisindex kommunal verksamhet	6,40%	4,30%	1,10%	2,30%
Löneutveckling	3,80%	3,90%	3,40%	3,30%
Skattesats	21,65%	21,65%	21,65%	21,65%

Tabell 6 Budgetens antagande för pris- och lönereserv åren 2024–2026

	2024	2025	2026
Antagande pris- och lönereserv inkl. löneöversyn	4,0%	4,4%	3,4%
Antagande priskompensation	3,1%	1,6%	1,8%
Krav på intäktsuppräkning	0,0%	0,0%	0,0%
Prisindex kommunal verksamhet	4,30%	1,10%	2,30%
Antagen normal intäktsuppräkning utan kommunfullmäktiges godkännande (utöver ev. index)	3,10%	1,60%	1,80%

Finansiell analys och nyckeltal

Genom att göra en känslighetsanalys och en så kallad RK-analys (resultat/kapacitet) bedöms den ekonomiska ställningen.

Känslighetsanalys

Vid beräkningen av skatteintäkter och statsbidrag för den kommande treårsperioden har denna beräkning anpassats efter kommunens befolkningsprognos, med justering av uppdaterad prognos av utfallet per den 1 november 2023. För 2023 antas befolkningen vara 66 600 personer per den 1 november. Dvs en minskning med 104 personer jämfört med samma tidpunkt 2022. I övrigt förutsätter beräkningarna att befolkningsutfallet ökar i enlighet med befolkningsprognosens årliga förändring. Fram till den 1 november 2024 antas befolkningen öka med 222 personer, och till 1 november 2025 öka med 312 personer och under 2026 med 303 personer.

Liksom tidigare år innebär årets befolkningsunderlag att det görs justering av i stort sett samtliga nämndernas ramar, som är hänförligt till de förändrade demografiska förutsättningarna. Det vill säga förändringen av antaganden i befolkningsprognos som gjordes 2022 respektive 2023 för respektive åldersklass. Detta för att nämnder ska ha rätt förutsättningar att planera för de förväntade effekterna. En eventuell minskning är inte att betrakta som besparing, utan det är en anpassning till den faktiska kostnadsnivån då befolkningsförändringen mellan åren blivit lägre. Finns inte underlaget i befolkningen finns heller inte kostnaden. Detta motsvaras även av att kommunens intäkter blir motsvarande lägre eller högre beroende på förändring i befolkningsstrukturen.

Jämfört med rikets prognos antas befolkningsprognosen för Karlskrona kommun över tid inte vara så positiv som rikets. Däremot är den positivare än den prognos som SCB gjort för Karlskrona. Skulle denna förändring ett visst år bli 100 personer större eller mindre motsvarar detta en ökning eller minskning av de beräknade årliga skatteintäkterna och statsbidragen med cirka 6,2 mnkr. I och med att intäkterna anpassats efter de antagna befolkningsförändringarna blir dessa mycket känsliga i händelse av att befolkningens utveckling inte utvecklar sig enligt prognosen.

Kommunens skatteunderlag har samtidigt förutsatts öka med 3,3 – 5,0 – 4,3 % under de nu aktuella planeringsåren. Detta baserat på kommunens förutsättningar. Om ökningen av kommunens totala skatteunderlag något år skulle avvika från dessa antagna nivåer med en procentenhet, innebär detta ökade eller minskade årliga skatteintäkter för kommunen med cirka 36,8 mnkr.

Budgeten och planerna bygger på förutsättningen att de kommunalanställdas löner stiger mellan 3,3 % och 3,9 %. Dessutom finns en extra marginal avsatt för att kunna ha beredskap om utfallen blir högre. Detta motsvarar 0,7 % 2024 och 0,5 % resterade år. Skulle löneökningarna ett visst år däremot bli en procentenhet lägre eller högre än detta antagande medför det en minskad eller ökad årlig kostnad för kommunen om ca 34,9 mnkr år 2024.

Under 2023 beräknas inflationen uppgå till 8,5 %. I planeringen för budgetåret 2024 antas att inflationen kommer att vara lägre, 3,1 %, för att till år 2026 uppgå till cirka 1,8 %. Dessa antaganden är högre jämfört med förra årets budget, vilket beror på den samhällsekonomiska utvecklingen som bedöms ske, bland annat som följd av Rysslands invasion av Ukraina och den kraftiga inflation som uppstått efter det. Den kraftiga inflationen som kom 2022, och som förväntas ligga på en fortsatt hög nivå under 2023, kommer att innebära att priskompensation lämnas till nämnderna. En procents prisökning av de löpande driftkostnaderna motsvarar totalt cirka 17 mnkr. Samtidigt ökar eller minskar kommunens intäkter med cirka 5 mnkr, om kommunens avgifter/hyror med mera höjs eller sänks en procentenhet mer eller mindre än vad som förutsatts i budgetkalkylerna. Därutöver tillkommer ökade kostnader för verksamhet i extern regi med cirka 35 mnkr.

En procentenhets förändring av räntenivån i nuläget innebär en påverkan på kommunens kostnader med cirka 16,4 mnkr per år.

Självfallet finns det också ett samspel mellan flera av de ovan redovisade "riskfaktorerna" – om exempelvis löneökningarna för kommunens anställda ett enskilt år blir högre än beräknat, kan detta vara i samklang med arbetsmarknaden i övrigt. Detta leder då samtidigt till de beräknade skatteintäkterna kommer att öka mer än vad som ursprungligen antagits. Om i stället kommunens befolkningsökning ett enskilt år eller varje år blir högre än beräknat, leder detta inte bara till ökade skatteintäkter utan sannolikt också ökade kostnader på kort

eller lång sikt för exempelvis förskola och grundskola. Här tillkommer komplexiteten att kostnaderna uppstår från den dag befolkningen ökar, medan, intäkterna kommer året efter, såvida befolkningsökningen sker före den 1 november. Ökningen som sker efter 1 november innebär ytterligare ett års fördröjning av skatteintäkterna.

Antagandena baseras på att kommunens utdebitering blir oförändrad, 21,65 % såväl år 2024 som de efterföljande två åren under denna planperiod. Om skattesatsen ett visst år skulle höjas eller sänkas med tio öre, så skulle detta innebära ett tillskott eller bortfall av årliga intäkter motsvarande cirka 17 mnkr.

En ökning eller minskning av personalstyrkan med tio befattningar motsvarar cirka 5 – 9 årliga mnkr i förändrad kostnad för kommunen.

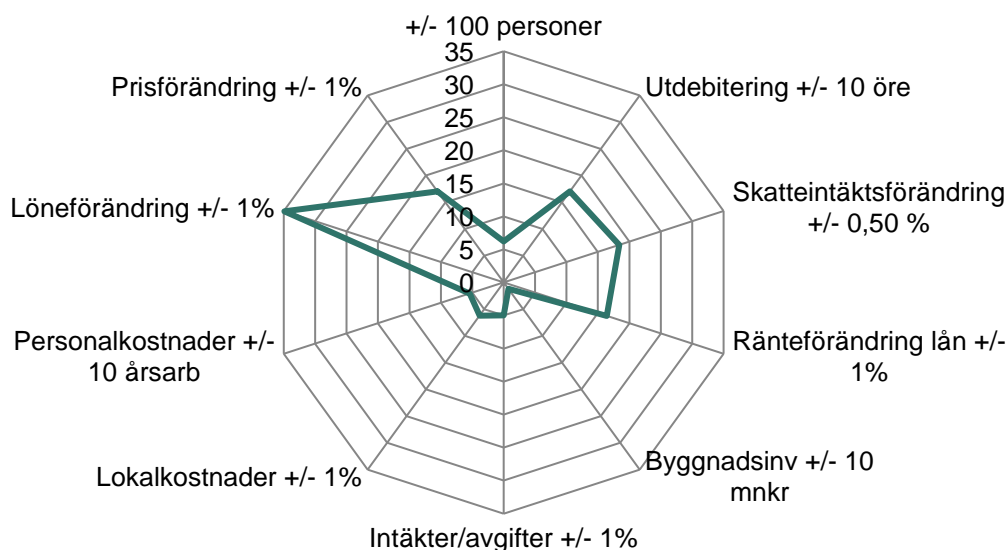
Känslighetsanalysen är en beskrivning av olika händers påverkan på den kommunala ekonomin. Små förändringar kan innebära stora summor, och dessa effekter är en orsak till vikten av att det finns reserver – alternativt ett tillräckligt stort positivt resultat – som kan möta dessa vid eventuella behov. De olika posterna ger ungefär samma förändrade kostnader/intäkter oavsett vilket år i den antagna planen som de inträffar. Karlskrona kommun har valt att fokusera på en händelse som inträffar ett enskilt år och inte blir en årlig förändring som ackumuleras.

Tabell 7 Känslighetsanalys 2022–2023 (mnkr/år)

	2024	2023
Befolkningsförändring ± 100 personer	6,2	6,4
Utdebitering ± 10 öre	17,0	16,5
Skatteintäktsförändring ± 0,50 %	18,4	17,8
Ränteförändring lån ± 1 %	16,4	12,9
Byggnadsinv. ± 10 mnkr	1,2	1,2
Intäkter/avgifter ± 1 %	5	3,9
Lokalkostnader ± 1 %	6,2	6,4
Personalkostnader ± 10 årsarb.	5,4	5,2
Löneförändring ± 1 %	34,9	33
Prisförändring ± 1 %	17,0	17,4

De olika faktorernas påverkan relativt varandra kan enklast visas genom nedanstående diagram.

Diagram 5 Kommunens känslighetsanalys olika faktorer 2024



Resultat och Kapacitet

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Tabell 8 Intäkter och kostnadsutveckling, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Nettokostnadsutveckling	5,2%	8,0%	5,5%	0,4%	3,3%
Skatte- och statsbidragsutveckling	5,1%	3,3%	5,2%	3,3%	3,4%

Efter det att pandemin klingat av ökade kommunens kostnader under 2022. Som en direkt följd av de leveransproblem som följd av pandemins effekter, men framförallt beroende på Rysslands aggressionskrig mot Ukraina och den därmed tillhörande energikris med kraftigt stigande inflation och därmed räntor som följd, har detta direkt påverkat kommunens kostnader. Den kraftiga kostnadsutvecklingen påverkar även 2024. Inte minst genom kommunens personalkostnader (löner och pensioner). Under 2025 innebär ökade krav om effektiviseringar, samt lägre pensionskostnader att kostnadsutvecklingen inte får så hög påverkan. Men framför allt är det en tydlig effekt av krav på ett högre driftsresultat i kommunen. Under 2026 minskar resultatkravet, samtidigt kostnaderna ökar. Detta vägs inte upp av ökat krav om effektiviseringar.

En anledning till betydligt lägre skatte och statsbidragsutveckling 2023 jämfört med 2022 är den förändrade redovisningen (budgeteringen) av riktat statsbidrag till äldreutskottet. Denna del är neutral för kommunens kostnader och intäkter och påverkar således endast redovisningen. Inför 2024 möts det lägre befolkningsutfallet av de stöd som kommunen erhåller som följd av höstpropositionen. För 2025 och framåt så märks tydligt lägre skatteintäkter som beror på att de samlade skatteintäkterna i landet bedöms blir lägre då Sverige är i en lågkonjunktur.

Intäktsökningen behöver överstiga kostnadsutvecklingen för att nå en god ekonomisk hushållning och för att kommunen ska ha en stabil långsiktig tillväxt. Orsaken till att nettokostnadsökningen under perioden 2022 till 2024, beror på dels nämnders budgetdisciplin, men framför allt det höga inflations och ränteläget. Från och med 2025 överstiger intäktsökningen kostnadsutvecklingen, vilket förklaras av att resultatet under perioden uppgår till 2 % år 2025 till nästan 2 % år 2026.

Det är mycket viktigt att budgetföljsamheten i nämnderna fungerar, för att inte nettokostnadsökning ska överstiga skatteintäktutvecklingen.

Driftskostnadsandel

Tabell 9 Driftskostnadsutveckling, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	92,4%	97,0%	95,4%	92,1%	91,5%
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	3,9%	3,8%	4,2%	4,7%	5,2%
Finansnettots andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	-0,5%	-0,7%	0,0%	1,2%	1,7%
Total driftskostnadsandel	95,8%	100,0%	99,6%	98,0%	98,3%

Kommunen har de senaste åren haft en positiv resultatutveckling på totalen. Däremot har budgetföljsamheten inte varit optimal på ett par nämnder. Det har inte blivit bättre av det höga inflations och ränteläget. Trots det ser vi att verksamhetens andel minskar kommande år, samtidigt som avskrivningarna tar en allt större andel i anspråk som en direkt följd av totalt de stora investeringsambitionerna, då avskrivningsandelen ökar med över en procentenhet.

Finansnettot har under några år varit positivt och givit ett tillskott till kommunen. Men förutsättningar för investeringsplaneringen är att kommunens låneskuld kommer att öka, vilket i kombination med mycket högre

räntor, kommer att innebära en direkt nettokostnad för kommunen. Eftersom det tar tid för anpassning av nivån för verksamhetens kostnader, är det av yttersta vikt att nämnder tar de beslut som behövs, för att förvaltningarna ska kunna verkställa uppdragen så att en budget i balans nås. Då planeringen 2024 utgår från ett resultat som är ca en halv procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag är det mycket viktigt att nämnderna ligger i fas.

I finansnettot finns även den utdelning som kommunen erhåller från de helägda bolagen.

Nettoinvesteringar

Kommunen har under ett antal år haft höga ambitioner och planerat för en förhållandevis hög investeringstakt, men samtidigt är det uppenbart att genomförandegraden varit förhållandevis låg trots beslutade satsningar. I takt med att försenade investeringar kommer igång, samt ett mycket ambitiöst investeringsprogram under 2024 till 2026 så blir investeringarna inte självfinansierade, utan nyupplåning behöver göras, vilket blir fallet redan i år om årets prognos uppnås beträffande genomförandet.

Under 2022 och framåt blir därför andelen investeringar i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag relativt hög. Den del av investeringarna som inte kan egenfinansieras, behöver finansieras genom upptagande av nya lån, eller genom försäljning av andra tillgångar. Om nämnder inte håller sin budget, och därmed kommunens resultat försämras, innebär det direkt att kommunen behöver öka låneandelen för att finansiera investeringarna.

Tabell 10 Årets investeringar, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2022	2023	2024	2025	2026
Skattefinansierade nettoinvesteringar (mnkr)	604	664	861	913	708
Investeringsvolym / Skatteintäkter och statsbidrag	28,4%	30,3%	19,0%	20,2%	14,5%
Nettoinvesteringar / avskrivningar %	381,5%	418,0%	453,6%	434,4%	279,6%

Tabell 11 Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2022	2023	2024	2025	2026
Självfinansieringsgrad	28,5%	12,5%	24,2%	33,1%	47,4%

Under planperioden klarar inte kommunen att egenfinansiera investeringarna. Inte minst eftersom de kommande årens resultat är lägre, samtidigt som investeringsnivåerna är höga. Generellt under budget och planperioden skapar ett års avskrivningar cirka 170 mnkr, samt ett positivt resultat om cirka 2 % en investeringsnivå om ca 260 mnkr som kan egenfinansieras.

Risk och Kontroll

Soliditet

Tabell 12 Soliditet, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2022	2023	2024	2025	2026
Soliditet %	23,4%	22,9%	21,1%	20,5%	20,4%
Tillgångsförändring %	9,7%	2,5%	23,2%	8,0%	4,6%
Förändring av eget kapital, %	10,4%	0,1%	1,0%	5,0%	4,0%
Förändring av eget kapital, mnkr	186,4	1,5	19,3	99,2	85,1
Resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	4,2%	0,0%	0,4%	2,0%	1,7%
Soliditet enl. fullfonderingsmodell (redovisning av kommunens pensionsåtagande)	9,4%	9,1%	8,2%	9,0%	10,0%

Soliditeten (kommunens handlingsberedskap på lång sikt) kommer att minska under 2023 för att sedan minska ytterligare under budgetåret och de efterföljande planeringsåren. Senaste prognos 2023 pekar på en soliditet

om knappt 23 %. Då kommunens prognos endast är 1,5 mnkr år 2023 innebär det att kommunens egenfinansiering av investeringar blir betydligt lägre, i kombination med inflationens påverkan på pensionsåtaganden. För budgetåret är kommunens resultat ca 0,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Detta i kombination med en stor investeringsambition och därmed en lägre självfinansieringsgraden, som ger en ökad skuld, och som då påverkar soliditeten negativt. Till detta kommer inflationens kraftiga påverkan på pensioner som försämrar förutsättningarna ytterligare. För de efterföljande åren antas inflationen minska, samtidigt som resultaten blir högre, vilket möter höga lånebehovens förändring, vilket innebär att soliditeten år 2026 är i stort sett oförändrad jämfört med 2025.

