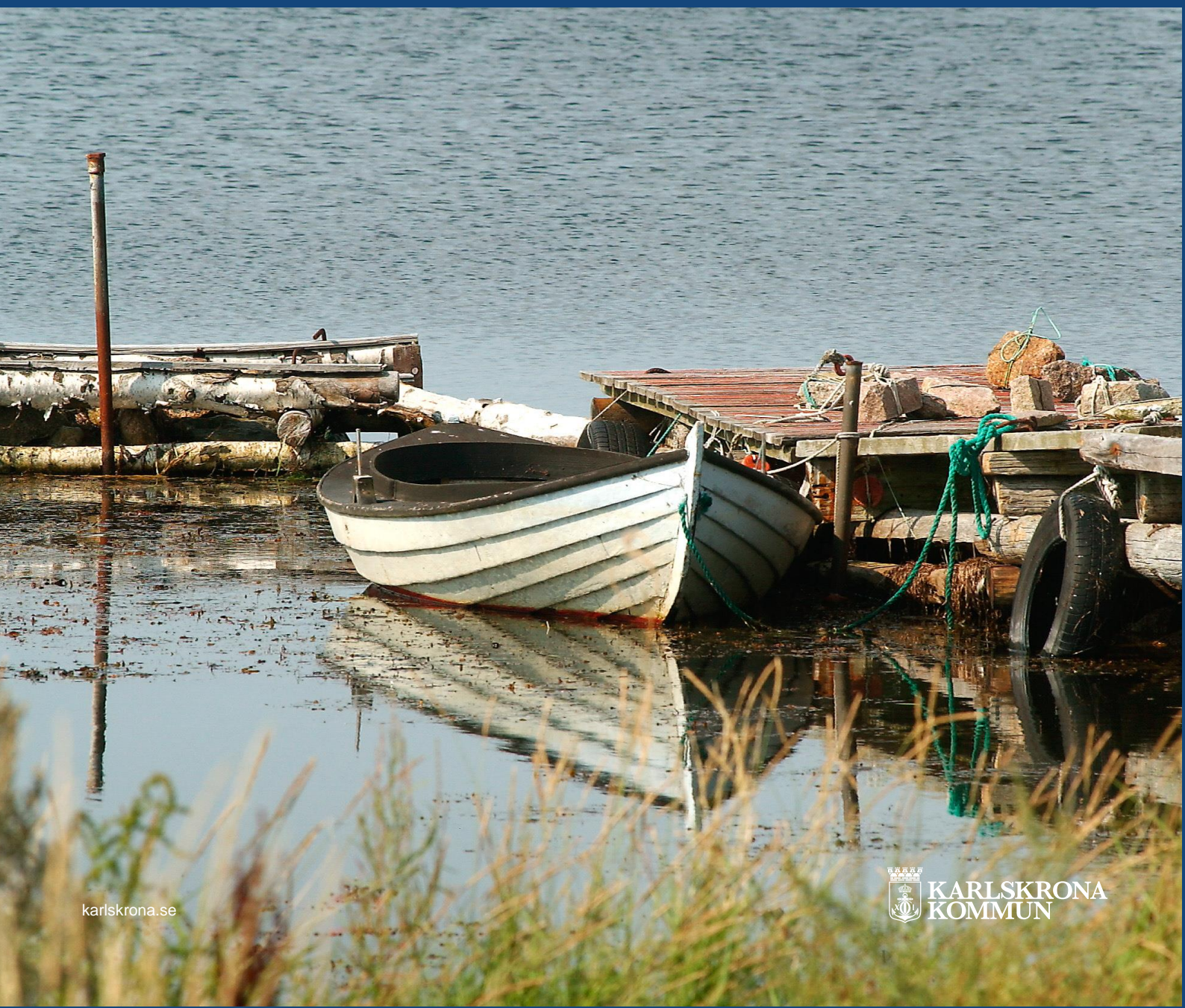


Budget 2025

Strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2026–2027



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
10 trender i korthet – SKRs Vägval för framtiden 5.....	10
Förord.....	12
En ny färdriktning för Karlskrona, Karlskrona kommuns budget 2025 med planer 2026 till 2027	13
Övergripande mål för Karlskrona kommun 2025.....	13
Uppdrag	16
Skola.....	16
Trygghet.....	16
Näringsliv och arbetsmarknad.....	17
Kultur, världsarvet och besöksnäring	18
Bo och leva	19
Välfärd	20
Miljö och hållbarhet	21
Personal.....	21
Uppdrag	21
Ekonomi och strategisk styrning	22
Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag	23

Finansiell del

Sammanfattning av budget 2025 och plan för 2026–2027	28
Allmänt	28
God ekonomisk hushållning och finansiella mål	29
Den samhällsekonomiska utvecklingen	29
Demografi	32
Arbetsgivarskap och kompetensförsörjning	34
Ekonomisk översikt 36	
2024 års resultat, kommunen.....	36
Skattesats och utdebitering.....	37
Avgifter	37
Kostnaden för räntor och antaganden om räntesatser	37
Förändring av kommunens nettolåneskuld	38
Soliditet	38
Löne- och prisstegring	38
Finansiell analys och nyckeltal	40
Känslighetsanalys	40

Resultat och Kapacitet	42
Risk och Kontroll	43
Finansiella förändringar	45
Förändrade resurser till nämnderna	46
Finansnetto	50
Sammanställning av befintliga reserver	50
Resultat-, balans och investeringsbudget 51	
Nettokostnadernas fördelning inkl. avskrivningar	52
Resultatsammanställning budget, kommunen totalt	53
Investeringar	58
Lokalverksamhet	58
Sammanställning investeringsbudget Karlskrona kommun och Moderbolagskoncern	62

Nämnd/bolag

Budgetens fördelning för nämnder, styrelser och bolag	64
Kommunfullmäktige	64
Valnämnden	64
Överförmyndarnämnden	64
Revisionen	64
Kommunstyrelsen	66
Arbetsmarknadsnämnden	68
Drift- och servicenämnden	69
Fastighetsnämnden	71
Kultur- och fritidsnämnden	72
Kunskapsnämnden	74
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	75
Social- och funktionsstödsnämnden	77
Äldrenämnden	79
Helägda bolag	80
Delägda bolag/kommunalförbund	82

Kommunfullmäktiges beslut

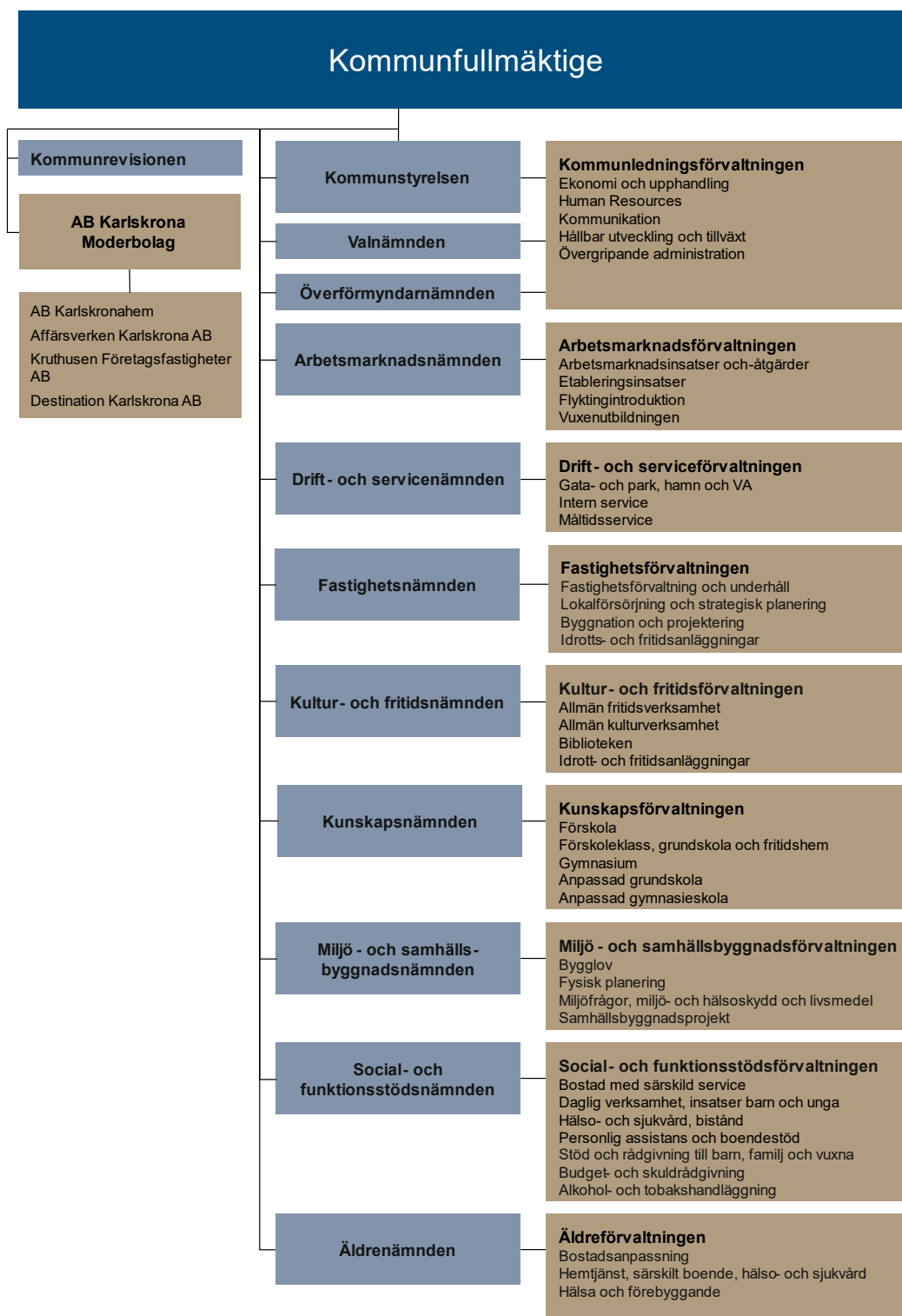
§ 249 Budget 2025 – Strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2026–2027

Utdrag ur Karlskrona kommunfullmäktiges protokoll från möte den 21 november 2024, där beslut fattades om budget 2025 – strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2026–2027. 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 2025 – 2027 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 2025–2027,
3. **att** fastställa investeringsbudget för åren 2025–2029 för Karlskrona kommun och bolagskoncernen samt därmed sammantaget för kommunkoncernen enligt bilaga 3 till kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2025–2027,
4. **att** kommunstyrelsen, inklusive den del som berör AB Karlskrona Moderbolag (120 mnkr), under år 2025 har rätt att omsätta lån och nyupplåna inom en totalt högsta låneram om 6 400 mnkr i enlighet med bilaga 4,
5. **att** ge kommunstyrelsen 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 2024 som ska lämnas från AB Karlskrona Moderbolag 2025 till 27,313 mnkr,
7. **att** utdelning år 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 2025 – 2027,
8. **att** med hänvisning till dels bilaga 6 i kommunstyrelsens förslag till budget och plan 2025 – 2027, dels vad som i övrigt framgår av budgetdokumentet, anse samtliga till budgetberedningen hänskjutna ärenden och skrivelser besvarade,
9. **att** fastställa Karlskrona kommuns skattesats för år 2025 till oförändrat 21,65,
10. **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,
11. **att** justering av ramar mellan nämnder, av administrativ karaktär, som inte får någon nettopåverkan på resultatet eller nämndernas verksamhet får beslutas av kommundirektören,
12. **att** uppdra åt kultur- och fritidsnämnden att senast 2025-03-31 återkomma till kommunstyrelsen med begäran om igångsättningstillstånd för Varmbadhuset,
13. **att** till protokollet notera att information enligt MBL § 19 om förslag till budget och plan för åren 2025–2027 lämnats till fackliga organisationer,
14. **att** nämndernas verksamhetsplan för år 2025 ska fastställas senast den 31:e januari 2025.

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

Kommunfullmäktige beslutade 30 november 2023 om en ny budgetprocess som började gälla från 1 januari 2024. Således är budget 2025 framtagen enligt denna process.

Processen innebär att kommunfullmäktige antar preliminära ramar i april månad vilka sedan nämnderna ska yttra sig kring senast 31 augusti. Under hösten beaktas yttrandena samtidigt som preliminära ramar uppdateras med aktuella förutsättningar, för att sedan gå för slutligt antagande av kommunfullmäktige i november månad.

Vidare finns ärende om att nämnder styrelser ska fastställa sina verksamhetsplaner senast 31 januari 2025.

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. Karlskrona kommuns trend- och omvärldsanalys baseras på SKRs Vägval för framtiden 5, se hela analysen på karlskrona.se.

10 trender i korthet – SKRs Vägval för framtiden 5

Demografiska utvecklingen utmanar

Trenden i korthet:

- Fler äldre och färre barn
- Behoven av välfärdstjänster ökar
- Arbetskraften räcker inte till

Invånare med alltmer ojämlika livsvillkor

Trenden i korthet:

- Skillnaderna i inkomster, förmögenhet och hälsa ökar
- Boendesegregationen har ökat kraftigt
- Ökade slitningar i samhället

Omfattande resurser krävs för att hantera klimatförändringar

Trenden i korthet:

- Kotsamma investeringar krävs
- Vi behöver ändra hur vi lever och konsumerar
- Ökande krav i form av ny lagstiftning

Ökad efterfrågan på kritiska resurser

Trenden i korthet:

- Produktionen av råvaror behöver öka i Europa
- Bristande tillgång till olika resurser och råvaror har blivit allt mer kännbar
- Förändringar i säkerhetsläget kräver att förmågan att hantera risker stärks

AI förändrar arbetslivet

Trenden i korthet:

- AI-lösningar kan möta kompetensbrist

- Förstärker och stödjer mänsklig kompetens
- Maskiner kan komma att ersätta många yrken

Autonoma system med eller utan människa

Trenden i korthet:

- Utvecklingshastighet gör framtiden oviss
- Skräddarsydd vård med precisionsmediciner och nano-läkemedel
- Ger nya etiska, juridiska och ekonomiska överväganden

Fler vägar till kunskap

Trenden i korthet:

- Utbildningssystemet och inställningen till utbildning är i förändring
- Lärande tillgängligt via allt fler aktörer och plattformar
- Ökat behov av mer praktisk yrkeskunskap

Samhällskontrakt under omförhandling

Trenden i korthet:

- Statlig styrning i en decentraliserad samhällsmodell
- Högre krav och förväntningar från invånarna
- Behov av nytt samhällskontrakt?

Demokratin utmanas

Trenden i korthet:

- Förtroendet minskar
- Hot, hat och välfärdsbrottslighet ökar
- Det politiska landskapet förändras

”Tyckekonomin” breder ut sig

Trenden i korthet:

- Desinformation och åsiktsbaserade argument får större inflytande
- Kritik mot etablerad kunskap
- Snabb utveckling inom många kunskapsområden

Förord

Efter två år i majoritetsstyre fortsätter vi i Karlskronaalliansen att utveckla Karlskrona. Nu kan vi stolt presentera en budget i balans för 2025 med planer för 2026 och 2027.

Våra större arbetsplatser, inom industrin och Marinen, befinner sig en högkonjunktur. Det betyder att vi som kommun har ett stort ansvar för att tillmötesgå de behov som kommer att uppstå de kommande åren. En av våra stora utmaningar är att få fler människor att flytta hit. Arbetsstillfällena finns och därför har vi lagt stort fokus på nya planer för bostäder i olika former. Vi har dialoger med våra större företag och vi skapar utbildningar som matchar industrins efterfrågan. Vi behöver anpassa barnomsorg och skolor och vi måste se till att vi har en fungerande infrastruktur.

Vi i Karlskronaalliansen ser många möjligheter med Karlskrona och med vår politik skapar vi grunden för nödvändiga satsningar och det finns några områden som vi satsar extra mycket på. Bland annat handlar det om skola och trygghet där vi fortsätter med kraftfulla satsningar. En av våra viktigaste ekonomiska prioriteringar har varit renovering av våra kajer. Det arbetet har redan påbörjats och även om det är en lång väg kvar, innan samtliga kajer har renoverats, så är vi nu på väg.

Under året har Sverige blivit en fullvärdig medlem i Nato. Det kommer med stor sannolikhet att påverka oss här i Karlskrona och Marinen har sedan tidigare aviserat nya arbetstillfällen.

Även den här sommaren har vi haft ett flertal kryssningsfartyg på besök. Det bidrar till att Karlskrona sätts på kartan bland attraktiva besöksmål. Vi kommer att fortsätta arbeta med besöksnäringen för att locka ännu fler besökare till vårt vackra Karlskrona.