Förändringen av det egna kapital styrs av det budgeterade resultatet. Om kommunen skulle redovisa pensionsåtagandena helt och hållet i balansräkningen är prognosen 2023 att kommunen under perioden får en försämrad soliditet från 9,4 % 2022 till 9,1 %. För budgetåret minskar denna soliditet ytterligare, för att 2025 och framåt börja öka igen.

Skuldsättningsgrad

Tabell 13 Skuldsättningsgrad (avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 aug)

	2022	2023	2024	2025	2026
Total skuldsättningsgrad	76,6%	77,1%	78,9%	79,5%	79,6%
Varav avsättningsgrad	5,2%	6,5%	6,9%	6,6%	6,3%
Varav kortfristig skuldsättningsgrad	11,0%	10,2%	8,9%	8,2%	7,9%
Varav långfristig skuldsättningsgrad	60,4%	60,4%	63,1%	64,7%	65,5%
Varav kommunens nettolåneskuld	7,5%	10,5%	18,5%	23,3%	25,9%

Kommunens balansomslutning ökar årligen. Under budget och planperioden betydligt mer än den proportionella ökningen av det egna kapitalet vilket beror på högre skuldsättning för investeringar och inflationens påverkan på pensionsavsättningar. De årliga förändringarna av kommunens avsättning för pensionsskuld är i grunden årligen ökande i takt med personalens intjänande, men påverkas särskilt av inflationens påverkan. För 2025 avtar dock inflationens påverkan, vilket syns som en minskad avsättningsgrad.

I och med att den nu beslutade uppräknings av inkomstbasbeloppet blir lägre än vad som antagits, kommer det att innebära att avsättningarna kommer att öka ytterligare.

En följd av de eftersläpningar som finns i kommunens investeringsplanering i kombination med de satsningar som görs under budgetperioden, leder till att kommunens nettolåneskuld kommer att öka, vilket även påverkar kommunens totala skuldsättningsgrad.

Sammanfattningsvis tyder den finansiella analysen på att kommunens resultat över perioden är på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Då måttet utgår från föregående år samt inkluderar planeringsåren uppnås det genomsnittliga värdet trots låga resultat under 2023 och 2024. I och med att det är ett lågt resultat innevarande år och bara 0,4 % budgetåret, i kombination med stora investeringar som överstiger självfinansieringen, kommer kommunens skuldsättning att öka.

Därutöver innebär de satsningar i investeringsbudgeten en årlig succesiv ökning av kommunens nettolåneskuld med totalt cirka 1 866 mnkr från dagens nivå om cirka 913 mnkr till cirka 2 779 mnkr år 2026.

Dessa poster i kombination är mycket viktiga för att kommunen ska kunna sägas ha en god ekonomisk hushållning. Vägen fram är mycket svår och det ställer stora krav på verksamheterna att bedriva sin verksamhet inom de ramar som erhålls. Det samhällsekonomiska läget, som direkt påverkar kommunens ekonomi, innebär mycket stora utmaningar. Ska kommunen kunna hantera detta är det av mycket stor vikt att de nu lagda resultatnivåerna kan hållas.

Finansiella förändringar

I samband med att budgetprocessen påbörjades i början av året, har de kända förändringarna ställts samman och beaktats av budgetberedningen, tillsammans med de bedömda långsiktiga effekterna av uppföljningen som upprättats den 31 augusti 2023. Till detta har även befolkningsprognos från april månad, skatteunderlagsprognos från oktober månad, och en uppdaterad prognos i oktober beträffande befolkningsutfall per sista november beaktats i beräkningen av kommunens ekonomiska läge. Skatteunderlaget har sitt utgångsläge från befolkningsutfallet den 1 november 2023.

För 2024 görs ett fortsatt högre uttag från moderbolagskoncernen. I övrigt är det smärre förändringar under perioden som påverkar kommunens totala intäkter. Kommunens befolkningsprognos utgår från en något svagare befolkningstillväxt jämfört med föregående år. Ökningen uppgår till mellan 200 och 300 personer fler de olika åren under perioden. Utöver ökad befolkning finns även en underliggande skattstillväxt som utgår från Karlskronas reella förutsättningar. Det innebär att de årliga ökningarna som finns i skatteintäkter och statsbidrag även har sin utgångspunkt i en växande samhällsekonomi för hela Sverige. Denna ökningstakt är dock lägre då landet, men även omvärlden, befinner sig i en lågkonjunktur med hög inflation och höga räntor som följd.

Avsättning till pris- och lönereserven minskar något i jämförelse med tidigare planering. Detta då de generella prognoserna totalt sett pekar på en något lägre pris- och löneutveckling jämfört med föregående år.

Kommunens finansnetto som består av både de externa låneräntorna och den utdelning som kommunen erhåller från de bolag där man är ägare, beräknas lämna en kostnadsökning med totalt 126 mnkr 2024 och de efterföljande planeringsåren. Detta innebär att resurser behöver fördelas från verksamheter till de faktiska finansiella kostnaderna.

Justering av utlåningsavgift har gjorts motsvarande beräknad förändring av volym och i enlighet med beslutad nivå. Kommunens lån och dess påverkan av kommunens ekonomi styrs av både ränteläge vid omsättningar/nyupplåning samt av kommunens självfinansieringsgrad av investeringar. Räntekostnaderna beräknas uppgå till -52,9 mnkr 2024, -99,6 mnkr 2025 och -124,7 mnkr 2026. Jämfört med nuvarande budget innebär det ett markant försämrat finansnetto under samtliga år.

Totalt sett har beräknade avskrivnings- och lokalkostnader satts av i reserv med 46,6 mnkr för år 2024, 79,3 mnkr år 2025 och 114,6 mnkr för år 2026. Detta för att de avskrivnings- och hyreskostnader som är följd av investeringsbudgeten ska kunna täckas.

Tidigare krav om effektiviseringar ökar, och ska genomföras med 158,7 mnkr 2024 och succesivt uppnå 271,4 mnkr under år 2026.

Tabell 14 Sammanställning av de finansiella förutsättningarna som ligger till grund för budgeten

	Budget Plan 2024 Plan 2026 2024		
Resultat enligt gällande budget			
Förändringar av planeringsförutsättningar			
Poster inom verksamhetens nettokostnader			
Nettoeffekt pris/lönestegring 2024 och framåt mot tidigare planering	-2,4	-20,6	120,7
Pensionskostnader (PO)	-69,3	37	65
Poster inom skatteintäkter & statsbidrag			
Skatteintäkter statsbidrag enl. prognos oktober mot gällande budget	38,6	45,5	64,3
Poster inom finansnetto			
Förändrad avskrivningskostnad	4,7	-0,1	-0,1
Förändrat krav utdelning	12	0	0
Förändrad utlåningsavgift	0,1	0,9	2,5
Förändrat räntenetto	6	-16,3	-41,4
Summa förändrade planeringsförutsättningar 2024–2026	-10,3	46,3	211

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat enligt gällande budget	46,6	46,7	-145,75
Förändringar av planeringsförutsättningar			
Poster inom verksamhetens nettokostnader			
Nettoeffekt pris/lönestegring 2024 och framåt mot tidigare planering	-2,4	-20,6	120,7
Pensionskostnader (PO)	-69,3	37,0	65,0
Poster inom skatteintäkter & statsbidrag			
Skatteintäkter statsbidrag enl. prognos oktober mot gällande budget	38,6	45,5	64,3
Poster inom finansnetto			
Förändrad avskrivningskostnad	4,7	-0,1	-0,1
Förändrat krav utdelning	12,0	0,0	0,0
Förändrad utlåningsavgift	0,1	0,9	2,5
Förändrat räntenetto	6,0	-16,3	-41,4
Summa förändrade planeringsförutsättningar 2024–2026	-10,3	46,3	211,0

Förändrade resurser till nämnderna

De förändrade förutsättningarna för de finansiella posterna har därefter legat till grund för förändring av nämndernas ramar.

I likhet med föregående år har kommunens intäkter i den föreslagna budgeten beräknats enligt den förväntade befolkningsprognosen för kommunen. Därutöver har effekterna av föreslagen investeringsbudget beaktats vid beräkning av finansnettot.

Eftersom kommunens intäkter utgår från befolkningens förändring görs även motsvarande beräkning för de flesta nämnder, där den beräknade volymförändringen som är följden av den förväntade förändringen av demografin. Därmed kan de förändrade kostnaderna räknas fram. Kostnadsförändringen bygger på en prislapp snarlik kostnadsutjämnings.

Det är av mycket stor vikt för nämnderna att beakta att de ramförändringar som görs med demografin som grund, beräknas som årsbelopp, även om den demografiska förändringen sker succesivt under året. Eftersom nämnderna erhåller årsbelopp har en faktor om 0,75 % använts som multiplikator för att justera för förändringen som sker löpande under året och inte per den 1 januari. Denna multiplikator har använts för samtliga nämnder i de delar de har demografisk resursfördelning. Den demografiska förändringen innebär med andra ord endast en omfördelning av resurser, anpassning till nuvarande läge och inte någon egentlig besparing.

De riktade statsbidrag som riksdagen beslutar om i samband med statsbudgeten ingår inte i skatteintäkter och statsbidrag, och därmed inte i nämndernas ramar. Om bedömning görs att de riktade bidragen tillför verksamheten resurser, är det nämndernas ansvar och skyldighet att söka dessa.

Utöver de förändringar som är följden av den demografiska förändringen har särskilda medel skjutits till för specifika satsningar/åtgärder. De nämnder som framför allt varit föremål för dessa satsningar är kommunstyrelsen, där det inte görs någon volymjustering utan endast ges medel för specifika satsningar, samt drift- och servicenämndens kostnadsverksamhet för pedagogiska måltider. Utöver dessa är det framför allt kunskapsnämnden som erhåller medel. Vilka åtgärder som avses framgår i nedanstående tabell.

Jämfört med tidigare budget har de direkta ramarna till nämnderna ökats med 37,0 mnkr 2024, med 29,2 mnkr år 2025 samt minskats med -1,8 mnkr 2026.

Utöver detta har även medel reserverats i olika reserver för de olika åren.

Tabell 15 Förslag till förändringar (mnkr)

	2024	2025	2026
Arbetsmarknadsnämnden	-0,6	-0,4	-0,3
Demografisk anpassning	-0,8	-0,7	-0,6
"Finansieringsprincipen" Förstärkning SFI	0,2	0,4	0,4
Drift- och servicenämnden	9,0	8,6	5,2
Demografisk anpassning (kosten)	-0,4	-0,8	-1,2
Eklidens kök, transportkostnad	3,0	3,0	
Pedagogiska måltider	4,8	4,8	4,8
Ökade livsmedelskostnader	1,6	1,6	1,6
Funktionsstödsnämnden	18,1	4,7	-17,5
Demografisk anpassning	-2,9	-3,3	-3,5
Utökad ram enl. nämndsbegäran	20,0	7,0	
Återställande ram			-15,0
Kompetensutveckling	1,0	1,0	1,0
Kultur- och fritidsnämnden	-2,0	-2,1	-2,2
Demografisk anpassning	-1,0	-1,1	-1,2
Anpassning administration	-1,0	-1,0	-1,0
Kunskapsnämnden	2,5	3,7	6,1
Demografisk anpassning	-23,8	-30,3	-35,6
Satsning trygghet och säkerhet inom skolan	24,0	30,4	35,7
"Finansieringsprincipen" Digitalt rättade prov	0,7	0,2	-0,3
"Finansieringsprincipen" statistik skolväsande	0,2	0,2	0,2
"Finansieringsprincipen" stärkta skolbibliotek		1,4	2,7
"Finansieringsprincipen" grundläggande behörighet	0,4	0,9	0,9
"Finansieringsprincipen" Ökad undervisningstid			1,4
Pott för bussresor till museum m.m	1,0	1,0	1,0
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0
Oförändrad ram	0,0	0,0	0,0
Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnden	-0,7	-0,7	-0,7
Demografisk anpassning	-0,2	-0,2	-0,2
Anpassning administration	-0,5	-0,5	-0,5
Socialnämnden, individ- och familjeomsorg	0,6	0,5	0,4
Demografisk anpassning	-1,5	-1,6	-1,7
"Finansieringsprincipen" skyddat boende	2,1	2,1	2,1
Valnämnden	0,5	0,0	0,5
Utökad ram valår (rkr-val och EU-parlament)	0,5	0,0	0,5
Äldrenämnden	-1,5	-0,8	-0,6
Demografisk anpassning	-1,5	-0,8	-0,6
Äldrenämnden, bostadsanpassningsbidrag	0,2	0,1	0,1
Demografisk anpassning	-0,4	-0,4	-0,4
Justerad ram kostnadskompensation	0,5	0,5	0,5
Överförmyndarnämnden	0,0	-0,1	0,0
Demografisk anpassning	0,0	-0,1	0,0

	2024	2025	2026
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0
Oförändrad ram	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	10,9	15,7	7,2
"Finansieringsprincipen" kommuner mot brott	1,4	1,4	1,4
CEF-ansökan	6,0	10,8	2,3
Heroma drift	1,8	1,8	1,8
Rekryteringssystem HR	0,2	0,2	0,2
Utökad båtpendel och Aspö	1,5	1,5	1,5
Summa förändringar styrelser och nämnder	37,0	29,2	-1,8

Tabell 16 Sammanställning förändring reserver och effektiviseringar som ligger till grund för budgeten (mnr)

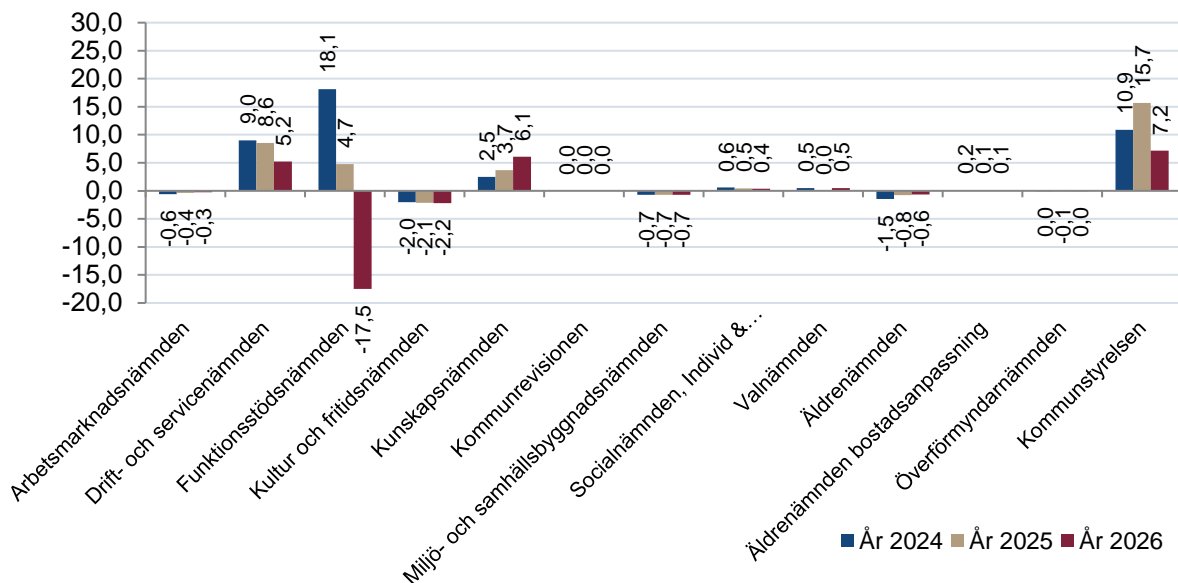
Övriga förändringar reserver och effektiviseringar	2024	2025	2026
Centrala reserver under kommunstyrelsen (- = ökad kostnad)			
Utvecklingsreserv under KS (projekt)			
Ökade lokalkostnader investeringsbudget och lokalförsörjning	1,6	-2,3	-37,6
Generella effektiviseringar			
Utökat krav kopplat till högre löneantaganden	18,4	37,7	55,7
Summa Övriga förändringar reserver och effektiviseringar	20,0	35,4	18,1

Förslaget innebär att tidigare beslutade krav om utdelning från bolagskoncernen kvarstår och även blir något högre 2024 jämför med innevarande år. Utöver en mnr från Kommuninvest, kommer samtliga utdelningar till kommunen från AB Karlskrona Moderbolag. Dotterbolagen kan ha erhållit specifikt krav om utdelning som då lämnas till Moderbolaget, som i sin tur lämnar till kommunen.

Med anledning av krav om utdelning från AB Karlskronahem, fastställer kommunfullmäktige utdelning för bostadssociala ändamål i enlighet med begränsningsregel i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag.

Förändringarna av ramarna för nämnderna åskådliggörs i stapeldiagrammet, där de positiva värdena utvisar ökade anslag gentemot den budgetram som nämnden har idag för respektive år. Ett negativt värde innebär således att nämnden har minskade resurser jämfört med den idag gällande budgeten.

Diagram 6 Nämndernas förändrade ramar, mnkr



Sammantaget leder de olika delarna fram till ett i budgeten föreslaget resultat som lever upp till resultatmålet där kommunen under femårsperioden ska ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, (där hänsyn tas till de två åren före budgetåret, budgetåret, samt de två efterföljande planåren). För de enskilda åren blir resultatet motsvarande 19,3 mnkr år 2024, 99,2 mnkr för år 2025 och slutligen 85,1 mnkr för år 2026.

Finansnetto

I och med att budgeten redovisar nettoeffekt av olika förändringar, kan det vara av värde att illustrera värdet av de olika posterna som ingår under begreppet finansnetto i kommunens resultaträkning, samt kommunens finansiella kostnad för pensionsskulden.

Tabell 17 Specifikation finansiella poster, mnkr

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Specifikation budgeterat finansnetto	3,9	-54,0	-78,4
Utdelning Kommuninvest ek förening	1,0	1,0	1,0
Utdelning AB Karlskrona Moderbolag	39,3	27,3	27,3
varav minst Affärsverken Karlskrona AB	20,5	10,5	10,5
varav minst AB Karlskronahem	4,0	4,0	4,0
varav minst Kruthusen Företagsfastigheter AB	0,8	0,8	0,8
Utlåningsavgifter	16,4	17,2	17,9
Räntenetto	-52,9	-99,6	-124,7
Finansiell kostnad pensionsskuld (ingår i pensionskostnader)	-4,9	-4,9	-4,9

Sammanställning av befintliga reserver

Nedanstående sammanställning visar de olika reserver som finns till förfogande inklusive de satsningar som görs för år 2024. Generellt svarar kommunstyrelsen för de olika reserverna och effektiviseringskraven fram till dess att beslut tagits beträffande hantering av dessa. Efter hand som underlag tas fram och beslut tas så

justeras berörda nämnder, reserver och effektiviseringskrav genom en teknisk justering, och budgeterade medel omfördelas.

Tabell 18 Sammanställning av de resurser och reserver samt effektiviseringskrav/besparingskrav som ej fördelats ut till nämnder och styrelse

Förslag till resurser och reserver samt krav på effektiviseringar	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Reserver under kommunfullmäktige			
Reserv KF oförutsett	-0,3	-0,3	-0,3
Summa reserver under Kommunfullmäktige	-0,3	-0,3	-0,3
Resurser och reserver under kommunstyrelsen			
Reserv KS oförutsett	-2,0	-2,0	-2,0
Reserv pris- och löneökning	-194,4	-371,1	-552,2
KS reserv för särskilda satsningar inom bland annat kollektivtrafik och cykel	-2,5	-2,5	-2,5
Utvecklingsreserv under KS/KLF (Projekt)	-2,5	-2,5	-2,5
Reserv ökade avskrivningskostnader investeringsbudget	-46,6	-79,3	-114,6
Summa resurser och reserver under Kommunstyrelsen	-248,0	-457,4	-673,8
TOTALT Reserver inklusive löne-/prisreserv	-248,3	-457,7	-674,1
Generella effektiviseringar			
Rationaliseringskrav rationalisering/förändrad struktur	158,7	253,4	271,4
Summa krav på effektiviseringar/besparingar	158,7	253,4	271,4
Summa resurser och reserver samt krav på effektiviseringar/besparingar	-89,6	-204,3	-402,7

Resultat-, balans och investeringsbudget

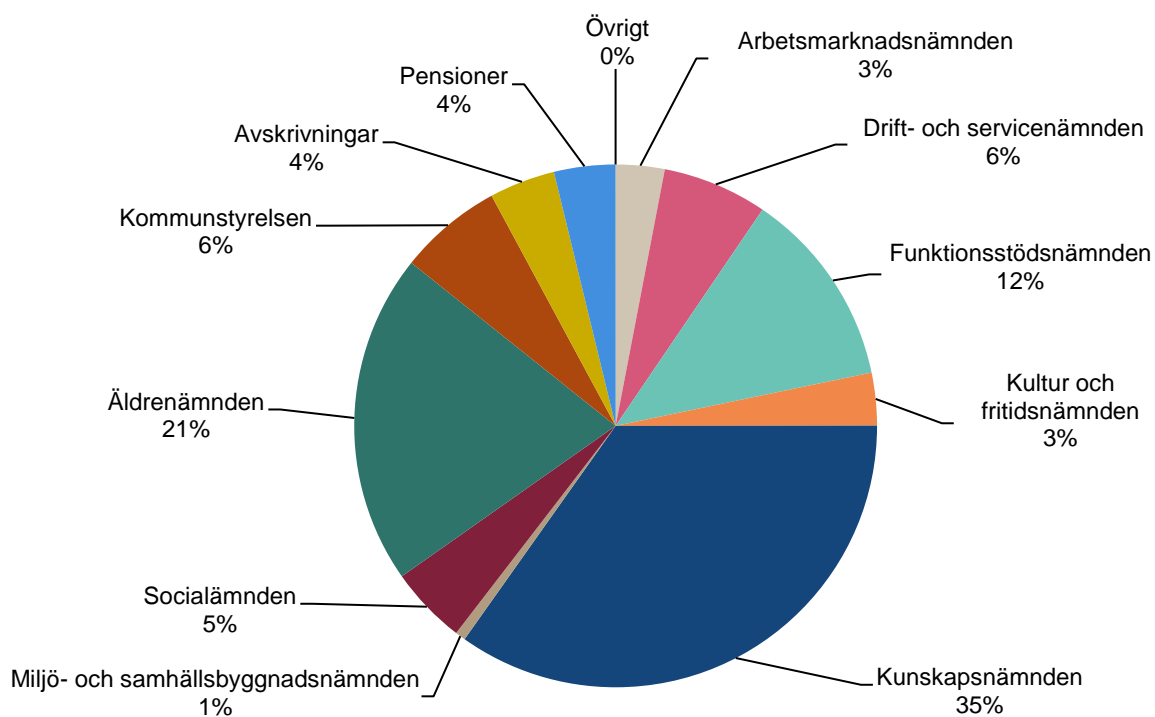
Tabell 19 Budgetsammansättning Karlskrona kommun

Budget och plan för perioden	Prognos 2023	Budget 2024	Enl. plan 2025	Enl. plan 2026	Not
Arbetsmarknadsnämnden	137,9	146,2	147,5	148,8	
Drift- och servicenämnden	326,0	313,9	312,3	309,9	
Drift- och service nämnden varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	
Funktionsstödsnämnden	635,1	592,8	577,0	547,3	
Kultur- och fritidsnämnden	159,5	157,7	158,4	159,1	
Kunskapsnämnden	1 691,5	1 687,4	1 677,8	1 670,7	
Kommunrevisionen	2,7	2,7	2,7	2,7	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	31,1	30,8	31,0	31,1	
Socialnämnden, Individ & familjeomsorg	235,0	232,5	233,4	234,5	
Valnämnden	0,3	2,8	0,3	2,8	
Äldrenämnden	946,6	981,4	1 010,3	1 039,3	
Äldrenämnd bostadsanpassning	12,3	11,0	11,1	11,1	
Överförmyndarnämnden	5,2	5,2	5,2	5,2	
Kommunfullmäktige	6,8	6,8	6,8	6,8	
Kommunstyrelsen	296,4	310,6	315,4	306,9	
TOTALT Styrelser och nämnder	4 486,4	4 481,9	4 489,2	4 476,2	
Kapitalkostnader (Internräntor & Avskrivningar)	185,5	185,5	185,5	185,5	
Pensionskostnader	-105,0	-183,8	-63,2	-35,2	
Realisationsvinster	-6,2	23,3	3,0	3,0	
Reserver:					
Löne- och prisreserv inkl. särskilda satsningar	2,3	-194,4	-371,1	-552,2	
KS reserv för oförutsett	-1,2	-2,0	-2,0	-2,0	
KF reserv för oförutsett	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	
KS res insatser kollektivtrafik cykel m.m.	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	
Utvecklingsreserv under KS (projekt)	-2,0	-2,5	-2,5	-2,5	
Ökade lokalkostnader investeringsbudget o lokalförsörjning	-10,5	-46,6	-79,3	-114,6	
Övriga reserver		0,0			
Förändrat arbetssätt	0,0	158,7	253,4	271,4	
Skatteintäkter och statsbidrag	4 553,9	4 712,4	4 868,7	5 036,5	
Avskrivningar	-160,2	-150,6	-147,3	-147,3	
Utlåningsavgifter	16,9	16,4	17,2	17,9	
Utdelning	37,3	40,3	28,3	28,3	
Räntenetto	-20,4	-52,9	-99,6	-124,7	
Totalt Finansiering	4 487,9	4 501,2	4 588,4	4 561,4	
Resultat	1,5	19,3	99,2	85,1	
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto i %	0,0%	0,4%	2,0%	1,7%	

Nettokostnadernas fördelning inkl. avskrivningar

Nedanstående cirkeldiagram visar hur kommunalskattemedlen enligt fastställda budgeten för år 2024 kommer att fördelas mellan olika nämnder/verksamheter.

Diagram 7 Utgiftsfördelning för kommunen



Som framgår av diagrammet tar de fem nämnderna i den traditionella mjuka sektorn – arbetsmarknadsnämnden, kunskapsnämnden, äldrenämnden, funktionsstödsnämnden och socialnämnden – tillsammans i anspråk cirka 75 % av kommunens nettokostnader inklusive avskrivningar. Detta är en oförändrad nivå jämfört med föregående budget. Detta visar samtidigt med eftertryck att just verksamhetsområdena utbildning respektive vård och omsorg inanspråkar merparten av resurserna i den kommunala budgeten.

Samtliga övriga verksamheter konsumerar därmed tillsammans resterande 25 % av kommunens utgifter. Inom denna volym inryms då såväl de "hårda nämnderna" (drift- och servicenämnden, respektive miljö- och samhällsbyggnadsnämnden) samt kultur- och fritidsnämnden tillsammans med flera kommunövergripande verksamheter som politiska funktioner (kommunfullmäktige, kommunstyrelse med flera) liksom vissa finansiella poster.

Fördelningen i diagrammet skulle ha blivit något annorlunda om det i stället utgätt från de olika nämndernas/verksamheternas bruttokostnader. I en sådan beräkning skulle i stället de fyra största nämndernas andel ha blivit lägre samtidigt som framför allt drift- och servicenämndens andel skulle ha blivit högre. Denna nämnds verksamhet innehåller nämligen andra betydande intäktsposter utöver de rena skattemedlen såsom konsumtionsavgifter (vatten- och avlopp), hyresintäkter och olika upplåtelseavgifter (exempelvis parkeringsavgifter).

Resultatsammanställning budget, kommunen totalt

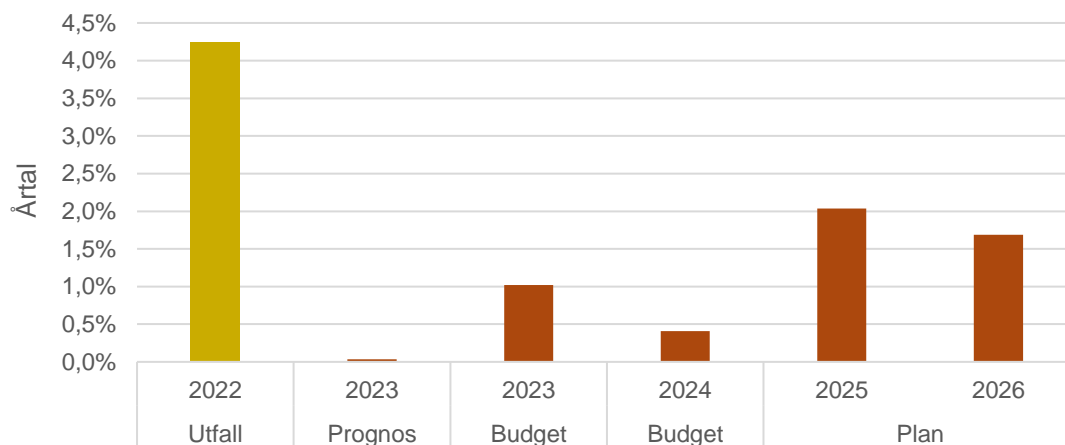
Tabell 20 Kommunen totalt (mnkr), enligt budgetläge 2023-08-31, senaste prognos 2023-08-31

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	984,9					
Verksamhetens kostnader	-5 052,2					
Verksamhetens nettokostnader	-4 067,3	-4 420,3	-4 264,5	-4 493,9	-4 483,9	-4 606,1
Avskrivningar	-169,7	-160,2	-183,7	-197,1	-226,6	-261,9
Resultat efter avskrivningar	-4 237,0	-4 580,5	-4 448,2	-4 691,0	-4 710,5	-4 868,0
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 399,5	4 553,9	4 480,3	4 712,4	4 868,7	5 036,5
Finansnetto	31,3	33,9	18,6	3,9	-54,0	-78,4
Ränta på pensionsskulden	-7,4	-5,8	-4,9	-6,0	-5,0	-5,0
Årsresultat	186,4	1,5	45,8	19,3	99,2	85,1

Tabell 21 EK ianspråktaga reserver

	2023	2024	2025	2020
Löne- och prisreserv	-14,6	194,4	371,1	552,2
KS & KF reserv för oförutsedda behov	1,4	2,3	2,3	2,3
KS reserv särskilda satsningar inom bl.a. kollektivtrafik och cykel	2,5	2,5	2,5	2,5
Ökade lokalkostnader investeringsbudget o lokalförsörjning	23,5	46,6	79,3	114,6
KS utvecklingsreserv	2,0	2,5	2,5	2,5
Effektiviseringskrav ej utfördelade	14,7	158,7	253,4	271,4

Tabell 22 Resultat efter skatteintäkter och finansnetto (%)



Tabell 23 Ökning av: (Jämfört med föregående budget, innevarande år mot föregående utfall)

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter och generella statsbidrag i %		3,5 %	1,8 %	5,2 %	3,3 %	3,4 %
Verksamhetens nettokostnader i %		8,1 %	4,6 %	5,5 %	0,4 %	3,3 %
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna i %		97,1 %	95,2 %	95,4 %	92,1 %	91,5 %
Finansnettots andel av skatteintäkterna i %		0,7 %	0,4 %	0,1 %	-1,1 %	-1,6 %
Årsresultat i % av skatteintäkter och statsbidrag	4,2%	0,0 %	1,0 %	0,4 %	2,0 %	1,7 %
Andel nettokostnad för skol-, äldre-, funktionsstöds-, individomsorg		79,6 %	80,8 %	78,0 %	78,3 %	76,0%

Tabell 24 Balansräkning 2022–2026 (mnkr)