Vår politik handlar om att Karlskronas invånare ska få en tryggare och attraktivare kommun, att välfärden hela tiden förbättras och att våra skolor ska bli bland de bästa i Sverige. Det är ett arbete som aldrig får stanna upp och därför fortsätter vi hela tiden med att utveckla Karlskrona.

Karlskrona den 22 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 2025 med planer 2026 till 2027

Övergripande mål för Karlskrona kommun 2025

Målområde: Skola

Mål 1

Under 2025 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa och ökad närvaro bland eleverna. Skolan ska vara en trygg arbetsplats för både elever och personal.

Indikator:

1. Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen
2. Gymnasieelever med examen inom 3 år
3. Elever i åk 5 som känner sig trygg i skolan
4. Lärare med pedagogisk högskoleexamen, grundskolan

Riktning:

1–4. Ska förbättras

Målområde: Trygghet

Mål 2

Karlskrona ska fortsätta utvecklas till en av landets tryggaste kommuner.

Indikator:

1. Polisens trygghetsmätning
2. Trygghet och säkerhet, kommunindex

Riktning:

1. Ska bibehållas
2. Ska förbättras

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3

Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta utveckla besöksnäringen och ett av våra mål är att locka fler besökare till Karlskrona.

Indikator:

1. Insikt - företag
2. Ekonomiskt bistånd
3. Antal gästnätter

Riktning:

1. Ska öka
2. Ska bibehållas
3. Ska öka

Målområde: Kultur, världsarvet och besöksnäring

Mål 4

Under 2025 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för en utveckling av vårt värdefulla världsarv.

Indikator:

1. Hur ser du på kommunens arbete med att främja det lokala kulturlivet?

Riktning:

1. Ska förbättras

Målområde: Bo och leva**Mål 5**

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

Indikator:

1. Färdigställda bostäder, nybyggnad

Riktning:

1. Ska öka

Målområde: Välfärd**Mål 6**

Vi ska utveckla kvaliteten och valfriheten inom all välfärd i kommunen.

Indikator:

1. Brukarbedömning daglig verksamhet LSS, inflytande
2. Brukarbedömning hemtjänst, helhetsyn
3. Brukarbedömning IFO, förbättrad situation

Riktning:

- 1–3. Ska förbättras

Målområde: Miljö och hållbarhet**Mål 7**

Vi ska skapa en hållbar framtid ur ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv.

Indikator:

1. Insamlat kommunalt avfall, totalt
2. Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO₂-ekv

Riktning:

- 1–2. Ska minska

Målområde: Personal**Mål 8**

Att fortsätta arbeta för en friskare personal genom att ha en god arbetsmiljö. Vårt mål är nära ledarskap med kompetensutveckling, chefs- och ledarskapsutveckling, samt att anställa personal med rätt kompetens och vara en attraktiv arbetsgivare.

Indikator:

1. Sjukfrånvaro totalt i kommunen
2. Organisatorisk och social arbetsmiljö (OSA)-resultat kommunövergripande

Riktning:

1. Ska minska
2. Ska förbättras

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9:

Finansiellt mål

Finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod:

- Kommunen ska ha ett årligt positivt resultat om minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag.

2023	2024	2025	2026	2027
0,8 %	0,5 %	2,0 %	2,5 %	2,1 %

- Nettokostnadsandelen, inklusive avskrivningar, ska uppgå till max 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag år 2025 för att år 2027 sjunka till max 97 procent av skatteintäkter och statsbidrag.

2023	2024	2025	2026	2027
96 %	96 %	98 %	97 %	97 %

Koncernmål:

- Att kommunkoncernens soliditet, inklusive pensionsåtaganden år 2025, ska uppgå till minst 15 procent och öka på sikt.

Uppdrag

Skola

Vi i Karlskronaalliansen har som mål att alla barn och ungdomar ska lämna skolan med godkända betyg. Varje elevs skolgång ska vara 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, både i grundskolan och på gymnasienivå.

Vi fortsätter att ge rektorerna förutsättningar för att de ska kunna axla sina roller som pedagogiska ledare. En tydlig styrning av skolorna från rektorerna ger större möjligheter att utveckla skolan med kunskap som fokus.

Vi anser att alla barn och ungdomar ska undervisas av behöriga lärare. Dessutom vill vi se att alla elever har tillgång till uppdaterade och nya läroböcker. Elever i behov av särskilt stöd ska få den hjälp som de behöver och högpresterande elever ska ges rätt förutsättningar för att utvecklas.

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. Arbetet med de pedagogiska måltiderna ska fortsätta och vi har som mål att minska matsvinnet.

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. Därför välkomnar vi i Karlskronaalliansen friskolor för att kunna erbjuda valfrihet.

För oss i Karlskronaalliansen är det viktigt att följa upp de elever som är inskrivna i skolan, men som inte är närvarande. Vi fortsätter med uppsökande verksamhet i ett tidigt stadie bland frånvarande elever eftersom närvaron är nyckeln till kunskap.

Förskolan måste hålla en hög kvalitet med hög personaltäthet, så att alla barn trivs och utvecklas. Storleken på barngrupperna i Karlskronas verksamheter är väl balanserade idag och ska så förbli.

Vi vill också skapa ett tidigt intresse för marinteknik och den nya förskolan som kommer att byggas på Saltö kommer att ha detta som tema. Detta vill vi satsa på redan i förskolan eftersom det finns ett stort framtida behov av yrkesgrupper inom området.

Karlskronas näringsliv kommer att behöva bred kompetens med flera nyanställningar de närmaste åren. Därför kommer vi att satsa på lärlingsplatser inom de verksamheter och områden som näringslivet efterfrågar.

Skolor och förskolor ska fortsätta få möjlighet att kunna åka med buss till både Marinmuseum, Blekingemuseum och andra historiska platser eftersom dessa har pedagogisk verksamhet för barn och ungdomar.

Ytterligare en miljon kronor ska även tillföras skolorna för att elever ska kunna åka till simundervisning samt friluft- och hälsofrämjande aktiviteter.

Uppdrag

1. Att fler elever når kunskapsmålen.
2. Att tryggheten på skolor för elever och personal ska öka.
3. Att stärka det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa.
4. Att införa fler lärlingsutbildningar inom bristyrken och utbilda fler elever i lärlingsutbildning i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.
5. Att minska antalet lärlösa lektioner.

Trygghet

För oss i Karlskronaalliansen är tryggheten viktig. Därför ska vår kommun vara ren och välskött och fri från klotter, skräp och ogräs. Vi arbetar kontinuerligt med att hålla kommunen fri från täta buskage i områden där människor rör sig. Det här gör vi för att minska otryggheten på utsatta platser. En nerklotttrad miljö kan, enligt

BRÅ, upplevas som otrygg. Om människor undviker att passera och vistas på dessa platser ökar risken för att de ska förstöras ytterligare.

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 minskat markant. Det gör att skatteintäkterna kan användas till viktigare områden inom välfärden.

Vi strävar efter en kommun fri från våld 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 fortsätter vårt arbete med att stärka den sociala tryggheten, samt förhindra de kriminella gängens etableringar.

Social- och funktionsstödsnämnden ska samverka med polisen och fortsätta ett utvecklat samarbete med personal på plats på polisstationen. Detta arbete har påbörjats under hösten 2024.

Karlskronaalliansen vill fortsätta arbeta för ett enda räddningsförbund i länet. Vi kommer att fortsätta arbetet med en ny brandstation i Holmsjö.

Uppdrag

6. Att införa fler trygghetskameror på strategiska platser i kommunen.
7. Att kommunkoncernen involveras i arbetet med klottersanering.
8. Att behålla och utveckla trygghetsarbetet under tider på dygnet när behov finns.
9. Att fortsätta prioritera samt utveckla det förebyggande arbetet mot våld i nära relationer och verka för en bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor. Samarbetet ska stärkas med ideella organisationer.
10. Att utöka trygghets- och nattvandringar så att både tätort och landsbygd omfattas och även involvera civilsamhället. Nattvandrare ska få ersättning i alla områden, inte bara på Trossö.
11. Att prioritera trygghetsarbetet och det brottsförebyggande arbetet i hela kommunen.
12. Att Karlskrona kommun fördjupar arbetet med nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck. Handlingsplanen mot våldsbejakande extremism ska skärpas.
13. Att fortsätta arbetet i kampen mot narkotika tillsammans med polisen samt utbilda kommunens personal inom området.
14. Att stärka arbetet för ökad informations- och cybersäkerhet.
15. Att den årliga trygghetsmätningen även riktas mot näringslivet.
16. Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att fördjupa dialogen med ungdomar genom ett ungdomsråd.