	Bok 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 813	2 653	2 456	2 229	1 967
Pågående nyanläggningar	182	675	1 788	2 773	3 505
Inventarier	439	439	439	439	439
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper	466	471	471	471	471
Långfrist fordringar hos koncernföretag	3 666	3 584	3 584	3 584	3 584
Summa anläggningstillgångar	7 566	7 822	8 738	9 495	9 966
<i>Bidrag till statlig infrastruktur</i>	1	1	1	1	1
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd och exploateringar	1	1	1	1	1
Pågående exploateringar	49	49	49	49	49
Kortfristiga fordringar	572	572	572	572	572
Likvida medel	283	233	150	150	150
Summa omsättningstillgångar	905	856	772	773	772
SUMMA TILLGÅNGAR	8 473	8 679	9 511	10 270	10 739
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
<i>Eget kapital</i>					
Balanserat eget kapital	1 796	1 983	1 984	2 004	2 103
Årets resultat	186	2	19	99	85
Summa eget kapital	1 983	1 984	2 004	2 103	2 188
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner	420	498	634	656	655
Övriga avsättningar	22	22	22	22	22
<i>Summa avsättningar</i>	<i>442</i>	<i>520</i>	<i>656</i>	<i>678</i>	<i>677</i>
<i>Långfristiga skulder</i>					
Långfristiga skulder till kreditföretag	4 463	4 546	5 306	5 943	6 329
Övriga långfristiga skulder	656	700	700	700	700
Summa långfristiga skulder	5 119	5 246	6 006	6 643	7 029
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Kortfristiga skulder	929	929	929	845	842
Summa kortfristiga skulder	929	929	845	845	842
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	8 473	8 679	9 511	10 270	10 739
Borgensförbindelser och ställda panter	202	202	202	202	202
Ansvarsförbindelse, pensioner	958	965	986	946	898
Ansvarsförbindelse, löneskatt	232	234	239	229	217
SOLIDITET %	23,4	22,9	21,1	20,5	20,4

Tabell 25 Betalningsflödesrapport 2023–2026 (mnkr)

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	2	19	99	85
Justering för avskrivningar	160	197	227	262
Justering avsättningar	78	136	22	-1
Justering övriga poster				
Betalningsflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	240	352	348	346
Justering för rörelsekapitalförändring				
Ökning (-) / minskning (+) lager	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar	0	1	0	0
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder	-1	-84	1	0
Summa rörelsekapitalförändring	-1	-83	1	0
Betalningsflöde från den löpande verksamheten	239	269	349	346
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar av materiella anläggningstillgångar (-)	-493	-1 113	-984	-732
Investeringar av finansiella anläggningstillgångar (-)	-5	0	0	0
Exploateringsutgifter				
Försäljning av tomter				
Avyttrade materiella tillgångar (+)				
Betalningsflöde från investeringsverksamheten	-498	-1 113	-984	-732
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökn (-)/ minskn (+) utlåning	82	0	0	0
Ökn (+)/ minskn (-) upplåning	127	761	637	386
Betalningsflöde från finansieringsverksamheten	209	761	637	386
Årets kassaflöde	-50	-83	0	0
Likvida medel vid årets början	283	233	150	150
Likvida medel vid årets slut	233	150	150	150
Förändring av likvida medel	-50	-83	0	0

Tabell 26 Finansieringsbudget (mnkr)

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets verksamhet				
Årets resultat	2	19	99	85
Avskrivningar	160	197	227	262
Förändring pensionsavsättningar inkl. löneskatt	78	136	22	-1
Kassaflöde från verksamheten	240	352	348	346
Investeringar				
Investeringar materiella	498	1 113	984	732
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	498	1 113	984	732
Medelsbehov att finansiera	-258	-761	-637	-386
Finansiering				
Extern upplåning	258	761	637	386
Förändring av likvida medel	0	0	0	0
Summa låneskuld kommun	1 146	1 907	2 543	2 929
Likvida medel vid årets slut	233	150	150	150
Nettolåneskuld vid årets slut	913	1 757	2 393	2 779

Investeringar

Kommunens investeringar delas in i lokaler, löpande årliga investeringar, övriga investeringar, avgiftsfinansierade investeringar samt exploateringar.

Lokalinvesteringar avser ny-, till- och ombyggnation av lokaler. Det budgeterade beloppet tillhör kommunstyrelsen som kan justera det mellan olika lokalobjekt under året. Nya hyror för lokalinvesteringar samt inhyrda boenden budgeteras centralt och nämnden erhåller, om inget annat framgår, ramhöjning motsvarande hyran när lokalen är klar att tas i bruk. Ramhöjning för ökade hyreskostnader med anledning av verksamhetsanpassningar av lokaler utgår inte.

Vid uppstart av lokalprojekt som ingår i investeringsbudgeten avropas budgetmedel och beslut fattas om vilken nämnd som är ansvarig projektägare.

Löpande årliga investeringar är nämndernas reinvesteringar i främst inventarier. Dessa investeringar är sådana som regelbundet återkommer och som ligger på en någorlunda jämn nivå. Investeringsbudget och kapitalkostnader för löpande investeringar budgeteras av respektive nämnd. Kapitalkostnader föranledda av dessa investeringar hanteras inom nämndens befintliga ram. Denna kategori av investeringar fordrar inget igångsättningstillstånd av kommunstyrelsen.

Övriga investeringar är av engångskaraktär, exempelvis satsningar på infrastruktur. Nämnden erhåller ramtilldelning motsvarande de kapitalkostnader som denna kategori av investeringar föranleder. Investeringarna binds på objektsnivå med undantag för reinvesteringar i fastigheter som tillhör drift- och servicenämnden.

Beträffande reinvesteringar i fastigheter ska drift- och servicenämnden i sin verksamhetsplan, efter samråd med berörda verksamheter, redovisa hur investeringsmedlen ska disponeras.

Avgiftsfinansierade investeringar finns redovisade inom respektive avgiftskollektiv. Dessa investeringar finansieras genom verksamhetens intäkter i form av avgifter från kunderna, exempelvis vatten- och avloppsavgifter.

Exploateringsverksamheten budgeteras på kommunstyrelsen och handläggs av mark- och exploatering under kommunstyrelsen.

Lokalverksamhet

Sammanfattning av kommunens planering för lokaler och boenden presenteras i nedanstående tabeller. Tabellerna omfattar endast de lokaler som kommunen själva investerar i.

Tabell 27 Investeringsbudget lokalverksamhet (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Gruppboendestäder, serviceboendestäder & daglig verksamhet	76,9	37,4	18,7	18,7	18,7	170,4
Fritidsanläggningar och kulturlokaler	96,4	172,0	64,0			332,4
Förskolor, grundskolor och gymnasieskolor	168,2	179,8	149,5	79,7	27,8	605,0
Övriga lokaler	2,0					2,0

Gruppboendestäder, serviceboendestäder och daglig verksamhet

Gruppboendestäder är boenden för personer med omfattande stödbehov på grund av fysiska eller socialpsykiatriska funktionsvariationer. Gruppboendestäder består i allmänhet av cirka sex lägenheter med tillhörande lokaler för gemensamma aktiviteter samt personalutrymmen.

Serviceboendestäder är boenden för personer med mindre omfattande stödbehov på grund av fysiska eller socialpsykiatriska funktionshindervariationer.

Lokaler daglig verksamhet är främst till för de boende i grupp- eller servicebostäder. De är utformade för olika typer av verksamhet beroende på brukarnas möjligheter och behov.

Tabell 28 Investeringar gruppboende, servicebostäder och daglig verksamhet

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Nya gruppboende, daglig verksamhet	X	X	X	X	X

Fritidsanläggningar och kulturlokaler

Avser kommunens anläggningar för kulturlokaler och för idrotts- och fritidsaktiviteter.

Tabell 29 Investeringar fritidsanläggningar och kulturlokaler

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kulturskola	X	X	X		
Rödeby simhall	X	X	X		
Renovering varmbadhus (utreds)					

Förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

I grund- förskole- och gymnasieverksamhet planeras för investeringar i lokaler under åren 2024–2028 för 605 mnkr. Det planeras för nybyggnation av förskolelokaler på orterna Sturkö, Saltö, Trummenäs och utreds behov av lokaler på Trossö, Torstäva och Hästö. I grundskoleverksamheten finns medel avsatta för ombyggnation mellanstadiet Rödeby. Det avsätts även medel för att optimera befintliga gymnasielokaler.

Tabell 30 Investeringar förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förskola Sturkö, 6 avd.			X	X	X
Förskola Saltö, 6 avd.	X	X			
Förskola Trossö Vämö (utreds)					
Förskola Trummenäs	X				
Förskola Torstäva (utreds)		X	X	X	
Förskola Hästö (utreds)					
Förskola Hasslö (utreds)					
Förskola Jämjö, 6 avd.	X		X	X	
Rödebyskolan ombyggnad mellanstadium	X	X			
Gymnasieskola Psilander optimering	X				

Övriga lokaler

Tabell 31 Investeringar övriga lokaler

Investeringar övriga lokaler	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Övriga lokaler	X				

Övriga investeringar

Karlskrona kommun har omfattande investeringar inom gruppen övriga investeringar kommande budgetperiod. Dels upprustning och energieffektivisering av befintliga fastigheter om cirka 350 mnkr, där cirka 165 mnkr avser skolfastigheter. Dels inom hamnområdet där reinvesteringar planeras i befintliga kajer om cirka 270 mnkr.

Tabell 32 Övriga investeringar hamn

	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skeppsbron		X	X			
Kajer centrala Trossö		X	X	X	X	X
Övriga hamnar		X		X		

Exploateringar

Karlskrona kommuns exploateringsverksamhet anskaffar, förädlar och iordningställer kommunens mark för infrastruktur (gator, parker och VA) samt för bostads-, verksamhets- och industriområden. Ansvaret för exploateringar ligger hos kommunstyrelsen och handläggs av kommunledningsförvaltningens avdelning för samhällsutveckling. Exploateringsprocessen är lång och komplicerad och de olika projekten sträcker sig vanligen över flera år.

Tabell 33 Exploatering 2024 med planer för 2025–2028 (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024 - 2028
Exploateringar	X	X	X	X	X	X
Strategiskt markförvärv	X	X	X	X	X	X
Summa exploateringar	35,6	44,8	47,5	9,2	76,5	213,6

Nedan beskrivs några av kommunens planerade exploateringsprojekt under budgetåret 2024 och planperioden 2025–2028.

Pottholmen

I Karlskronas nya stadsdel Pottholmen, beläget mellan Trossö och Pantarholmen, skapas cirka 450 nya bostäder. Det byggs även parkeringshus, omsorgsboende, kontor och service.

Hattholmen

På Hattholmen, norr om Trossö, planeras Karlskronas nästa utvecklingsområde. Kommunen arbetar fram ny detaljplan för området och planerar för sanering inför kommande utveckling.

Torstäva/Öljersjö

Markområdet Torstäva/Öljersjö förvärvades år 2022. Under kommande år tas ny detaljplan fram för hela området.

Säby 4:14, Trummenäs

Mellan Gängletorpsvägen, Trummenäs golfbana och Säbyvallen planeras för cirka 300 nya bostäder. Kommunen bygger ut infrastruktur för vatten- och avlopp.

Kvarteret Posse

I kvarteret Posse, beläget i området Tullen på Pantarholmen, planeras för cirka 200 lägenheter. Här ska kommunen bland annat bygga gator samt gång- och cykelvägar.

Hejans Lycka

På Hejans Lycka i Nätraby planeras för cirka 200–250 nya bostäder kommande år. Majoriteten av området exploateras av GBJ Constructions. Kommunen skapar infrastruktur i form av gata, gång- och cykelvägar samt vatten och avlopp, men även en tomt för framtida skolverksamhet.

Investeringsområde per nämnd/styrelse	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Kommunstyrelsen						
Exploateringar	35,6	44,8	47,5	9,2	76,5	213,7
Finansiell anläggningstillgång	6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4
KS reserv	84,0	230,0	230,0	20,0	20,0	584,0
Gruppbestäder, servicebestäder och daglig verksamhet	76,9	37,4	18,7	18,7	18,7	170,4
Fritidsanläggningar och kulturlokaler	96,4	172,0	64,0	0,0	0,0	332,4
Förskolor, grundskolor och gymnasieskolor	168,2	179,8	149,5	79,7	27,8	604,9
Omsorgsboenden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga lokaler	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Summa lokalverksamhet	343,5	389,2	232,2	98,4	46,5	1 109,7
Summa Kommunstyrelsen	469,5	664,0	509,7	127,6	143,0	1 913,8
Kommunstyrelsen/KLF						
Övriga investeringar	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Löpande investeringar	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	6,0
Summa Kommunstyrelsen/KLF	3,2	1,2	1,2	1,2	1,2	8,0
Kultur- och fritidsnämnden						
Övriga investeringar	0,0	0,6	0,3	0,0	0,0	0,9
Löpande investeringar	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	9,6
Summa Kultur- och fritidsnämnden	1,9	2,5	2,2	1,9	1,9	10,5
Kunskapsnämnden						
Övriga investeringar	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	6,0
Löpande investeringar	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1	40,5
Summa Kunskapsnämnden	11,1	11,1	8,1	8,1	8,1	46,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden						
Löpande investeringar	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6
Summa Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6
Socialnämnden						
Löpande investeringar	1,3	0,3	0,3	0,3	0,3	2,3
Summa Socialnämnden	1,3	0,3	0,3	0,3	0,3	2,3
Äldrenämnden						
Övriga investeringar	17,4	2,4	2,4	0,0	0,0	22,2
Löpande investeringar	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1	30,7
Summa Äldrenämnden	23,5	8,5	8,5	6,1	6,1	52,9
Summa skattefinansierad verksamhet	861,1	912,7	708,0	318,6	337,5	3 137,9

Investeringsområde per nämnd/styrelse	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Avgiftsfinansierad verksamhet						
Drift- och servicenämnden avgiftsfinansierad						
Summa hamnverksamhet	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,6
Summa VA-verksamhet	30,3	69,1	21,8	51,5	73,5	246,1
Summa Drift- och servicenämnden avgiftsfinansierad	32,8	71,6	24,3	54,0	76,0	258,7
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	32,8	71,6	24,3	54,0	76,0	258,7
SUMMA KARLSKRONA KOMMUN	894,0	984,3	732,3	372,6	413,5	3 396,7
Bolagskoncernen						
Summa Affärsverken i Karlskrona AB	184,5	192,6	205,2	155,3	135,8	873,4
Summa AB Karlskronahem	149,0	169,7	320,3	324,8	283,8	1 247,5
Summa Kruthusens företagsfastigheter AB	41,0	136,0	56,0	6,0	6,0	245,0
SUMMA BOLAGSKONCERN	374,5	498,3	581,5	486,1	425,6	2 365,9
SUMMA KOMMUNKONCERNEN	1 268,5	1 482,6	1 313,7	858,7	839,0	5 762,5

Budgetens fördelning för nämnder, styrelser och bolag

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige, KF, är Karlskrona kommuns högsta beslutande organ med 75 ledamöter. Här avgörs bland annat:

- hur kommunens pengar ska fördelas
- hur hög skatten ska vara
- hur den kommunala organisationen ska se ut
- vilka avgifter som ska tas ut.

Kommunfullmäktige lägger fast ekonomiska ramar, väljer revisorer, utser ledamöter i nämnderna och beslutar om finansiella- och verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning. Kommunen har enligt kommunallagen stor frihet att bestämma om sin organisation. Dock är följande organ obligatoriska i den kommunala organisationen, nämligen fullmäktige, styrelse, valnämnd och överförmyndare/överförmyndarnämnd.

Valnämnden

I varje kommun ska det finnas en valnämnd (Vallag 1 kap. 17 §), som ansvarar för valens genomförande. Valnämnden ska ha tillgång till den personal och de resurser, som behövs. Valförrättarna genomför preliminär rösträkning i vallokalen och valnämnden granskar underkända röster för eventuellt godkännande under den så kallade onsdagsräkningen. Slutlig sammanräkning och mandatfördelning verkställs av länsstyrelsen. Länsstyrelsens beslut kan överklagas hos Valprövningsnämnden. Valnämndens uppdrag är att administrera och genomföra valen i kommunen enligt vallagen samt valmyndighetens och länsstyrelsens direktiv.

Överförmyndarnämnden

Verksamheten är lagstadgad och obligatorisk i samtliga kommuner. Nämnden ska verka för att skapa förutsättningar och hjälp för behövande personer utifrån Föräldrabalken.

Nämnden ska vara ett skydd mot rättsförluster för omyndiga barn och de som på grund av sjukdom, psykisk störning, försvagat hälsotillstånd eller liknande inte själva kan tillvarata sina intressen.

Revisionen

Kommunrevisorerna granskar all verksamhet inom kommunkoncernen varje år och ska bedöma om nämnder, styrelser och bolag har tillräcklig styrning och kontroll över verksamhetens ekonomi, prestationer och kvalitet.

Vid granskningen utgår man från de mål som kommunfullmäktige bestämt för de olika verksamheterna. Andra viktiga utgångspunkter är kommunallagen, olika speciallagar och förordningar samt kommunens egna regler och reglementen.

Revisionen genomför årligen övergripande granskning av alla nämnder, styrelser och bolag samt ett antal fördjupade granskningar inom utvalda verksamheter. Därutöver granskas tillförlitligheten i kommunens ekonomiska redovisning, en granskning som avslutas med granskning av kommunens årsredovisning. Som biträden i arbetet anlitas sakkunniga experter. Genom kommunikation och revisionskrivelser återkopplas resultatet av granskningen till de aktuella verksamheterna och till fullmäktige. Enligt gällande reglemente för kommunens revisorer är det fullmäktiges presidium som är budgetberedning för revisorernas budget.

Driftanslag**Tabell 35** Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	6 787,9	6 787,9	6 787,9	6 787,9
Kommunfullmäktiges reserv för oförutsett	250,0	250,0	250,0	250,0
Valnämnd	312,3	2 812,3	312,3	2 812,3
Överförmyndarnämnd	5 194,2	5 185,3	5 208,2	5 231,2
Revisorer	2 650,8	2 650,8	2 650,8	2 650,8
Nettokostnad/Budgetram	14 945,2	17 436,3	14 959,2	17 482,2

Tabell 36 Specifikation av ramförändringar (tkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Valnämnd			
Utökar ram valår (rkr-val och EU-parlament)	500	0	500
Summa	500	0	500
Överförmyndarnämnd			
Demografisk anpassning	-31	-75	-33
Summa	-31	-75	-33

Ramförändringarna inkluderas i de totala ramarna ovan.

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Valnämndens ram ökas med 500 tkr år 2024 och år 2026. Detta för att höja ramen motsvarande de år det ska genomföras riksdags-, region- och kommunalval eller val till EU-parlamentet.
- Överförmyndarnämndens ram minskas med den demografiska effekt som beräknas påverka nämndens kostnader med -31 tkr år 2024, med -75 tkr år 2025 och med -33 tkr år 2026.
- Övriga budgetramar är oförändrade.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens uppdrag och ansvar

Styrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.

Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund.

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen.

Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och förtlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och åiterrapportera till fullmäktige.

Styrelsen ansvarar för i detta reglemente angivna uppgifter jämte sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd.

Härutöver ansvarar styrelsen för de uppgifter som framgår av kommunallagen (2017:725), KL, och annan lagstiftning

För komplett beskrivning hänvisas till <https://www.karlskrona.se/globalassets/kommun-och-politik/forfattningssamling/reglementen/reglemente-för-kommunstyrelsen.pdf>

Driftskostnader för hela kommunstyrelsen, ramanslag

Tabell 37 Ekonomisk sammanställning, tkr

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen:	298 427,2	310 635,0	315 435,0	306 935,0
Kommunledningsförvaltningen	213 149,8	223 496,0	228 296,0	219 796,0
Högskola	965,8	965,8	965,8	965,8
Kollektivtrafik	17 982,8	19 482,8	19 482,8	19 482,8
Räddningstjänsten Östra Blekinge	66 328,8	66 690,4	66 690,4	66 690,4
Reserver och effektiviseringskrav	-7 584,2	-105 110,3	-167 091,4	-149 790,5
KS reserv för oförutsett	1 181,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0
KS res särskilda satsn. inom bl.a. kollektivtrafik o cykel	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Utvecklingsprojekt KLF/KS	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Reserv ökade lokalkostnader inv. budget och lokalförs.	23 525,8	46 580,7	79 299,6	114 600,5
Effektiviseringskrav	-37 291,0	-158 691,0	-253 391,0	-271 391,0
Specifikation av ramförändringar		-9 155,0	-19 734,0	-10 931,0
Kommunstyrelsen				
"Finansieringsprincipen" kommuner mot brott		1 388	1 388	1 388
CEF-ansökan		6 000	10 800	2 300
Heroma drift		1 800	1 800	1 800
Rekryteringssystem HR		200	200	200
Utökad båtpendel och Aspö		1 500	1 500	1 500
SUMMA		10 888	15 688	7 188
KS Reserv ökade avskrivn.kostn inv.budget				
Anpassning till investseringsbudget och lokalförsörjning		-1 643	2 278	37 581
SUMMA		-1 643	2 278	37 581
Effektiviseringskrav				
Utökad krav		-18 400	-37 700	-55 700
SUMMA		-18 400	-37 700	-55 700

Tabell 38 Specifikation av ramförändringar

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Specifikation av ramförändringar	-9 155,0	-19 734,0	-10 931,0
Kommunstyrelsen			
"Finansieringsprincipen" kommuner mot brott	1 388	1 388	1 388
CEF-ansökan	6 000	10 800	2 300
Heroma drift	1 800	1 800	1 800
Rekryteringssystem HR	200	200	200
Utökad båtpendel och Aspö	1 500	1 500	1 500
Summa	10 888	15 688	7 188
KS Reserv ökade avskrivn.kostn. inv.budget			
Anpassning till investeringsbudget och lokalförsörjning	-1 643	2 278	37 581
Summa	-1 643	2 278	37 581
Effektiviseringskrav			
Utökat krav	-18 400	-37 700	-55 700
Summa	-18 400	-37 700	-55 700

Ramförändringarna inkluderas i de totala ramarna ovan.

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025, justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunstyrelsens ram utökas med medel i enlighet med "finansieringsprincipen" som innebär att när staten reglerar uppdrag mellan stat och kommun, och där samtidigt den bedömda kostnaden justeras i de generella statsbidragen motsvarande. För kommunstyrelsen innebär det ett ökat uppdrag med anledning av lagstiftning om kommuner mot brott. I och med det utökas kommunstyrelsens ram med 1 388 tkr respektive år, vilket är det belopp som de generella statsbidragen utökats med.
- Kommunstyrelsens ram utökas med medel i enlighet med kommunens del avseende den CEF-ansökan som är inlämnad. Innebär utökning av ram år 2024 med 6 000 tkr, med 10 800 tkr år 2025 och med 2 300 tkr år 2026.
- Kommunstyrelsens ram utökas med 1 800 tkr per år i enlighet med de avtalade kostnaderna för kommunens HR-system.
- Kommunstyrelsens ram utökas med 200 tkr per år för driftskostnader för rekryteringssystem.
- Kommunstyrelsens ram utökas med 1 500 tkr per år för att möjliggöra utökning av båtpendeltrafik och Aspö.
- Anpassning av KS reserver som är hänförliga till investeringsbudgeten har gjorts, vilket ianspråktar resurser 2024 med -1 643 tkr, och år 2025 med 2 278 tkr och med 37 581 tkr år 2026. Detta för att finansiera effekt av investeringsbudget.
- Tidigare beslutat effektivitetskrav utökas år 2024 med 18 400 tkr, med 37 700 tkr år 2025 och med 55 700 tkr år 2026 för att finansiera utökad lönereserv om de avtalade lönerna blir högre än vad bedömning av avtalsrörelsen blir.
- I övrigt oförändrade ramar

Tabell 39 Investeringsram kommunstyrelsen (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Finansiell anläggningstillgång	6,4					6,4
KS reserv	84	230	230	20	20	584
Exploateringar	35,6	44,8	47,5	9,2	76,5	213,7
Lokalverksamhet	343,5	389,2	232,2	98,4	46,5	1 109,7
varav gruppboende, serviceboende och daglig verksamhet	76,9	37,4	18,7	18,7	18,7	170,4
varav fritidsanläggningar och kulturlokaler	96,4	172	64			332,4
varav förskolor, grundskolor, gymnasieskolor	168,2	179,8	149,5	79,7	27,8	604,9
varav omsorgsboende						0,0
varav övriga lokaler	2,0					2,0
Kommunstyrelsen	469,5	664,0	509,7	127,6	143,0	1 913,8
Löpande investeringar	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	6,0
Övriga investeringar	2,0					2,0
Kommunstyrelsen/KLF	3,2	1,2	1,2	1,2	1,2	8

Följande mål och uppdrag gäller kommunstyrelsen

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
2. Utveckla arbetet med kommunens trygghetsvärdar och stärka trygghetsarbetet utifrån behov.	KS	
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.	KS SN KSN FSN	KSN
6. Utöka trygghets- och nattvandringar för tätort och landsbygd och även involvera civilsamhället. Ersättning till nattvandrare ska utgå i alla områden utifrån behov.	KS	
7. Arbeta för nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck.	KS	
8. Stärka arbetet i kampen mot narkotika och utbilda kommunens personal inom området.	KS	
9. Stärka arbetet för ökad informationssäkerhet, bland annat i samarbete med andra aktörer.	KS	

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
15. Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildnings syfte för industriella och tekniska program.	KSN KS AMN	KSN
16. Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.	KSN KS SN	KS
17. Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.	KSN KS SN	KSN

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3: Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.

Ansvar: KS AMN DSN KSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
22. Skapa "en väg in" för ett förbättrat företagsklimat.	KS	
23. Införa medflyttarservice som ska tillhöra arbetsmarknadsnämnden och detta ska ske i samarbete med näringslivet.	AMN KS	AMN
28. Utveckling av Utklippan och Drottningsskärs kastell.	KS	
29. Investera i en elkabel till Utklippan.	KS	
30. Ta fram en besöksnäringstrategi.	KS	
31. Uppsökande verksamhet nationellt och internationellt för att skapa företagsetableringar i Karlskrona.	KS	
32. Fördjupa samarbetet med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.	KS	

Målområde: Kultur och världsarvet

Mål 4: Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.

Ansvar: KS DSN KFN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
36. Utredda hur vi tillsammans med Region Blekinge och Blekinge Museum kan hantera förvaltningen av lokalerna framgent.	KS	
39. Utveckla besöksnäringen på Mjölneholmen och Koholmen i den mån det är möjligt.	KS	

Målområde: Bo och leva

Mål 5: Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.

Ansvar: KS DSN MSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
41. Utveckla skärgårdstrafiken med tätare turer under kvällstid och sommartid. Utredda möjligheten att inkludera trafiken till Aspö.	KS	
42. Översyn av Riktlinjer för parkering.	KS DSN MSN	KS
43. Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.	KS DSN MSN	DSN
44. Kommundirektören får i uppdrag att påskynda bostadsförsörjningsprocessen.	KS	
46. Utredda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.	MSN KS	KS
49. Att bygga ny simhall i Rödeby.	KS	

Målområde: Välfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
50. Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.	KS FSN SN	KS
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KSN SN FSN KS	SN
57. Aktiva insatser mot välfärdsbrottslighet, samt öka kunskapen för anställda i kommunen.	KS	

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
61. Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.		KS

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
Inga uppdrag		

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder och styrelser	KS
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder och styrelser	KS
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder och styrelser	KS
69. Se över ägardirektiven i bolagen.	KS, MB	KS
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder	KS

Arbetsmarknadsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Arbetsmarknadsnämnden har som huvuduppgift, att via kommunala arbetsmarknadsinsatser förebygga arbetslöshet och skapa förutsättningar till egenförsörjning

Nämnden ansvarar för ekonomiskt bistånd och försörjningsstöd enligt socialtjänstlagen. Nämnden ska även fullgöra socialnämndens uppgifter när det gäller bistånd till begravningskostnader. Nämnden svarar för kommunal vuxenutbildning, särskild utbildning för vuxna och utbildning i svenska för invandrare enligt skollagen.

Nämnden bedriver uppdragsutbildning enligt lag om uppdragsutbildning.

Till nämndens uppgifter hör också det kommunala aktivitetsansvaret enligt 29 kap 9 § skollagen avseende de ungdomar i kommunen som har fullgjort sin skolplikt men inte har fyllt 20 år och inte genomfört eller har fullföljt utbildning på nationella program i gymnasieskola eller gymnasiesärskola eller motsvarande utbildning. Nämnden är arbetslöshetsnämnd enligt lagen (1944:475) om arbetslöshetsnämnd.

Nämnden ska ansvara för organisering och samordning av kommunala uppgifter beträffande nyanlända invandrare samt fördela erhållna statliga ersättningar. Nämnden ansvarar även för de uppgifter som föreligger för kommunen enligt lag (2016:38) om mottagning av vissa nyanlända invandrare för bosättning.

Tabell 40 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Arbetsmarknadsnämnden	144 944,5	146 817,9	147 870,9	149 013,9
Ramförändring		-568,0	-362,0	-552,0
Nettokostnad/Budgetram	144 944,5	146 249,9	147 508,9	148 461,9

Tabell 41 Arbetsmarknadsnämnden, specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Demografisk volymförändring	-752	-723	-913
"Finansieringsprincipen" Förstärkning SFI	184	361	361
Summa	-568	-362	-552

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -752 tkr 2024, -723 tkr för år 2025 och med -913 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden ram utökas enligt "finansieringsprincipen" förstärkning SFI med ett anslag år 2024 med 184 tkr och med 361 tkr år 2025 och framåt.

Tabell 42 Investeringsram arbetsmarknadsnämnden (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	1,2
Arbetsmarknadsnämnden	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	1,2

Följande mål och uppdrag gäller arbetsmarknadsnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
13. Utreda införande av teknikcollege i dialog med näringslivet.	KSN AMN	KSN
15. Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.	KSN KS AMN	KSN
18. Fler lärlingsutbildningar och yrkesutbildningar inom bristyrken.	AMN KSN	KSN
19. Fler lärlingsanställningar i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.	AMN	

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3: Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.

Ansvar: KS AMN DSN KSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
23. Införa medflyttarservice som ska tillhöra arbetsmarknadsnämnden och detta ska ske i samarbete med näringslivet.	AMN KS	AMN
24. Växla upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.	AMN	
26. Utöver SFI, utöka samarbetet med andra aktörer gällande språkutbildning för att öka kunskapen i svenska språket.	AMN	
27. Arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.	AMN	

Målområde: Valfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
56. Utreda om även andra alternativa driftsformer för ett jobbcenter kan vara aktuellt.	FSN AMN	FSN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning**Mål 9:** Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser**Mål 10:** Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder**Koncernmål:** Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Drift- och servicenämnden**Nämndens uppdrag och ansvar**

Drift- och servicenämnden svarar för olika interna stöd- och servicefunktioner gentemot kommunens nämnder. Nämnden har vidare hand om kommunens uppgifter inom områdena för kost- och måltidsservice, vatten och avlopp, gata och trafik, park och hamnar.

Nämnden är tillika trafiknämnd enligt lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor.

Nämnden har ansvar för:

- Kost- och måltidsservice
- VA-verksamheten
- Hamnverksamheten
- Gator, trafik och väghållning
- Projektering infrastruktur
- Bidrag till enskilda vägar och enskilda utfartsvägar
- Kommunens uppgifter enligt lagen om flyttning av fordon och parkeringsövervakning enligt lagen om kommunal parkeringsövervakning
- Ärenden enligt ordningslagen och lokala ordningsföreskrifter
- Parker, lekplatser, parkskogar, grönområden, och andra offentliga platser
- Anläggningar för fritidsverksamhet som badplatser, campingplatser, koloniträdgårdar, odlingslotter och liknande
- Djurkrematorium
- Kalkning i syfte att förhindra försurning
- Utfärdande av parkeringstillstånd för rörelsehindrade enligt trafikförordningen.