Näringsliv och arbetsmarknad

Karlskronaalliansen arbetar aktivt för att möta näringslivets behov.

Några av Karlskronas större arbetsplatser har aviserat att fram till 2030 kommer de tillsammans att behöva anställa femtusen personer.

Det innebär samtidigt stora utmaningar för oss som kommun. Vi har 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 fler människor ska flytta hit eftersom det betyder ökade skatteintäkter till kommunen.

För att möta behovet hos befintliga och nya företag i kommunen ger vi i uppdrag att anskaffa mer verksamhetsmark.

Blekinge Tekniska Högskola med Campus Karlskrona, är framgångsrik i sitt utbildningspaket och lockar studenter från hela världen. 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. Dessutom ska vi fortsätta arbeta för etablering av yrkeshögskolor. Arbetsmarknadsnämnden och kunskapsnämnden arbetar intensivt med utbildningar på olika nivåer som ska möta det lokala näringslivets behov. Det är viktigt för oss att skapa förutsättningar för feriejobb för unga. Under de kommande åren ska en innovationsarena byggas på Gräsvik, för att sammankoppla BTH och näringslivet.

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.

Karlskrona kommun har inlett ett arbete tillsammans med Växjö kommun och Kalmar kommun för att tillsammans skapa en större arbetsmarknadsregion och bättre kommunikationer mellan dessa tre kommuner.

Vi kommer även i fortsättningen att arbeta för minskat ekonomiskt bistånd.

Uppdrag

17. Att fortsätta utveckla ett bra företagsklimat i hela kommunen med "EN väg in".
18. Att etablera språkutbildning tillsammans med andra aktörer.
19. Att utveckla vår inflyttarservice Welcome House som tillhör arbetsmarknadsnämnden. Detta ska ske i samarbete med näringslivet.
20. Att fortsätta satsningar på marinteknik och Blue Science Park för att stärka samarbetet med industrin och BTH i det fortsatta arbetet.
21. Att starta ett industriprogram för gymnasieungdomar.
22. Att arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.
23. Att växa upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.
24. Att etablera ett proaktivt arbetssätt för att möjliggöra ökat antal nyetableringar av företag och myndigheter samt att därvid även organisera ett strukturerat påverkansarbete mot den nationella beslutnivån, regering och riksdag.
25. Att anskaffa ny verksamhetsmark.

Kultur, världsarvet och besöksnäring

Karlskronaalliansen fortsätter sin satsning på besöksmål och marknadsföring. Karlskrona är ett av Sveriges 15 världsarv och som kommun arbetar vi kontinuerligt med att lyfta vårt världsarv genom olika aktiviteter och evenemang.

Vi ska arbeta fram ett nytt förslag till ett kulturhus och därför har vi tillsatt en ny styrgrupp. Vi ska också utveckla och arbeta för att Wämöparken ska bli en attraktiv kulturplats och där ska vi även bygga en lekplats. Stortorget ska omfattas av utveckling där evenemang som firande av nationaldagen den 6 juni ska arrangeras. Vi vill arbeta för att rädda Läsesällskapets bibliotek och kommundirektören har under hösten fått uppdraget att utreda ett inköp av Nordenskjöldska Gården.

Karlskrona kommun deltar i en rad evenemang och nätverk tillsammans med andra kommuner. Detta är av stor vikt, samtidigt som vi ser ett behov av att öka marknadsföringen av Karlskrona. Det är med stolthet som vi kallar oss "Sveriges marina huvudstad".

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 öka antalet gästnätter från september till maj. Detta görs med fokus på bland annat idrotts-, musik- och kulturrevenemang, världsarvs- och besöksmålsutveckling, möten och konferenser. Karlskrona ska också vidareutvecklas som en ännu starkare kryssningsdestination med fler anslutningar året runt. Utvecklingsarbetet sker i nära samarbete med näringslivet, föreningar, organisationer och myndigheter, men också tillsammans med berörda delar av den kommunala organisationen. Under 2025 kommer vi att etablera ett destinationsbolag, och vi kommer dessutom att fortsätta utveckla besöksnäringstrategin.

För oss i Karlskronaalliansen är utvecklingen av Filmnod viktig. Ett projekt som detta är med stor sannolikhet vägen till en stark filmindustri som i sin tur genererar både besöksnäring och skatteintäkter.

I vår vackra världsarvstad Karlskrona står flera fina statyer som till exempel Erik Dahlberg vid Residenset, fiskegumman på fisktorget och Hans Wachtmeister vid Kungsbron. Att belysa statyerna skulle bidra till en trevligare stad att leva och bo i under de mörka månaderna, samtidigt som det bidrar till en tryggare stadsmiljö.

Uppdrag

26. Att göra Wämöparken till en levande, stadsnära eventpark.
27. Att utreda samt lämna förslag kring hur Karlskrona kommun, tillsammans med Blekinge museum, i framtiden kan hantera förvaltandet och ägandeskapet av stiftelsens fastigheter vid Borgmästarekajen. Detta ska vara klart senast den 30 juni, 2025.
28. Att öka samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra de kulturskatter som vi har.
29. Att fortsätta, förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.
30. Att användandet av digitala medel för att utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.
31. Att etablera ett destinationsbolag.
32. Att arbeta för etablering av ytterligare en båtmack i kommunen.
33. Att fortsätta ett långsiktigt arbete tillsammans med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.
34. Att fortsätta utvecklingen av destination Utklippan och Drottningkärs kastell samt färdigställa en elkabel som försörjer Utklippan med ström.
35. Att indexreglera stödet till studieförbund och kulturföreningar.
36. Att genomföra nationaldagsfirandet på Stortorget den 6 juni, 2025.

Bo och leva

Karlskrona står inför stor tillväxt med tusentals arbetstillfällen de kommande åren. Vi vill därför öka bostadsbyggandet i hela kommunen. Här ska man kunna bo och leva ett rikt liv. För oss är det viktigt att kommunen aktivt arbetar för en levande landsbygd med ett starkt näringsliv.

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.

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. Samtidigt vill vi möjliggöra seniorboende i radhus och i kombination med andra boendeformer.

Genom ett fortsatt bra samarbete med Länsstyrelsen, ska vi tillsammans underlätta för framtida projekt.

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.

Vårt mål är att renovera 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 har vi nu påbörjat den första sträckan vid Kungsbron. Det här är ett viktigt arbete för att åtgärda det tidigare bristande underhållet. Framöver kommer vi även att påbörja andra viktiga delar av kajerna som omger hela Trossö. Vi tillför även en "bryggmiljon" för att stärka vår skärgård.

Uppdrag

37. Att öka underhållet av kommunens fastigheter och egendom.
38. Att fortsätta hålla badplatser, hamnar och lekplatser i Karlskrona kommun välskötta. Dessa platser ska hålla en hög kvalitet samt göras tillgängliga och anpassas för människor med funktionsnedsättning.
39. Att tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.
40. Att genomföra den utökade upphandlingen av skärgårdstrafiken.
41. Att kommundirektören fortsätter med uppdraget att snabba på processen med bostadsbyggandet och alla förberedande insatser.
42. Att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får delegation att fatta beslut om nya detaljplaner.
43. Att ta fram förslag för hur tunneln under torget ska kunna öppnas och användas.
44. Att utreda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.

45. Att flytta in kommunal verksamhet i egna tomma lokaler, alternativt sälja eller riva de lokaler som ägs av kommunen men inte används.
46. Att skapa en fastighetsnämnd.
47. Att utreda mobila förtidsröstningslokaler och kommunalt anordnade platser för affischering.

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.

Anhörigas situation är en folkhälsofråga. Var fjärde anhörig blir själv sjuk och därför är det viktigt att de får stöd, för att inte själva drabbas av sjukdom på grund av för stora påfrestningar. Äldrenämnden ska arbeta för att starta avlastningsplatser på särskilda boenden där det finns vakanta boenden.

Allt fler drabbas av demenssjukdomar och därför behöver kompetensen öka bland personal på vård- och omsorgsboenden.

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. Karlskrona kommun kommer att fortsätta nätverka med andra kommuner, statliga myndigheter såsom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen för att ge stöd och lära av varandra.

Det som märks är att försörjningsstödet har 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.