Nämnden är serviceorgan för kommunens övriga nämnder i frågor om:

- Fastighets- och anläggningservice: förvaltning, skötsel, underhåll och städning av kommunens bebyggda fastigheter och förhyrda lokaler i den mån detta inte uppdragits till annan nämnd
- Kommunens lokalförsörjning: nybyggnation, om- och tillbyggnad, in-/utarrendering och förhyrning av lokaler samt köp och försäljning av bostadsrätt.
Avseende förhyrning av lokaler gäller följande begränsning: Nämnden äger rätt att träffa avtal om förhyrning av lokaler för kommunal verksamhet med en längsta hyrestid om 15 år och/eller med en högsta hyra uppgående till 2 mnkr/år. För hyresavtal med en längre hyrestid eller högre hyresbelopp än som anges ovan krävs kommunfullmäktiges beslut, liksom vid hyresavtal med avtalat restvärde/lösenpris.
- Skötsel och underhåll av inom- och utomhusanläggningar för idrott, spår och leder, fritidsanläggningar och samlingslokaler
- Löneadministration
- IT och telefoni
- Internservice: kundservice, leasingbilar, transporter och fordonshantering
- Tryckeri och posthantering
- Karlskrona kompetenscenter

Tabell 43 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Drift- och servicenämnden inklusive VA	307 162,6	304 868,7	303 743,9	304 688,0
Summa förändrade ramar		9 017,0	8 567,0	5 242,1
Nettokostnad/Budgetram	307 162,6	313 885,7	312 310,9	309 930,1

Tabell 44 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Drift- och servicenämnden inkl. VA			
Demografisk anpassning, kosten	-383	-833	-1 158
Eklidens kök, transportkostnad	3 000	3 000	
Pedagogiska måltider	4 800	4 800	4 800
Utökade livsmedelskostnader	1 600	1 600	1 600
Summa	9 017	8 567	5 242

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Nämndens kostverksamhet omfattas av de demografiska justeringarna. Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -383 tkr 2024, -833 tkr för år 2025 och med -1 158 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Med anledning av projekt för ombyggnation av Eklidens kök, och därmed ökade transportkostnader som följd ges nämnden en utökad ram år 2024 och år 2025 med 3 000 tkr.
- Med anledning av kommunfullmäktiges beslut om pedagogiska måltider ges nämnden en utökad ram om årliga 4 800 tkr för ökade livsmedelskostnader som är följden av beslutet.
- De kraftigt ökade kostnaderna och den höga inflationen har särskilt påverkat kommunens livsmedelskostnader. Med anledning av det utökas nämndens ram med 1 600 tkr år 2024 och framåt.

Följande mål och uppdrag gäller drift- och servicenämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
1. Gemensamt agerande inom kommunkoncernen gällande klottersanering.	DSN	

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
10. Utreda möjligheten att se om rektorer kan fungera som chefer för samtlig personal på skolorna.	KSN DSN	KSN
11. Införa pedagogiska måltider.	DSN	
21. Prioritera underhållet på skolorna.	DSN KSN	KSN

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3: Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.

Ansvar: KS AMN DSN KSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
33. Förbättrad stadsmarina genom fler båtplatser och ökad tillgänglighet.	DSN	
34. Tillgänglighetsanpassa badplatser och båtbygggor.	DSN	

Målområde: Kultur och världsarvet

Mål 4: Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.

Ansvar: KS DSN KFN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
35. I samverkan med alternativa aktörer utveckla och sköta Wämöparken.	KFN DSN	KFN

Målområde: Bo och leva

Mål 5: Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.

Ansvar: KS DSN MSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
42. Översyn av Riktlinjer för parkering.	KS DSN MSN	KS
43. Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.	KS DSN MSN	DSN
45. Utreda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg.	MSN DSN	MSN
47. Utveckla kommunens lekparker och lägga ut skötseln på samfällighetsföreningar på olika platser.	DSN	
48. Bygga en lekplats på Stumholmen med maritimt tema i samarbete med näringslivet.	DSN MSN	DSN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder och styrelser	DSN
60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runtom i kommunen.	DSN AFFV MSN	AFFV
61. Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.	KS	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Tabell 45 Investeringsram drift- och servicenämnden (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	51,1	51,1	51,1	51,1	51,1	255,3
Övriga investeringar gata, park, trafik	60,0	24,1	21,5	21,5	22,5	149,6
Övriga investeringar hamn	86,4	62,0	42,4	40,0	42,4	273,2
Övriga investeringar lokaler	147,7	85,0	60,0	57,8	57,8	408,3
Övriga investeringar stadsmiljö	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3
Drift- och servicenämnden skattefinansierad verksamhet	347,5	222,1	175,0	170,4	173,8	1 088,7
Hamnverksamhet	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,6
VA-verksamhet	30,3	69,1	21,8	51,5	73,5	246,1
Drift- och servicenämnden avgiftsfinansierad verksamhet	32,8	71,6	24,3	54,0	76,0	258,7
Totalt drift- och servicenämnden	380,3	293,7	199,3	224,3	249,7	1 347,4

Funktionsstödsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Funktionsstödsnämnden svarar för de uppgifter som ankommer på kommunen enligt socialtjänstlagen avseende särskilda bestämmelser för människor med funktionsnedsättning som inte fyllt 65 år. Nämnden ansvarar vidare för kommunens insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) oavsett personens ålder. Nämnden utövar för dessa grupper ledningen av den kommunala hälso- och sjukvården. Enligt vad som framgår nedan svarar även andra nämnder inom sitt verksamhetsområde för stöd och insatser till personer med funktionsnedsättning.

Avgränsning i förhållande till andra nämnders verksamhetsområde

Äldrenämnden ansvarar för omsorgen av äldre personer (65 år och äldre) enligt socialtjänstlagen i enlighet med äldrenämndens reglemente.

Person med funktionsnedsättning som fyller 65 år och har pågående insatser enligt socialtjänstlagen i det ordinarie boendet, har rätt att kvarstå inom funktionsstödsnämndens ansvarsområde.

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som sägs i lag om socialnämnden med den inskränkning som framgår av äldrenämndens och funktionsstödsnämndens reglementen.

Kunskapsnämnden svarar för insatser i skola och förskola till barn och elever med särskilda behov i verksamheten, med undantag för de insatser försäkringskassan beviljar enligt lagen om assistansersättning.

Kunskapsnämnden svarar för ersättning för kostnader för boende och omvårdnad i boendet för elever på Rh-anpassad utbildning.

Tabell 46 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Funktionsstödsnämnden	578 117,6	574 703,4	572 220,4	564 779,4
Ramförändring		18 135,0	4 746,0	-17 468,0
Nettokostnad/Budgetram	578 117,6	592 838,4	576 966,4	547 311,4

Tabell 47 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Funktionsstödsnämnden			
Demografisk anpassning	-2 865	-3 254	-3 468
Utökad ram enl. nämndsbegäran	20 000	7 000	
Ökat tryck omställning			-15 000
Kompetensutveckling	1 000	1 000	1 000
Summa	18 135	4 746	-17 468

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med - 2 865 tkr 2023, 3 254 tkr för år 2025 och med -3 468 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden har vid sitt septemberråd hemställt om en ramutökning åren 2024 och 2025 för att klara att bedriva verksamheten inom ram. Nämnden ges med anledning av det en utökning med 20 000 tkr år 2024 och med 7 000 tkr år 2025, vilket är halva beloppet som nämnden begärt. Nämndens krav på arbete med en ekonomi i balans blir därmed än viktigare.
- Nämnden har under många år haft för höga kostnader och även om ekonomin är i balans vid ingången av år 2026 behöver kostnaderna sänkas ytterligare. Med anledning av det införs beting mm ytterligare omställning år 2026 med -15 000 tkr.
- Nämnden ges utökad ram år 2024 och framåt med 1 00 tkr för att användas till kompetensutveckling.

Tabell 48 Investeringsram funktionsstödsnämnden (mnkr)

Investeringsram funktionsstödsnämnden (mnkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024 - 2028
Löpande investeringar	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7	13,6
Funktionsstödsnämnden	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7	13,6

Följande mål och uppdrag gäller funktionsstödsnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.	KS SN KSN FSN	KSN
4. Utredda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.	SN KNH	SN
5. Stärka samarbetet med ideella organisationer inom det våldsförebyggande arbetet.	SN	
6. Utöka trygghets- och nattvandringar för tätort och landsbygd och även involvera civilsamhället. Ersättning till nattvandrare ska utgå i alla områden utifrån behov.	KS	
7. Arbeta för nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck.	KS	
8. Stärka arbetet i kampen mot narkotika och utbilda kommunens personal inom området.	KS	
9. Stärka arbetet för ökad informationssäkerhet, bland annat i samarbete med andra aktörer.	KS	

Målområde: Valfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
50. Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.	KS FSN SN	KS
51. Utredda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år i samarbete med funktionsstödsförvaltningen.	ÄN FSN	FSN
52. Skapa fler alternativ inom insatsen boende med särskild service, LSS-boende, för att ge unga vuxna med funktionshinder en egen bostad.	FSN	
53. Möjlighet till avknoppning av kommunal verksamhet för föräldrar och brukarkooperativ, med möjlighet för tjänstledighet för personal i samband med övertagande.	FSN	
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KSN SN FSN KS	SN
56. Utredda om även andra alternativa driftsformer för ett jobbcenter kan vara aktuellt.	FSN AMN	FSN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder och styrelser	DSN

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till

skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Kultur- och fritidsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för den kommunala kultur-, idrotts- och fritidsverksamheten. Nämnden har ett särskilt ansvar för frågor kring barn- och ungdomars fritid. Nämnden svarar för folkbiblioteken, kulturskolan samt för att arrangera kulturprogram som komplement till övrig kulturell verksamhet i kommunen. Nämnden svarar vidare för samordning av världsarvsfrågorna.

Nämnden ska tillgodose behovet av idrotts- och fritidsanläggningar, samlingslokaler, kulturlokaler, spår och leder och fritidsgårdar.

Nämnden ska främja kultur-, idrotts- och fritidslivet genom samverkan och stöd till föreningar för barn- och ungdomsverksamhet, föreningar för funktionsnedsatta, etniska föreningar, samhälls- och bygdeföreningar, föreningar som äger samlingslokal, kulturföreningar, studieförbund, institutioner och kulturarbetare i kommunen. Nämnden ska verka för bevarande och utveckling av kulturarvet, kulturmiljön samt kommuninvånarnas kontakt med olika former av förenings- och friluftsliv.

Nämnden ansvarar enligt lotterilagen för tillståndsgivning, registrering och tillsyn av lokala lotterier.

Nämnden har dessutom beslutanderätt i följande ärenden:

- tilldelning av Karlskrona kommuns kulturpris, kulturstipendiater, föreningsledarpris och idrottsstipendier
- namnsättning av gator, kvarter och allmänna platser
- kommunens offentliga utsmyckningar och inköp och förvaltning av kommunal konst.

Tabell 49 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kultur- och fritidsnämnden	159 464,4	159 764,8	160 540,8	161 307,8
Ramförändring		-2 020,0	-2 117,0	-2 166,0
Nettokostnad/Budgetram	159 464,4	157 744,8	158 423,8	159 141,8

Tabell 50 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Kultur- och fritidsnämnden			
Demografisk anpassning	-1 020	-1 117	-1 166
Anpassning administration	-1 000	-1 000	-1 000
Summa	-2 020	-2 117	-2 166

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 020 tkr 2024, -1 117 tkr för år 2025 och med -1 166 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden ges en minskad ram med uppdrag om anpassning av administration med -1 000 tkr år 2024 och framåt.

Tabell 51 Investeringsram kultur- och fritidsnämnden

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	9,6
Övriga investeringar		0,6	0,3			0,9
Kultur- och fritidsnämnden	1,9	2,5	2,2	1,9	1,9	10,5

Följande mål och uppdrag gäller kultur- och fritidsnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Kultur och världsarvet

Mål 4: Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.

Ansvar: KS DSN KFN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
35. I samverkan med alternativa aktörer utveckla och sköta Wämöparken.	KFN DSN	KFN
37. Ökad samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra kulturskatter.	KFN	
38. Förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.	KFN	
40. Införa ny teknik för att ta utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.	KFN	

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utredda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utredda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Kunskapsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Kommunfullmäktige är enligt skollagen och författningar huvudman för skolväsendet, men kunskapsnämnden har verksamhetsansvaret för skolformerna förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola samt fritidshem och annan pedagogisk verksamhet.

Kunskapsnämnden fullgör samtliga uppgifter som åligger kommunen i förhållande till annan huvudman avseende de skolformer och den verksamhet som nämnden är ansvarig för.

Kunskapsnämnden har som vårdgivare ansvar för den hälso- och sjukvård som bedrivs inom elevhälsan.

Kunskapsnämnden handhar även ärenden angående vårdnadsbidrag enligt lagen om kommunalt vårdnadsbidrag.

Nämnden svarar för ersättning för kostnader för boende och omvårdnad i boendet för elever på Rh-anpassad utbildning.

Tabell 52 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kunskapsnämnden	1 522 645,3	1 506 524,9	1 502 877,5	1 502 877,5
Ramförändring		2 516,0	3 691,0	6 074,0
Nettokostnad/Budgetram	1 522 645,3	1 509 040,9	1 506 568,5	1 508 951,5

Tabell 53 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Kunskapsnämnden			
Satsning trygghet och säkerhet inom skolan	-23 786	-30 340	-35 604
"Finansieringsprincipen" Digitalt rättade prov	24 000	30 400	35 700
"Finansieringsprincipen" statistik skolväsande	710	190	-260
"Finansieringsprincipen" stärkta skolbibliotek	222	222	222
"Finansieringsprincipen" grundläggande behörighet		1 369	2 739
"Finansieringsprincipen" Ökad undervisningstid	370	850	850
Pott för bussresor till museum m.m.	1 000	1 000	1 000
Summa	2 516	3 691	6 074

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -23 786 tkr 2024, -30 340 tkr för år 2025 och med -35 604 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- För satsning på trygghet och säkerhet inom skolan ges nämnden en utökad ram år 2024 med 24 000 tkr, med 30 400 tkr år 2025 och med 35 700 tkr år 2026.
- Nämnden ges i enlighet med "finansieringsprincipen" utökade ramar år 2024 med 1 302 tkr, med 2 631 tkr år 2025 och med 4 978 tkr år 2026.
- Nämnden ges en utökad ram år 2024 och framåt med 1 000 tkr för kostnader för bussresor till museum mm.

Följande mål och uppdrag gäller kunskapsnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.	KS SN KSN FSN	KSN

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
10. Utredda möjligheten att se om rektorer kan fungera som chefer för samtlig personal på skolorna.	KSN DSN	KSN
12. Införa uppföljande och uppsökande verksamhet efter 48h oanmäld frånvaro av elever.	KSN	
13. Utredda införande av teknikcollege i dialog med näringslivet.	KSN AMN	KSN
14. Införa busspeng för skolor och förskolor för besök på Marinmuseum och Blekingemuseum.	KSN	
15. Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.	KSN KS AMN	KSN
16. Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.	KSN KS SN	KS
17. Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.	KSN KS SN	KSN
18. Fler lärlingsutbildningar och yrkesutbildningar inom bristyrken.	AMN KSN	KSN
20. Ansöka om riksintag till lärlingsprogram inom teknikområdet.	KSN	
21. Prioritera underhållet på skolorna.	DSN KSN	KSN

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3: Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.

Ansvar: KS AMN DSN KSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
25. Utredda industriprogram för gymnasieungdomar.	KSN	

Målområde: Valfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KSN SN FSN KS	SN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till

skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Tabell 54 Investeringsram kunskapsnämnden (mnr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1	40,5
Övriga investeringar	3,0	3,0				6,0
Kunskapsnämnden	11,1	11,1	8,1	8,1	8,1	46,5

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Miljö- och hälsoskydd samt plan- och byggväsende

Nämnden ansvarar för kommunens myndighetsuppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt plan- och byggväsendet. Nämnden fullgör också de övriga myndighetsuppgifter som den kommunala nämnden inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt plan- och byggväsendet ska svara för enligt lag eller annan författning:

- Miljöbalken (MB 1998:808) med dess förordningar
- Plan- och bygglagen (PBL 2010:900) och plan- och byggförordningen (2011:338)
- Livsmedelslagen (2006:804) och förordningen (2006:813)
- Strålskyddslagen (1988:220) och förordningen (1988:293)
- Lagen (2006:985) och förordningen (2006:1592) om energideklaration för byggnader
- Lagen (2014:227) om färdigställandeskydd

Uppgifter enligt särskild lagstiftning

Nämnden fullgör de uppgifter som kommunen ska svara för enligt följande lagstiftning:

- Tillsyn enligt tobakslagen (1993:581) och förordningen (2001:312)
- Tillsyn enligt lagen (2009:730) och förordningen (2009:929) om handel med vissa receptfria läkemedel
- Åtgärder enligt lagen (2006:1570) om skydd mot internationella hot mot människors hälsa
- Påkalla fastighetsreglering och fastighetsbestämning enligt fastighetsbildningslagen (1970:988)
- Begära förrättning enligt anläggningslagen (1973:1149)
- Avvikelser och undantag enligt ledningsrättslagen (1973:1144)

- Tillsyn och tillstånd enligt lagen (1998:814) och förordningen (1998:929) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning

Antagande, ändring och upphävande av detaljplan eller områdesbestämmelser

Vad gäller antagande, ändring och upphävande av detaljplan eller områdesbestämmelser uppdrar kommunfullmäktige till nämnden att själv besluta i följande ärenden:

- PBL (5 kap 27 och 38 §§) Antaga, ändra och upphäva detaljplan, som inte reglerar exploateringsavtal som ska beslutas av kommunfullmäktige, då bestämmelserna om enkelt planförfarande i 5 kap 7 § får tillämpas eller normalt planförfarande tillämpas men ärendet inte är av principiell beskaffenhet eller i övrigt av större vikt
- PBL (4 kap 24 och 25 §§) Nämndens befogenhet innefattar också rätt att förlänga eller förnya detaljplans genomförandetid
- PBL (4 kap 39 §) Nämndens befogenhet gäller inte ändring eller upphävande av detaljplan före genomförandetidens utgång om någon fastighetsägare som berörs motsätter sig det
- PBL (5 kap 39 §) Antaga, ändra eller upphäva områdesbestämmelser, som inte reglerar exploateringssamverkan, då bestämmelserna om enkelt planförfarande i 5 kap 7 § får tillämpas eller normalt planförfarande tillämpas men ärendet inte är av principiell beskaffenhet eller i övrigt av större vikt.

Övriga uppgifter

Nämnden ska vidare

- på kommunstyrelsens uppdrag lämna förslag till och revidera översiktsplan
- lämna förslag till riktlinjer för bostadsförsörjningen enligt lag (2000:1383) om kommunernas bostadsförsörjningsansvar
- ansvara för Allergikommitténs arbete

Tabell 55 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	31 071,0	31 537,1	31 686,1	31 833,1
Ramförändring		-696,0	-715,0	-724,0
Nettokostnad/Budgettram	31 071,0	30 841,1	30 971,1	31 109,1

Tabell 56 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden			
Demografisk anpassning	-196	-215	-224
Anpassning administration	-500	-500	-500
Summa	-696	-715	-724

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024-2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025-2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -196 tkr 2024, -215 tkr för år 2025 och med -224 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden ges en minskad ram med uppdrag om anpassning av administration med -500 tkr år 2024 och framåt.

Tabell 57 Investeringsram miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6

Följande mål och uppdrag gäller miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Bo och leva

Mål 5: Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.

Ansvar: KS DSN MSN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
42. Översyn av Riktlinjer för parkering.	KS DSN MSN	KS
43. Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.	KS DSN MSN	DSN
45. Utreda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg.	MSN DSN	MSN
46. Utreda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.	MSN KS	KS
48. Bygga en lekplats på Stumholmen med maritimt tema i samarbete med näringslivet.	DSN MSN	DSN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	
60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.	DSN AFFV MSN	AFFV

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning**Mål 9:** Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser**Mål 10:** Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder**Koncernmål:** Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Socialnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad om sägs i lag om socialnämnden med den inskränkning som framgår av arbetsmarknadsnämndens, äldrenämndens och funktionsstödsnämndens reglementen.

Socialnämnden ska därutöver

- svara för budget- och skuldrådgivning i kommunen
- svara för tillståndsgivning- och tillsyn enligt alkohollagen samt i övrigt fullgöra de uppgifter som ankommer på kommunen enligt gällande alkohollagstiftning.

Avgränsning i förhållande till andra nämnders verksamhetsområde

Arbetsmarknadsnämnden ansvarar för ekonomiskt bistånd och försörjningsstöd enligt socialtjänstlagen. Arbetsmarknadsnämnden ska även fullgöra socialnämndens uppgifter när det gäller bistånd till begravningskostnader.

Äldrenämnden ansvarar för omsorgen av äldre personer (65 år och äldre) enligt socialtjänstlagen i enlighet med äldrenämndens reglemente.

Funktionsstödsnämnden svarar för de uppgifter som ankommer på kommunen enligt socialtjänstlagen avseende särskilda bestämmelser för människor med funktionsnedsättning som inte fyllt 65 år. Nämnden ansvarar vidare för kommunens insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) oavsett personens ålder.

Tabell 58 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Socialnämnden	228 970,1	231 857,6	232 969,6	234 069,6
Ramförändring		606,0	461,0	384,0
Nettokostnad/Budgetram	228 970,1	232 463,6	233 430,6	234 453,6

Tabell 59 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Socialnämnden			
Demografisk volymförändring	-1 458	-1 603	-1 680
"Finansieringsprincipen" skyddat boende	2 064	2 064	2 064
Summa	606	461	384

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 458 tkr 2024, -1 603 tkr för år 2025 och med -1 680 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden ges i enlighet med "finansieringsprincipen" skyddat boende utökade ramar år 2024 och framåt med 2 064 tkr.

Tabell 60 Investeringsram socialnämnden (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	1,3	0,3	0,3	0,3	0,3	2,3
Socialnämnden	1,3	0,3	0,3	0,3	0,3	2,3

Följande mål och uppdrag gäller socialnämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
3. Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.	KS SN KSN FSN	KSN
4. Utredda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.	SN KNH	SN
5. Stärka samarbetet med ideella organisationer inom det våldsförebyggande arbetet.	SN	

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
16. Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.	KSN KS SN	KS
17. Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.	KSN KS SN	KSN

Målområde: Välfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
50. Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.	KS FSN SN	KS
54. Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KSN SN FSN KS	SN
55. Utöka samarbetet med externa aktörer och undersöka möjligheten att teckna IOP inom beroendevården för att gå från missbruk till arbete.	SN	
58. Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi. Och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.	SN	

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Äldrenämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Nämnden ansvarar för omsorgen enligt socialtjänstlagen för personer som är 65 år och äldre samt för hälso- och sjukvårdsinsatser enligt hälso- och sjukvårdslagen till de som bor i sådan boendeform som avses i 5 kap 5 § socialtjänstlagen samt för hemsjukvård och hembesök till personer i ordinärt boende, oavsett ålder, enligt hälso- och sjukvårdslagen 18 § andra stycket. Kommunens ansvar omfattar inte sjukvård som förmedlas av läkare.

Nämnden ansvarar för handläggning och beslut i ärenden enligt lagen om bostadsanpassningsbidrag oavsett sökandens ålder.

Avgränsning i förhållande till andra nämnders verksamhetsområde

Funktionsstödsnämnden svarar för de uppgifter som ankommer på kommunen enligt socialtjänstlagen avseende särskilda bestämmelser för människor med funktionsnedsättning som inte fyllt 65 år. Nämnden ansvarar vidare för kommunens insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) oavsett personens ålder.

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad om sägs i lag om socialnämnden med den inskränkning som framgår av äldrenämndens och funktionsstödsnämndens reglementen.

Tabell 61 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Äldrenämnden	946 618,6	982 922,9	1 011 127,9	1 039 976,9
Ramförändring		-1 476,0	-781,0	-630,0
Nettokostnad/Budgettram	946 618,6	981 446,9	1 010 346,9	1 039 346,9

Tabell 62 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Äldrenämnden			
Demografisk anpassning	-1 476	-781	-630
Summa	-1 476	-781	-630

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 476 tkr 2024, -781 tkr för år 2025 och med -630 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.

Tabell 63 Investeringsram äldrenämnden (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Löpande investeringar	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1	30,7
Övriga investeringar	17,4	2,4	2,4		0,0	22,2
Äldrenämnden	23,5	8,5	8,5	6,1	6,1	52,9

Följande mål och uppdrag gäller äldrenämnden

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Skola

Mål 2: Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.

Ansvar: KS KSN AMN DSN SN

Målområde: Valfärd

Mål 6: Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter

Ansvar: KS FSN ÄN SN AMN

Uppdrag	Ansvar	Samordning
51. Utreda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år i samarbete med funktionsstödsförvaltningen.	ÄN FSN	FSN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till

skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag

Tabell 64 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag	10 756,1	10 843,1	10 911,1	10 973,1
Ramförändring		150,0	141,0	131,0
Nettokostnad/Budgetram	10 756,1	10 993,1	11 052,1	11 104,1

Tabell 65 Specifikation av ramförändringar

	2024	2025	2026
Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag			
Demografisk anpassning	-350	-359	-369
Justerad ram kostnadskompensation	500	500	500
Summa	150	141	131

Jämfört med budget 2023 och ekonomisk planering 2024–2025 justeras ramen för budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 enligt följande:

- Kommunens nya befolkningsprognos 2023 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -350 tkr 2024, -359 tkr för år 2025 och med -369 tkr år 2026, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Nämnden ges en utökad ram år 2024 och framåt med 500 tkr för att täcka ökade kostnader beroende på den höga inflationen.

Helägda bolag

AB Karlskrona Moderbolag

Bolagets uppdrag och ansvar

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta aktier i de företag som ingår i aktiebolagskoncernen enligt fullmäktiges bestämmande.

Ändamålet med bolagets verksamhet är att samordna de i koncernen ingående bolagens verksamhet, dels inom koncernen, dels i möjlig mån med kommunens övriga verksamhet.

Kommunallagens principer om likställighet, lokalisering och självkostnad gäller för bolaget. Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla Karlskrona kommun.

Följande mål och uppdrag gäller AB Karlskrona Moderbolag

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	
60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.	DSN AFFV MSN	AFFV
61. Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.	KS	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
69. Se över ägardirektiven i bolagen.	KS, MB	KS

Affärsverken AB

Bolagets uppdrag och ansvar

Bolagets verksamhet ska bestå i att bedriva inköp, produktion och distribution av energi inom områdena el, fjärrvärme, fjärrkyla och gas, driva kommunikationsnät och IT-tjänster kopplade till den bransch företaget är verksam inom, ansvara för insamling och omhändertagande av hushålls- och industriavfall, utöva trafikservice, äga och förvalta fastigheter med flera anläggningar för affärsverksrörelsens behov, äga och förvalta andelar och aktier med anknytning till bolagets verksamhet samt i övrigt idka annan därmed förenlig verksamhet.

Affärsverken bygger, utvecklar och säljer samhällsviktiga tjänster.

Bolaget arbetar för en hög livskvalitet, god miljö och hållbar samhällsutveckling för medborgarna i Karlskrona kommun. Bolagets verksamhet ska bedrivas med samhällsnyttan i fokus.

Kommunallagens principer om likställighet, lokalisering och självkostnad gäller för bolagets verksamhet inom affärsområde stadsnät och renhållning. Kommunallagens principer om likställighet och lokalisering gäller för bolagets verksamhet inom affärsområde och båttrafik.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla AB Karlskrona Moderbolag.

Tabell 66 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Affärsverken AB	184,5	192,6	205,2	155,3	135,8	873,4

Följande mål och uppdrag gäller Affärsverken AB

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	
60. Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.	DSN AFFV MSN	AFFV

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utredda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utredda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	

AB Karlskronahem

Bolagets uppdrag och ansvar

Bolagets verksamhet är att inom Karlskrona kommun köpa, sälja förvalta, utveckla och bebygga fastigheter eller tomträtter.

Ändamålet med bolagets verksamhet är att erbjuda medborgarna i Karlskrona kommun goda bostäder och att arbeta för att fördela bostäderna till alla grupper i samhället. Bolaget skall även hyra ut affärslokaler som tillhör bolagets fastighetsbestånd. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Bolaget skall även i största möjliga mån medverka till optimering av kommunkoncernens fastighetsförvaltning i det fall detta är till gagn för bolaget. Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla AB Karlskrona Moderbolag.

Kommunallagens princip om lokalisering gäller för bolaget.

Tabell 67 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

Investeringar bolagskoncernen (mnkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
AB Karlskronahem	149,0	169,7	320,3	324,8	283,8	1 247,6

Följande mål och uppdrag gäller AB Karlskronahem

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
4. Utredda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.	SN KNH	SN

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser**Mål 10:** Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder**Koncernmål:** Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.**Ansvar:** Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Kruthusen företagsfastigheter AB

Bolagets uppdrag och ansvar

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, bebygga och förvalta kommersiella fastigheter, eller tomträtter, för att därpå uppföra lokaler för företag och organisationer i Karlskrona kommun.

Ändamålet med bolagets verksamhet är att förmedla mark- och flexibel lokalupplåtelse till företag och därigenom skapa etablerings- och utvecklingsmöjligheter för nya samt befintliga företag och organisationer inom kommunen.

Kommunallagens lokaliseringsprincip gäller för bolaget.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla AB Karlskrona Moderbolag.

Tabell 68 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa 2024–2028
Kruthusens företagsfastigheter AB	41,0	136,0	56,0	6,0	6,0	245,0

Följande mål och uppdrag gäller Kruthusen Företagsfastigheter AB

Målområde: Trygghet

Mål 1: Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7: Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
59. Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.	Alla nämnder DSN och styrelser	

Målområde: Personal

Mål 8: Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9: Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Mål 10: Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag

Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 96 till 93 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

Ansvar: Alla nämnder

Koncernmål: Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

Ansvar: Alla nämnder och styrelser

Uppdrag	Ansvar	Samordning
62. Utredda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
63. Undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Alla nämnder KS och styrelser	
64. Göra en genomlysning av effektivitet hos de kommunala bolagen.	Alla styrelser	KS/Moderbolaget
65. Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
66. Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
67. Utredda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.	Alla nämnder KS och styrelser	
68. För att göra kommunens organisation mer effektiv ska ny teknik användas exempelvis AI.	Alla nämnder KS och styrelser	
70. För att säkerställa att det finns en buffert vid oförutsedda utgifter, ska varje nämnd skapa en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Alla nämnder KS	

Utveckling i Karlskrona AB

Bolagets uppdrag och ansvar

Bolagsordning/ägardirektiv är under förändring.

Delägda bolag/kommunalförbund

Räddningstjänsten Östra Blekinge

Kommunalförbundets uppdrag och ansvar

Kommunens andel motsvarar 61,5 %.

Medlemmar i förbundet är Ronneby och Karlskrona kommun.

Förbundets huvudsakliga ändamål är att fullfölja de skyldigheter som åvilar medlemskommunerna enligt lag om skydd mot olyckor.

- Förbundet ska verka för att, på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, inom hela förbundets geografiska område, bereda människors liv, hälsa samt egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredställande och likvärdigt skydd mot olyckor.
- Förbundet ska organisera en för de bägge kommunerna gemensam räddningstjänst. Förbundet skall, efter hörande av medlemskommuner och andra myndigheter som kan ha särskilt intresse i ärendet, varje mandatperiod fastställa ett handlingsprogram för räddningstjänst.
- Förbundet ska ansvara för förebyggande åtgärder mot brand, samt annan olycks- och skadeförebyggande verksamhet som i egenskap av myndighet åvilar medlemskommunerna.
- Förbundet ska varje mandatperiod, i nära samarbete med medlemskommunerna och efter hörande av myndigheter som kan ha särskilt intresse i ärendet, till medlemskommunerna föreslå utformningen av handlingsprogram till skydd mot olyckor.
- Förbundet ska på begäran från medlemskommunerna delta eller leda planeringsarbetet för hantering av extraordinära händelser i respektive medlemskommun och på begäran biträda krisledningsnämnderna i deras arbete.

Förbundet kan efter särskild överenskommelse i övrigt åtaga sig uppgifter i nära anslutning till dess lagstadgade verksamhet, till exempel:

- sjuk- och olycksfallstransporter
- organtransport
- restvärdesräddning
- larmförmedling
- teknisk service
- säkerhetstjänst
- utbildning
- civila försvarsuppgifter
- underhåll och drift av anläggning/utrustning för det civila försvaret
- tillsyn och underhåll av livräddningsmateriel och depå för flytvästar
- kommunal riskhantering
- förvaring och underhåll av regionalt oljeskyddsförråd
- brandorsaksutredning.

Kommunens medlemsavgift ingår i kommunstyrelsens totala ram.

Kommunalförbundet Cura individutveckling

Kommunalförbundets uppdrag och ansvar

Kommunens andel motsvarar cirka 40 %.

Kommunalförbundets namn är Kommunsamverkan Cura Individutveckling (Cura) och har sitt säte i Karlshamn.

Curas medlemmar är Karlskrona, Ronneby, Karlshamns, Sölvesborgs och Olofströms kommun.

Cura verkar främst inom de psykosociala och neuropsykiatriska områdena eller områden som tangerar dessa. Dess ändamål är att på medlemmarnas uppdrag organisera och driva sådan verksamhet där kommunerna ser ekonomiska och verksamhetsmässiga fördelar med samordning. Cura ska kunna fungera som huvudman för verksamheter som avser skola, hem för vård eller boende (SoL 6:1 §) eller boende i bostad med särskild service för barn eller ungdomar (LSS 9:8 §), samt bostad med särskild service för vuxna (LSS 9:9 §). Cura skall också verka för att, inom de områden som nämnts ovan, utveckla spetskompetens och kunna erbjuda kvalificerad utbildning, utredning, handledning, konsultation, rådgivning med mera till kommunerna.