Social- och funktionsstödsnämnden skall fortsätta sitt arbete med de 24 uppdrag som fastställts i planen för handling. Därmed säkerställs att verksamheten möter de krav och förändringar som den nya lagen innebär den träder i kraft den 1 juni, 2025. Verksamheterna kommer att behöva kompetensutvecklas för att nå bättre resultat och få en ökad kvalitet. Vi vill arbeta för att bryta den ofrivilliga ensamheten och brukare ska i största möjliga mån få träffa samma medarbetare.

Karlskrona står inför stora utmaningar i takt med att näringslivet växer. Våra större industrier samt Marinbasen har tidigare aviserat att de tillsammans kommer att behöva anställa 5 000 personer fram till 2030. Därför behöver vi investera i infrastruktur, underhåll av befintliga byggnader samt planera för nybyggnationer. Vi har en stor underhållsskuld som vi arbetar för att nollställa.

Uppdrag

48. Att införa demensboenden för personer under 65 år.
49. Att social- och funktionsstödsnämnden fortsätter arbeta med "Plan för handling".
50. Att utreda behovet av tillgång till hospice för att ge en värdig vård i livets slutskede.
51. Att införa serviceassistenter.
52. Att utreda behovet av ett gemensamt vårdboende för personer 18 till 65 år som behöver somatisk vård.
53. Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.
54. Att fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.
55. Att utreda om även andra alternativa driftsformer, för ett jobbcenter, kan vara aktuellt.
56. Att införa lagen om valfrihet inom daglig verksamhet, dagverksamhet och särskilt boende.
57. Att arbeta med aktiva insatser mot välfärdsbrottslighet, samt öka kunskapen bland anställda i kommunen.
58. Att utreda behovet av ett härbärke för hemlösa.
59. Att genomföra renovering av Chapmanskolans fasad.
60. Att bygga ny simhall i Rödeby.
61. Att renovera Varmbadhuset.

62. Att fortsätta renovera kajerna.
63. Att bygga en ny kulturskola och renovera Palanderska Gården.
64. Att fortsätta med projektet "Stadens entré".
65. Att bygga nya omklädningsrum på NKT Arena.

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. I takt med att klimatet förändras ökar risken för allt fler skyfall. Detta måste vi i Karlskrona kommun arbeta med i förebyggande syfte.

Kommunen ska ha en god överblick över kommunens energiproduktion, distribution och energianvändning och ha tydliga mål för ett tryggt och hållbart energisystem.

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

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

66. Att källsortering införs i alla kommunens verksamheter.
67. Att arbeta för att motverka etablering samt bekämpning av invasiva arter.
68. Att kommunen förses med synliga skräpkorgar, samt uppsamlingsbehållare för fimpar och hundbajs.
69. Att hållbarhetsprogrammet revideras.
70. Att klimatanpassningsplanen tillämpas i kommunen.
71. Att utveckla styrning och ledning av agenda 2030 i ordinarie verksamhetsstyrning.
72. Att säkerställa att ändamålsenlig styrning av miljö- och klimatarbetet som går i linje med agenda 2030.

Personal

För oss i Karlskronaalliansen är det viktigt att Karlskrona kommun är en attraktiv arbetsgivare och det betyder att vi ska ta hand om våra anställda. Därför står kompetensutveckling högt upp bland våra mål. Rätt kompetens på rätt plats är viktigt och då kan vi ta tillvara på redan befintlig kunskap.

Vi vill se minskade sjukskrivningstal. Arbetsmiljön behöver hela tiden ses över och våra medarbetare har möjlighet till friskvårdsbidrag genom att använda E-passi. För att vara den attraktiva arbetsgivaren, är det viktigt med ett tydligt och nära ledarskap bland våra chefer. 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 2025 kommer vi fortsätta med kommunens omställningsarbete.

Uppdrag

73. Att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare.
74. Att sjukskrivningstalen ska sjunka.
75. Att kompetensutveckling ska ske kontinuerligt när och där det behövs.

76. Att införa RAK, rätt använd kompetens på rätt plats.
77. Att all omsorgspersonal har fullgoda språkkunskaper i svenska språket och fortsätta arbetet med språktest i linje med nationella riktlinjer.
78. Att kommundirektören ges i uppdrag att under första kvartalet 2025 utarbeta ett kostnadsneutralt förslag innebärande ökad organisatorisk samordning av interna utbildningsaktiviteter inom Karlskrona kommun.
79. Att kommundirektören ges i uppdrag att utifrån ökad samordning säkerställa anskaffning och implementering av kommunövergripande systemstöd för utbildning, innefattande utvecklade metoder för digitalt lärande.
80. Att kommundirektören ges i uppdrag att under verksamhetsåret 2025 säkerställa en utvecklad stöddialog i syfte att tydliggöra KLF stödleverans inom områdena personal och arbetsmiljö, och för att inför budget 2026 säkerställa resursallokering så att Karlskrona kommun också fortsatt agerar som en arbetsgivare.

Ekonomi och strategisk styrning

Vårt mål är att få en ekonomi i balans och så småningom kunna sänka kommunalskatten. Vi ser samtidigt att 2025 blir en stor utmaning för den offentliga ekonomin.

Genom koncernsammanordning har vi stora möjligheter till besparingar. Vi arbetar redan idag med översyn av samorganisering av olika avdelningar.

Socialförvaltningen och funktionsstödsförvaltningen har redan slagits samman till en förvaltning. Vi kommer också att skapa ett destinationsbolag samt en fastighetsnämnd. Under 2025 kommer tre utskott att slås ihop och bli ett. Då minskas den politiska organisationen vilket leder till minskade kostnader.

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

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

Uppdrag

81. Att införa en buffert för oförutsedda utgifter, där varje nämnd skapar en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.
82. Att fortsätta utveckla arbetssättet tjänstedesign och samverka mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.
83. Att undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.
84. Att göra en genomlysning av effektivitet i kommunkoncernen.
85. Att skapa ett aktivt fastighetsförvaltande.
86. Att skapa ett aktivt fordonsförvaltande.
87. Att med artificiell intelligens som verktyg göra kommunen mer effektiv.
88. Att ta fram och genomföra en omställningsplan för kommunens styrning och organisering av IT för att uppnå och tillhandahålla ett modernt, ändamålsenligt och kostnadseffektivt systemstöd till hela organisationen utifrån behov, samt möjliggöra digital verksamhetsutveckling för samtliga verksamheter.

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 AB
AMN	Arbetsmarknadsnämnden
DSN	Drift- och servicenämnden
DEST	Destination Karlskrona AB
FN	Fastighetsnämnden
KFN	Kultur- och fritidsnämnden
KNH	AB Karlskronahem
KS	Kommunstyrelsen
KSN	Kunskapsnämnden
KRUT	Kruthusen företagsfastigheter AB
SFN	Social- och funktionsstödsnämnden
ÄN	Äldrenämnden
Samtliga*	Samtliga nämnder och styrelser
Samtliga nämnder*	AMN, DSN, FN, KFN, KS, KSN, MSN, SFN, ÄN
Samtliga styrelser*	AFFV, DEST, KNH, KRUT

Målområde: Skola

Mål 1	Ansvar	Samordning
Under 2025 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa och ökad närvaro bland eleverna. Skolan ska vara en trygg arbetsplats för både elever och personal.	KS, KSN, AMN, DSN, SFN, FN, KFN	
1. Att fler elever når kunskapsmålen.	KSN	KSN
2. Att tryggheten på skolor för elever och personal ska öka.	KSN, FN	KSN
3. Att stärka det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa.	KSN, KS	KSN
4. Att införa fler lärlingsutbildningar inom bristyrken och utbilda fler elever i lärlingsutbildning i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.	KSN, AMN	KSN
5. Att minska antalet lärarlösa lektioner.	KSN	KSN