Curas uppdrag kan förändras över tid. Om medlemskommunerna vill ge Cura nya uppdrag kan detta göras utan ändring av förbundsordningen under förutsättning att de kan sägas motsvara det ramuppdrag som definierats ovan. Vid större förändringar av Curas uppdrag krävs ändring av förbundsordningen.

Cura är ansvarigt för verksamheternas planering, drift och utveckling samt regional samverkan och samordning för att tillgodose medlemmarnas behov.

Cura får svara för upphandling av varor och tjänster, inom de områden som anges i denna paragraf.

Kommunens kostnader ingår som en del i nämndernas ramar och beror på volymen av köpt verksamhet från kommunalförbundet.

KBP AB

Bolagets uppdrag och ansvar

Företaget bildades den 1 juli 2010 och ägs till 49 % av Karlskrona kommun och till 51 % av Stena Line AB. Företaget äger och driver Verkö färjehamn. Genom avtal med Karlskrona kommun innehar bolaget rätten att nyttja den järnvägsterminal som etablerats i anslutning till hamnen. Ett särskilt ägarsamråd där Karlskrona kommun och Stena Line har två ledamöter var fattar beslut i frågor som påverkar bolagets verksamhet, större investeringar, vinstutdelningar och kapitaltillskott.

Bilaga 1 Ombudgetering 2024

Ekonomi i balans 2025

Med anledning av det ekonomiska läget, och att det i budget 2024 med planer 2025–2026 finns ett centralt "effektiviseringskrav" som är långsiktigt behöver detta särskilt hanteras. Med anledning av det görs ombudgetering.

Kommunfullmäktiges beslut 2024-02-29

§ 29 Åtgärder för ekonomi i balans 2025

1. **att** godkänna ombudgetering år 2024 i enlighet med Bilaga 1 Ombudgetering 2024.
2. **att** utöka det riktade kravet om utdelning som lämnas till kommunen 2024 med fem mnkr, och som utgår med fyra mnkr från Affärsverken AB och med en mnkr från Kruthusen Företagsfastigheter AB
3. **att** det tidigare beslutade kravet om utdelning för bostadssociala ändamål och som lämnas av Karlskronahem under 2024, utökas med två mnkr, till totalt sex mnkr, enligt bilaga 2 "utdelning bostadssociala ändamål".
4. **att** under mål 10, ändras det finansiella målet till att vara "det genomsnittliga resultatet för perioden: 1,5 %."
5. **att** uppdra åt nämnder och styrelser att revidera sina verksamhetsplaner och internbudgetar för 2024 senast i april månad.
6. **att** uppdra åt kommunledningsförvaltningen att genomföra en översyn av våra lokaler och fastigheter i **kommunkoncernen** för bättre samordning och samnyttjande.
7. **att** uppdra åt kommunledningsförvaltningen att sälja tomma fastigheter och lokaler som inte har strategiskt värde för kommunen.
8. **att** uppdra åt kommunledningsförvaltningen att utreda en gemensam IT för hela **kommunkoncernen**.
9. **att** uppdra åt samtliga nämnder och förvaltningen att komma med konkreta förslag för förvaltningsövergripande samordning och effektivitet.
10. **att** uppdra åt kommunledningsförvaltningen att verkställa en gemensam upphandlings och inköpsorganisation i hela **kommunkoncernen** som effektiviserar kostnader för inköp.
11. **att** vi genomför en översyn och utvärdering av nuvarande politisk organisation samt återkommer med förslag till förändringar.
12. **att** samordna kommunikation och marknadsföring i **kommunkoncernen**.
13. **att** uppdra åt kommunledningsförvaltningen att återkomma med en risk och konsekvensanalys över förändringar i investeringarna med särskilt fokus på energieffektiviseringarna.

Beskrivning av behov av ombudgetering.

Den nu gällande budget 2024, med planer 2025 och 2026, förutsätter att kommunens kostnader minskar alternativt intäkter ökar med ca 160 mnkr. För 2025 ökar detta belopp till ca 253 mnkr, för att 2026 uppgå till ca 271 mnkr.

Kraven om lägre kostnader alternativt ökade intäkter, är hänförliga till kommunens budget sedan flera år, och har succesivt växt. Betingen har varit möjliga att hantera då kommunens skatteintäkter ökat i högre takt än vad verksamhetens kostnader har gjort. De senaste årens kraftiga påverkan av inflationen, och därmed även högre räntor, samtidigt som landet befinner sig i en lågkonjunktur, har dock inneburit att verksamhetens kostnader ökat i betydligt snabbare takt än vad den underliggande tillväxten av skatteintäkter gör. I och med det måste åtgärder vidtas för att få ned kommunens kostnader redan under innevarande år, men även för att kunna ge kommunen möjlighet att ställa om verksamheter för att ha möjlighet att kunna planera för åtgärder i ett mer långsiktigt perspektiv.

Värdering av vilka åtgärder som behöver vidtas, har utgått från att de ska ge minsta möjliga negativa effekter i kommunens kärnverksamheter, även om dessa svarar för ca 75 % av kommunens kostnader. Kärnverksamhetens storlek innebär dock att åtgärder även behöver göras här. Dessutom kan konstateras att kommunen har högre kostnader inom dessa områden jämfört med vad kommunen borde ha.

En annan åtgärd har varit att värdera var det finns inslag av mer "icke obligatorisk verksamhet", dvs högre ambitioner.

I arbetet med att vidta åtgärder har ett antal punkter identifierats som inte innebär någon direkt negativ förändring hos nämnder och styrelser;

- Översyn av kommunens genomförande av investeringar i förhållande till beslutad investeringsbudget, medför senareläggning av vissa objekt. Denna översyn innebär att beräknade avskrivningskostnader och räntekostnader minskar.
- Värdering av avsatta resurser till kommande löneöversyn, tyder på att de avsatta resurserna överstiger vad som ser ut att bli troligt utfall.
- Kommunens helägda bolag får ett större utdelningskrav med hänvisning till de kraftiga kostnadsökningarna som uppstår genom inflationens påverkan. Inte minst inom det bostadssociala ändamålet. De ökade kraven innebär en ökad utdelning med fem mnkr samt, två mnkr som avser ersättning för bostadssociala ändamål.
- lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) som kommunen har, används som en form av periodisering av betinget. Med andra ord, kommunen "köper sig tid" då kostnaden kvarstår efterföljande år.
- I den senaste skatteunderlagsprognosen som kommunen fått, ökar skatteintäkterna med nio mnkr utöver vad som är budgeterat för 2024. Dessa nio mnkr budgeteras upp som ökade intäkter 2024.

Dessa åtgärder ger totalt 139 mnkr att räkna av under 2024, och 45 mnkr för 2025 och 2026.

Tabell 69 Effektiviseringar / år

	2024	2025	2026
Beting	160	253	271
Vad kan vi räkna av?			
Senareläggning investeringar	-25	-25	-25
Lönerevision	-15	-20	-20
Ökat utdelningskrav	-5		
Ökat utdelningskrav bostadssociala ändamål	-2		
Användande av RUR	-83,4		
Uppbudgetering skatteintäkter 2024 (SKR prognos 23:56)	-9	0	0
Summa avräkning	-139,4	-45	-45
Kvarvarande att hantera	20,6	208	226

Efter dessa åtgärder så kvarstår ca 20 mnkr att hantera under 2024.

Därför ges ett särskilt beting till KS /KLF om en ramreduktion med tre mnkr, då merparten av verksamheten är icke obligatorisk.

Nämnder/styrelser ska avsätta en säkerhetsreserv om 1 %, vilket motsvarar ca 45 mnkr. Då personalomkostnaderna (PO) höjs med 1,43% utöver vad som planerats för, får nämnder styrelser möta detta genom att ianspråka medel från den säkerhetsreserv om 1% som samtliga styrelser/nämnder ska ha. Höjningen motsvarar ca 33 mnkr, och resterande 12 mnkr som kvarstår av säkerhetsreserven ramjusteras.

Av de 160 mnkr kvarstår därefter 5,6 mnkr som beaktar ovan värdering om kärnverksamhet, och som ramjusteras. I och med dessa olika åtgärder är betinget för 2024 hanterat.

För 2025 och framåt medför vissa justeringar att del av betingen är hanterade.

Användandet av RUR 2024, ger kommuns verksamheter möjlighet till att långsiktigt planera för olika möjliga effekthemtagningar, men som tabellerna visar, så kvarstår ju behoven de efterföljande åren när RURen använts.

Tabell 70 Effektiviseringar / år

	2024	2025	2026
Beting	160	253	271
Tidigare avräknat inkl. RUR	-139,4	-45	-45
Delsumma	20,6	208	226
Utökat krav KS/KLF	-3	-3	-3
"1 %" säkerhetsmarginal	-45	-45	-45
Ökad kostnad PO i nämnder	33	33	33
Delsumma säkerhetsmarginal (ramjustering)	-12	-12	-12
Kravstående behov ramjustering	-5,6	-5,6	-5,6
Netto kvarvarande	0	187,4	205,4

Ovanstående summering utgår från avrundade belopp i grunden, varför den faktiska justeringen blir lite annorlunda. Den faktiska delen beskrivs i nedanstående tabeller. I nämndernas ramar ingår även de uppräkningskrav som gjorts för att uttrycka ramarna i 2024 års prisnivå.

Summering av de totala ramförändringarna enligt ovan beskrivning, och som sedan ramjusteras hos nämnderna blir;

Tabell 71 Totala ramförändringar

	2024	2025	2026
Summa extra rambeting ks	-3,0	-3,0	-3,0
Summa del av 1 % säkerhetsreserv	-12,7	-12,7	-12,7
Summa ytterligare ramjustering	-5,3	-5,3	-5,3
Summa totala ramförändringar	-21,0	-21,0	-21,0

De förändrade utdelningskraven innebär;

Tabell 72 Utdelningskrav ombudgetering

	2024	2025	2026
Utdelningskrav budget 2024	40,3	28,3	28,3
extra utdelningskrav	5,0		
extra utdelningskrav bostadssociala ändamål	2,0		
Summa utdelningskrav	47,3	28,3	28,3

När samtliga poster summeras och räknas av de budgeterade effektiviseringskraven tydliggörs kvarvarande behov av effektiviseringar 2025 och 2026.

Tabell 73 Budgeterade krav effektiviseringar

	År 2024	År 2025	År 2026
Ingående krav effektiviseringar	158,7	253,4	271,4
Resultatutjämningsreserv	-81,7		
Översyn investeringar	-25,0	-25,0	-25,0
Pris- och lönereserv	-15,0	-20,0	-20,0
Utdelningskrav	-7,0	0,0	0,0
uppräkningskrav skatteintäkter	-9,0	0,0	0,0
Ramförändringar	-21,0	-21,0	-21,0
Summa krav effektiviseringar	0,0	187,4	205,4

När ovanstående delar summeras och beaktas i nämndernas totala ingående ramar ger det följande förändringar.

Tabell 74 Sammanställning ramförändring

	År 2024	År 2025	År 2026
Arbetsmarknadsnämnden	150,6	151,8	153,1
del av 1 % säkerhetsreserv	-0,4	-0,4	-0,4
ytterligare ramjustering	-0,7	-0,7	-0,7
Summa ram Arbetsmarknadsnämnden	149,5	150,7	152,0
Drift- och servicenämnden	312,4	310,9	307,0
del av 1 % säkerhetsreserv	-1,0	-1,0	-1,0
ytterligare ramjustering	-1,3	-1,3	-1,3
Summa ram Drift- och servicenämnden	310,1	308,6	304,7
Drift- och service nämnden varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0
Funktionsstödsnämnden	609,8	593,9	564,2
del av 1 % säkerhetsreserv	-0,9	-0,9	-0,9
ytterligare ramjustering	0,0	0,0	0,0
Summa ram Funktionsstödsnämnden	608,9	593,0	563,3
Kultur och fritidsnämnden	166,6	167,3	168,0
del av 1 % säkerhetsreserv	-0,9	-0,9	-0,9
ytterligare ramjustering	-1,1	-1,1	-1,1
Summa ram Kultur- och fritidsnämnden	164,6	165,3	166,0
Kunskapsnämnden	1 733,3	1 723,8	1 716,6
del av 1 % säkerhetsreserv	-5,1	-5,1	-5,1
ytterligare ramjustering	0,0	0,0	0,0
Summa ram Kunskapsnämnden	1 728,2	1 718,7	1 711,5
Kommunrevisionen	2,7	2,7	2,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	31,6	31,8	31,9
del av 1 % säkerhetsreserv	-0,8	-0,8	-0,8
ytterligare ramjustering	0,0	0,0	0,0
Summa ram Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	30,8	31,0	31,1
Socialnämnden, Individ & familjeomsorg	239,0	240,0	241,0
del av 1 % säkerhetsreserv	-0,8	-0,8	-0,8
ytterligare ramjustering	0,0	0,0	0,0
Summa ram Socialnämnden	238,2	239,2	240,2
Valnämnden	2,8	0,3	2,8
Äldrenämnden	1 004,7	1 033,6	1 062,6
del av 1 % säkerhetsreserv	-1,3	-1,3	-1,3
ytterligare ramjustering	0,0	0,0	0,0
Summa ram Äldrenämnden	1 003,4	1 032,3	1 061,3
Äldrenämnd bostadsanpassning	11,4	11,4	11,5
Överförmyndarnämnden	5,2	5,2	5,3
Kommunfullmäktige	7,4	7,4	7,4
Kommunstyrelsen	324,8	329,6	321,1
extra rambeting	-3,0	-3,0	-3,0
del av 1 % säkerhetsreserv	-1,5	-1,5	-1,5
ytterligare ramjustering	-2,2	-2,2	-2,2
Summa ram Kommunstyrelsen	318,1	322,9	314,4
TOTALT Styrelser och nämnder	4 581,5	4 588,8	4 574,3

Den slutliga driftsredovisning med beaktan av samtliga delar, och är som resultatet av ombudgeteringen summeras enligt nedan.

Tabell 75 Ombudgetering och plan för perioden

	2024	2025	2026
Arbetsmarknadsnämnden	149,5	150,7	152,0
Drift- och servicenämnden	310,1	308,6	304,7
Drift- och service nämnden varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0
Funktionsstödsnämnden	608,9	593,0	563,3
Kultur och fritidsnämnden	164,6	165,3	166,0
Kunskapsnämnden	1 728,2	1 718,7	1 711,5
Kommunrevisionen	2,7	2,7	2,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	30,8	31,0	31,1
Socialnämnden, Individ & familjeomsorg	238,2	239,2	240,2
Valnämnden	2,8	0,3	2,8
Äldrenämnden	1 003,4	1 032,3	1 061,3
Äldrenämnd bostadsanpassning	11,4	11,4	11,5
Överförmyndarnämnden	5,2	5,2	5,3
Kommunfullmäktige	7,4	7,4	7,4
Kommunstyrelsen	318,1	322,9	314,4
TOTALT Styrelser och nämnder	4 581,5	4 588,8	4 574,3
Kapitalkostnader (Internräntor & Avskrivningar)	209,6	209,6	209,6
Pensionskostnader	-157,2	-36,6	-8,6
Realisationsvinster	23,3	3,0	3,0
Reserver			
Löne- och prisreserv	-114,3	-286,0	-467,1
KS & KF reserv för oförutsett	-2,3	-2,3	-2,3
KS res särskilda satsn inom bl a kollektivtrafik o cykel	-2,1	-2,1	-2,1
KS Utvecklingsreserv	-2,5	-2,5	-2,5
Ökade lokalkostnader investeringsbudget o lokalförsörjning	-17,3	-50,0	-85,3
Effektiviseringskrav ej utfördelade under KS	0,0	187,4	205,4
Skatteintäkter och statsbidrag	4 721,4	4 868,7	5 036,5
Avskrivningar	-150,6	-147,3	-147,3
Utlåningsavgifter	16,4	17,2	17,9
Utdelning	47,3	28,3	28,3
Räntenetto	-52,9	-99,6	-124,7
Totalt Finansiering	4 518,9	4 708,8	4 681,8
Resultat	-62,6	99,0	86,5
Resultat efter skatteintäkter och gen statsbidrag i %	-1,3%	2,0%	1,7%