Målområde: Trygghet

Mål 2	Ansvar	Samordning
Karlskrona ska fortsätta utvecklas till en av landets tryggaste kommuner.	Samtliga*	
6. Att införa fler trygghetskameror på strategiska platser i kommunen.	KS, styrelser	KS
7. Att kommunkoncernen involveras i arbetet med klottersanering.	Samtliga	KS
8. Att behålla och utveckla trygghetsarbetet under tider på dygnet när behov finns.	KS	KS
9. Att fortsätta prioritera samt utveckla det förebyggande arbetet mot våld i nära relationer och verka för en bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor. Samarbetet ska stärkas med ideella organisationer.	KS, SFN	SFN
10. Att utöka trygghets- och nattvandringar så att både tätort och landsbygd omfattas och även involvera civilsamhället. Nattvandrare ska få ersättning i alla områden, inte bara på Trossö.	KS	KS
11. Att prioritera trygghetsarbetet och det brottsförebyggande arbetet i hela kommunen.	Samtliga	KS
12. Att Karlskrona kommun fördjupar arbetet med nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck. Handlingsplanen mot våldsbejakande extremism ska skärpas.	KS, SFN	KS
13. Att fortsätta arbetet i kampen mot narkotika tillsammans med polisen samt utbilda kommunens personal inom området.	KS	KS
14. Att stärka arbetet för ökad informations- och cybersäkerhet.	KS, DSN	KS
15. Att den årliga trygghetsmätningen även riktas mot näringslivet.	KS	KS
16. Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att fördjupa dialogen med ungdomar genom ett ungdomsråd.	KS, KSN	KS

Målområde: Näringsliv och arbetsmarknad

Mål 3	Ansvar	Samordning
Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta utveckla besöksnäringen och ett av våra mål är att locka fler besökare till Karlskrona.	Samtliga	
17. Att fortsätta utveckla ett bra företagsklimat i hela kommunen med "EN väg in".	Samtliga	KS
18. Att etablera språkutbildning tillsammans med andra aktörer.	AMN	AMN
19. Att utveckla vår inflyttarservice Welcome House som tillhör arbetsmarknadsnämnden. Detta ska ske i samarbete med näringslivet.	AMN, KS, DEST	AMN
20. Att fortsätta satsningar på marinteknik och Blue Science Park för att stärka samarbetet med industrin och BTH i det fortsatta arbetet.	AMN, KS, KSN, MSN	AMN
21. Att starta ett industriprogram för gymnasieungdomar.	KSN, AMN	KSN
22. Att arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.	AMN	AMN
23. Att växla upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.	AMN	AMN
24. Att etablera ett proaktivt arbetssätt för att möjliggöra ökat antal nyetableringar av företag och myndigheter samt att därvid även organisera ett strukturerat påverkansarbete mot den nationella beslutnivån, regering och riksdag.	KS, AMN	KS
25. Att anskaffa ny verksamhetsmark.	KS, MSN	KS

Målområde: Kultur, världsarvet och besöksnäring

Mål 4	Ansvar	Samordning
Under 2025 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för en utveckling av vårt värdefulla världsarv.	KS, DSN, KFN, MSN, DEST	
26. Att göra Wämöparken till en levande, stadsnära eventpark.	KFN, DSN, DEST, MSN	MSN
27. Att utreda samt lämna förslag kring hur Karlskrona kommun, tillsammans med Blekinge museum, i framtiden kan hantera förvaltandet och ägandeskapet av stiftelsens fastigheter vid Borgmästarekajen. Detta ska vara klart senast den 30 juni, 2025.	KS, KFN, FN, MSN	KS
28. Att öka samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra de kulturskatter som vi har.	KFN, MSN	KFN
29. Att fortsätta, förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.	KFN, DEST, DSN	KFN
30. Att användandet av digitala medel för att utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.	KFN, MSN, DSN	KFN
31. Att etablera ett destinationsbolag.	KS	KS
32. Att arbeta för etablering av ytterligare en båtmack i kommunen.	KS, MSN, KSN	KS
33. Att fortsätta ett långsiktigt arbete tillsammans med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.	DEST, KFN, MSN, KS	DEST
34. Att fortsätta utvecklingen av destination Utklippan och Drottningkärs kastell samt färdigställa en elkabel som försörjer Utklippan med ström.	KS, FN, DEST, KFN	KS
35. Att indexreglera stödet till studieförbund och kulturföreningar.	KFN	KFN
36. Att genomföra nationaldagsfirandet på Stortorget den 6 juni, 2025.	KFN, DSN	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.	Samtliga	
37. Att öka underhållet av kommunens fastigheter och egendom.	FN, DSN, KS	FN
38. Att fortsätta hålla badplatser, hamnar och lekplatser i Karlskrona kommun välskötta. Dessa platser ska hålla en hög kvalitet samt göras tillgängliga och anpassas för människor med funktionsnedsättning.	DSN, FN, SFN	DSN
39. Att tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.	DSN, MSN	DSN
40. Att genomföra den utökade upphandlingen av skärgårdstrafiken.	KS	KS
41. Att kommundirektören fortsätter med uppdraget att snabba på processen med bostadsbyggandet och alla förberedande insatser.	KS, MSN	KS
42. Att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får delegation att fatta beslut om nya detaljplaner.	MSN, KS	KS
43. Att ta fram förslag för hur tunneln under torget ska kunna öppnas och användas.	MSN, DSN, KFN	MSN
44. Att utreda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.	KS, MSN	KS
45. Att flytta in kommunal verksamhet i egna tomma lokaler, alternativt sälja eller riva de lokaler som ägs av kommunen men inte används.	Samtliga nämnder*	FN
46. Att skapa en fastighetsnämnd.	KS	KS
47. Att utreda mobila förtidsröstningslokaler och kommunalt anordnade platser för affischering.	KS, DSN	KS

Målområde: Välfärd

Mål 6	Ansvar	Samordning
Vi ska utveckla kvaliteten och valfriheten inom all välfärd i kommunen.	Samtliga	
48. Att införa demensboenden för personer under 65 år.	SFN	SFN
49. Att social- och funktionsstödsnämnden fortsätter arbeta med "Plan för handling".	SFN	SFN
50. Att utreda behovet av tillgång till hospice för att ge en värdig vård i livets slutskede.	ÄN	ÄN
51. Att införa serviceassistenter.	ÄN	ÄN
52. Att utreda behovet av ett gemensamt vårdboende för personer 18 till 65 år som behöver somatisk vård.	SFN	SFN
53. Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.	SFN	SFN
54. Att fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.	KS, SFN, KSN, KFN	KS
55. Att utreda om även andra alternativa driftsformer, för ett jobbcenter, kan vara aktuellt.	SFN	SFN
56. Att införa lagen om valfrihet inom daglig verksamhet, dagverksamhet och särskilt boende.	SFN, ÄN	SFN
57. Att arbeta med aktiva insatser mot välfärdsbrottslighet, samt öka kunskapen bland anställda i kommunen.	Samtliga	KS
58. Att utreda behovet av ett härbärke för hemlösa.	SFN	SFN
59. Att genomföra renovering av Chapmanskolans fasad.	KS	KS
60. Att bygga ny simhall i Rödeby.	KS	KS
61. Att renovera Varmbadhuset.	KS	KS
62. Att fortsätta renovera kajerna.	KS	KS
63. Att bygga en ny kulturskola och renovera Palanderska Gården.	KS	KS
64. Att fortsätta med projektet "Stadens entré".	KS	KS
65. Att bygga nya omklädningsrum på NKT Arena.	KS	KS

Målområde: Miljö och hållbarhet

Mål 7	Ansvar	Samordning
Vi ska skapa en hållbar framtid ur ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv.	Samtliga	
66. Att källsortering införs i alla kommunens verksamheter.	Samtliga	FN
67. Att arbeta för att motverka etablering samt bekämpning av invasiva arter.	KS, MSN, DSN	KS
68. Att kommunen förses med synliga skräpkorgar, samt uppsamlingsbehållare för fimpas och hundbajs.	DSN	DSN
69. Att hållbarhetsprogrammet revideras.	Samtliga	KS
70. Att klimatanpassningsplanen tillämpas i kommunen.	KS, DSN, MSN, FN	KS
71. Att utveckla styrning och ledning av agenda 2030 i ordinarie verksamhetsstyrning.	Samtliga	KS
72. Att säkerställa att ändamålsenlig styrning av miljö- och klimatarbetet som går i linje med agenda 2030.	Samtliga	KS

Målområde: Personal

Mål 8	Ansvar	Samordning
Att fortsätta arbeta för en friskare personal genom att ha en god arbetsmiljö. Vårt mål är nära ledarskap med kompetensutveckling, chefs- och ledarskapsutveckling, samt att anställa personal med rätt kompetens och vara en attraktiv arbetsgivare.	Samtliga	
73. Att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare.	Samtliga	KS
74. Att sjukskrivningstalen ska sjunka.	Samtliga	KS
75. Att kompetensutveckling ska ske kontinuerligt när och där det behövs.	Samtliga	KS
76. Att införa RAK, rätt använd kompetens på rätt plats.	Samtliga	KS
77. Att all omsorgspersonal har fullgoda språkkunskaper i svenska språket och fortsätta arbetet med språkstest i linje med nationella riktlinjer.	ÄN, SFN, KSN	ÄN
78. Att kommundirektören ges i uppdrag att under första kvartalet 2025 utarbeta ett kostnadsneutralt förslag innebärande ökad organisatorisk samordning av interna utbildningsaktiviteter inom Karlskrona kommun.	KS, DSN, AMN	KS
79. Att kommundirektören ges i uppdrag att utifrån ökad samordning säkerställa anskaffning och implementering av kommunövergripande systemstöd för utbildning, innefattande utvecklade metoder för digitalt lärande.	KS, DSN, AMN	KS
80. Att kommundirektören ges i uppdrag att under verksamhetsåret 2025 säkerställa en utvecklad stöddialog i syfte att tydliggöra KLF stödleverans inom områdena personal och arbetsmiljö, och för att inför budget 2026 säkerställa resursallokering så att Karlskrona kommun också fortsatt agerar som en arbetsgivare.	KS	KS

Målområde: Ekonomi och strategisk styrning

Mål 9	Ansvar	Samordning
Finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod: Kommunen ska ha ett årligt positivt resultat om minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Samtliga nämnder	
Nettokostnadsandelen, inklusive avskrivningar, ska uppgå till max 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag år 2025 för att år 2027 sjunka till max 97 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Samtliga nämnder	
Koncernmål: Att kommunkoncernens soliditet, inklusive pensionsåtaganden år 2025, ska uppgå till minst 15 procent och öka på sikt.	Samtliga	
81. Att införa en buffert för oförutsedda utgifter, där varje nämnd skapar en säkerhetsreserv på en procent av sin rambudget.	Samtliga nämnder	KS
82. Att fortsätta utveckla arbetssättet tjänstedesign och samverka mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.	Samtliga	KS
83. Att undersöka möjligheten till att upphandla tjänster och lägga ut på entreprenad i stället för att ha egen personal.	Samtliga	KS
84. Att göra en genomlysning av effektivitet i kommunkoncernen.	Samtliga	KS
85. Att skapa ett aktivt fastighetsförvaltande.	FN	FN
86. Att skapa ett aktivt fordonsförvaltande.	Samtliga	DSN
87. Att med artificiell intelligens som verktyg göra kommunen mer effektiv.	Samtliga	KS
88. Att ta fram och genomföra en omställningsplan för kommunens styrning och organisering av IT för att uppnå och tillhandahålla ett modernt, ändamålsenligt och kostnadseffektivt systemstöd till hela organisationen utifrån behov, samt möjliggöra digital verksamhetsutveckling för samtliga verksamheter.	DSN, KS	DSN

Sammanfattning av budget 2025 och plan för 2026–2027

Budgeten för år 2025 och planen för åren 2026 och 2027 fastställs vid kommunfullmäktiges sammanträde i november 2024. 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 kunde föreställa sig. Det började med en flerårig pandemi, som när den klingat av följdes av ett aggressionskrig mot Ukraina, 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. Därefter tillkom ytterligare krig i mellanöstern, vilket ytterligare skapat osäkerhet beträffande den kommande utvecklingen, och tenderar att polarisera världen ytterligare. Den reella effekten av detta har medfört en extrem inflation med kraftigt ökade räntor och kraftigt ökade kostnader, i kombination med varu- och leveransbrister. För att hantera detta har världens riksbanker påbörjat "krig mot inflationen" vilket nu ser ut att vara vunnit. Detta har haft en global påverkan, och som även blir mycket påtagligt i det kommunalekonomiska perspektivet med de kraftiga svängningar som detta innebär. För en enskild kommun har lagstiftningens krav som förutsätter; en god ekonomisk hushållning, att en budgets intäkter ska överstiga kostnaderna fortsatt gälla. Intäkterna till en kommun blir inte högre, snarare minskar tidigare inkomstillväxt, samtidigt som kostnaderna markant har ökat inom flera verksamhetsområden. De höga kostnadslägena kommer sannolikt att bestå även om vi nu ser betydligt lägre kostnadsförändringarna.

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 2024 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. Den andra delen är att budget för innevarande år förutsatte att kommunen skulle öka med ca 230 personer jämfört med föregående år. Den sammanlagda prognosen är dock att det totalt sett blir en minskning med 522 personer jämfört med vad de finansiella beräkningarna för kommunen har utgått ifrån.

Den befolkningsprognos som gäller för 2025 och framåt utgår från att det ska bli en ökning med ca 200 till 300 personer per år.

De demografiska förändringar som föreslås i budgeten är anpassning ramarna till de demografiska förutsättningar som finns i gällande befolkningsprognos. Då utfallet 2023 blev lägre än förutsättningarna i föregående års befolkningsprognos görs automatiskt en anpassning till detta. Senaste prognos över utfall 1 november 2024 pekar på lägre utfall, vilket innebär att intäkterna därmed har räknats ned i budgetförslaget på totalen. 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 2025–2027 positiva resultat. Mätt som andel av skatter och statsbidrag uppgår resultatnivån till minst 2 % per år 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 2025–2029 beräknas uppgå till 3 698 mnkr angivet i 2024 års penningvärde och för hela den samlade verksamheten till 6 360 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:

De finansiella målen för kommunen utgår ifrån att:

- kommunen ska ha ett årligt positivt resultat på minst 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag
- nettokostnadsandelen, inklusive avskrivningar, ska uppgå till max 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag år 2025 för att år 2027 sjunka till max 97 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

respektive

- kommunkoncernens soliditet, inklusive pensionsåtaganden, år 2025 ska uppgå till minst 15 procent och öka på sikt

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Den internationella ekonomin

Den globala konjunkturbilden är splittrad med en stark utveckling i USA och en betydligt svagare utveckling i euroområdet och Kina. Inflationen har sjunkit tydligt från höga nivåer och ligger på de flesta håll nära centralbankernas inflationsmål. Den lägre inflationen har öppnat upp för räntesänkningar, vilka bidrar till en högre tillväxt bland Sveriges viktigaste handelspartners nästa år, och därmed en högre efterfrågan på svensk export.

Omvärldens efterfrågeutveckling är viktig för Sveriges export och därmed för utvecklingen av svensk BNP.

För närvarande är tillväxten i genomsnitt relativt låg hos Sveriges viktigaste handelspartners, vilket tynger svensk export. Detta innebär att euroområdets ekonomi utvecklas svagt, medan USA:s ekonomi utvecklas fortsatt starkt. Den globala varuhandeln har haft en svag utveckling en längre period, även om det de senaste månaderna har skett en försiktig återhämtning, vilket stimulerar efterfrågan på svensk export.

Den globala industriproduktionen har visserligen stigit den senaste tiden men utvecklingen är fortsatt trög för många av Sveriges viktigaste handelspartners. Investeringarna ökar framöver som ett resultat av satsningar på klimatomställning, försvar och infrastruktur. Sammantaget innebär det att bidraget från investeringar till den globala tillväxten ökar något framöver, från ett läge där investeringarna sedan en tid tillbaka har haft en svag utveckling. Även efterfrågan på varor i världen tar lite mer fart framöver. Sammantaget innebär det att den svenska exportmarknaden bedöms växa snabbare, och mer i linje med hur BNP-tillväxten i omvärlden utvecklas.

Inflationen har fortsatt att sjunka globalt och ligger nu nära flera centralbankers inflationsmål. Nedgången har framför allt berott på avtagande utbudsproblem och en svagare tillväxt i efterfrågan. Den ihållande inflationen i tjänstesektorn, som delvis är en effekt av starka arbetsmarknader med stark lönetillväxt som följd, har dock på många håll dragit ut på inflationsnedgången. Fraktkostnaderna mellan Asien och Europa är visserligen fortsatt

höga, men har sjunkit snabbt de senaste månaderna och bedöms få ett begränsat genomslag på varuprisinflationen. Samtidigt har konjunkturdata mestadels varit åt det svaga hållet.

Centralbankerna i bland annat USA, Storbritannien och euroområdet har inlett en räntesänkingsfas efter de senaste årens kraftiga räntehöjningar. Nedgången i inflationen har varit snabb och riskerna för att den ska förbli tydligt över centralbankernas mål har minskat. Inflationen i USA och euroområdet fortsätter att dämpas framöver och centralbankerna i dessa områden fortsätter därför att sänka sina styrräntor mot neutrala nivåer under 2025.

Efter en längre tid av stagnation har eurorådets ekonomi växt det första halvåret i år, beroende på en stark utveckling för tjänsteindustrin i Sydeuropa. Mycket pekar på en relativt svag utveckling i närtid, inte minst inom tillverkningsindustrin. Hushållens konsumtion hålls tillbaka till följd av hög ränta, höga priser och ekonomisk osäkerhet. Arbetslösheten, som varit historiskt låg, vänder upp under 2025. Som ett resultat av den svaga ekonomiska aktiviteten samt avtagande utbudsproblem har inflationen sjunkit kraftigt och är nu nära ECB:s mål om 2 procent. ECB fortsätter därför att sänka styrräntan, vilket bidrar till att tillväxten växlar upp under 2025.

Den svenska och kommunala ekonomin

Data för svensk ekonomi vittnar ännu inte om någon konjunkturuppgång. SKR:s bedömning är dock att botten nu är nådd och att konjunktoren snart stärks. Än ligger de flesta framåtblickande indikatorer under sina historiska genomsnitt, vilket kvalitativt indikerar en "tillväxt under trend", men flera av dessa indikatorer visar sedan årets början en förstärkning. En klar uppgång syns inte minst för hushållen i KI-barometern, vilket pekar på avtagande pessimism och allt större framtidstro.

Den försvagning som syntes på arbetsmarknaden i form av en sjunkande sysselsättningsgrad sedan halvårsskiftet 2023 har i år upphört. En ihållande återhämtning av sysselsättningsgraden sedan årets första kvartal mildrar de kvardröjande negativa effekterna från tidigare års pris- och räntehöjningar. Vi ser detta som ett viktigt trendbrott för de inhemska konjunkturutsikterna. Men hittills i år har BNP-utvecklingen varit svag – en fortsättning på den sidledes trend som inleddes redan i slutet av 2021. Ännu syns heller inte några styrketecken från hushållens konsumtion eller investeringar – de delar av efterfrågan som tagit mest stryk de senaste åren. För det första halvåret syns istället hur bland annat offentlig konsumtion, liksom lagerinvesteringar, gett betydande bidrag till BNP.

Att inflationen fortsätter falla i Sverige är viktigt av flera skäl. Det gynnar återhämtningen av reallönerna och möjliggör fler sänkningar av Riksbankens styrränta, vilket ytterligare stärker hushållens köpkraft. Hittills i år har räntan sänkts tre gånger, och fler sänkningar väntas både i år och nästa år. Även om det finns en viss fördröjning innan marknadsräntorna fullt ut påverkar räntebetalningar, får räntesänkningarna snabbt genomslag i Sverige, särskilt för hushåll. I och med goda utsikter för fortsatt låg inflation har Riksbanken på sistone, jämfört med tidigare i år, signalerat större sänkningar av styrräntan 2024–2025. Förväntningarna på lägre räntor bidrar redan nu till den stigande optimismen bland hushåll.

Att sysselsättningsnedgången i lågkonjunktoren ändå varit rätt begränsad, trots ett par år med nästan ingen BNP-tillväxt alls, har förhindrat en ännu större avkyllning av bostadsmarknaden. Men hushållens efterfrågan på bostäder tycks nu börja stärkas igen. Både omsättningen och priserna på bostadsmarknaden vittnar om detta. Tillväxten för hushållens bostadslån är ännu låg men ökar nu. Bostadsmarknadens begynnande återhämtning är positiv såväl för hushållens ekonomi som för bostadsbyggandet. Ledtiderna från bygglov till inflyttningsklar bostad är dock långa, varför någon snabb uppgång i bostadsinvesteringar inte är att vänta. De senaste årens kraftiga uppgång för byggkostnaderna talar också för en långsam återhämtning för byggandet.

Att den höga inflationen nu ser ut att ha bekämpats har en tredje viktig innebörd, då det ger större möjligheter för finanspolitiken att stötta inhemsk efterfrågan. Följaktligen syns också i Budgetpropositionen för 2025 en tydlig omsvängning, från återhållsamhet till en mer expansiv budget jämfört med fjolåret. Därmed går penning- och finanspolitik nästa år hand i hand och stöttar efterfrågan.

Det ekonomiska läget är fortsatt ansträngt i kommunerna. En hög prisnivå och mycket höga pensionskostnader har satt stor press på många kommuner och merparten räknar med underskott i år. För att inte behöva återställa underskotten använder de som har resultatutjämningsreserver. De låga resultaten i kombination med fortsatt höga investeringar ledde till att soliditeten föll 2023 och väntas falla ytterligare under 2024. När pensionskostnaderna minskar under kommande år lättar trycket på ekonomin något och resultaten återhämtar sig på en mer långsiktigt hållbar nivå.

De demografiska förändringarna kommer att kräva att verksamheter ställs om och anpassas, dels till ett ökat antal äldre, dels till ett minskat antal barn och unga. Långsammare befolkningsökning kan även innebära att intäkterna från exploateringsverksamheter blir lägre. Då investeringsutgifterna är kvar på en fortsatt hög nivå behöver kommunernas resultatnivåer stärkas för att bromsa en allt högre skuldsättning.

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 utgångsläge för budgetåret och planeringsåren, men kompenseras av att det faktiska skatteunderlaget ökat mer 2023 och 2024 än vad som tidigare bedömnings utgick ifrån.

Budgeten utgår från de bedömningar och olika ekonomiska antaganden som redovisats i SKR:s oktoberprognos (cirkulär 24:43 daterad 2024-10-03) 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 23,9 % under perioden 2023 – 2027, vilket kan jämföras med prognosen från augusti med en total ökning om 23,3 %. Regeringen har under perioden samma ackumulerande antaganden om 24,8 % i sin prognos från september, även om det skiljer något de olika åren.

Tabell 2 Olika skatteunderlagsprognoser, procentuell förändring

	2023	2024	2025	2026	2027	2023–2027
SKR oktober 2024	4,9	3,7	4,3	4,6	4,3	23,9
Reg september 2024	5,0	3,1	4,5	5,0	5,1	24,8
ESV september 2024	4,8	3,8	4,4	4,2	4,6	23,7
SKR augusti 2024	4,9	3,5	4,8	4,1	4,2	23,3

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR

Skatteintäktsberäkningarna för kommunen följer SKR:s prognossiffror (från oktober 2024) 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 befolkningsutfallet den 1 november 2024. För 2025 prognostiseras kommunen ha ett invånarantal om 66 340 per den 1 november 2024. För de följande åren görs antagandet att befolkningen ökar +280 personer 1 nov 2025, och med ytterligare 275 personer 2026. För de efterföljande åren fortsätter antalet invånare 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 2024. Förändringen är ett resultat av kommunens kostnadsutveckling för funktionsstödsverksamheten under år 2023 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 (2024) år komma att uppgå till cirka 171 mnkr. För de kommande tre åren beräknas sedan beloppet enligt SKR:s preliminära prognoser att uppgå till cirka 178 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 har Karlskrona kommun fått 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 2024–2028 i mnkr

Ändamål	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Allmän kommunalskatt	3 706,5	3 890,8	4 043,7	4 193,9	4 372,6
Inkomstutjämningsbidrag	704,3	700,1	764,7	828,8	864,3
Kostnadsutjämningsavgift	-144,9	-145,2	-157,2	-177,2	-191,3
Regleringsbidrag/-avgift	203,4	173,8	150,2	113,0	88,0
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	171,1	178,3	178,3	178,3	178,3
LSS-utjämning	111,2	134,8	135,4	136,0	136,5
Statsbidrag					
Mellankommunal utjämning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 751,7	4 932,6	5 115,1	5 272,7	5 448,4

Tabell 4 Skatteintäkternas fördelning under åren 2024–2028 i kr/invånare

Ändamål	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Allmän kommunalskatt	55 673	58 650	60 698	62 694	65 101
Inkomstutjämningsbidrag	10 579	10 553	11 479	12 389	12 868
Kostnadsutjämningsavgift	-2 177	-2 188	-2 360	-2 650	-2 847
Regleringsbidrag/-avgift	3 055	2 620	2 255	1 689	1 310
Strukturbidrag	0	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0	0
Kommunal fastighetsavgift	2 571	2 687	2 676	2 665	2 654
LSS-utjämning	1 671	2 032	2 032	2 032	2 032
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Mellankommunal utjämning	0	0	0	0	0
Summa Skatteintäkter och generella statsbidrag	71 372	74 354	76 780	78 820	81 117

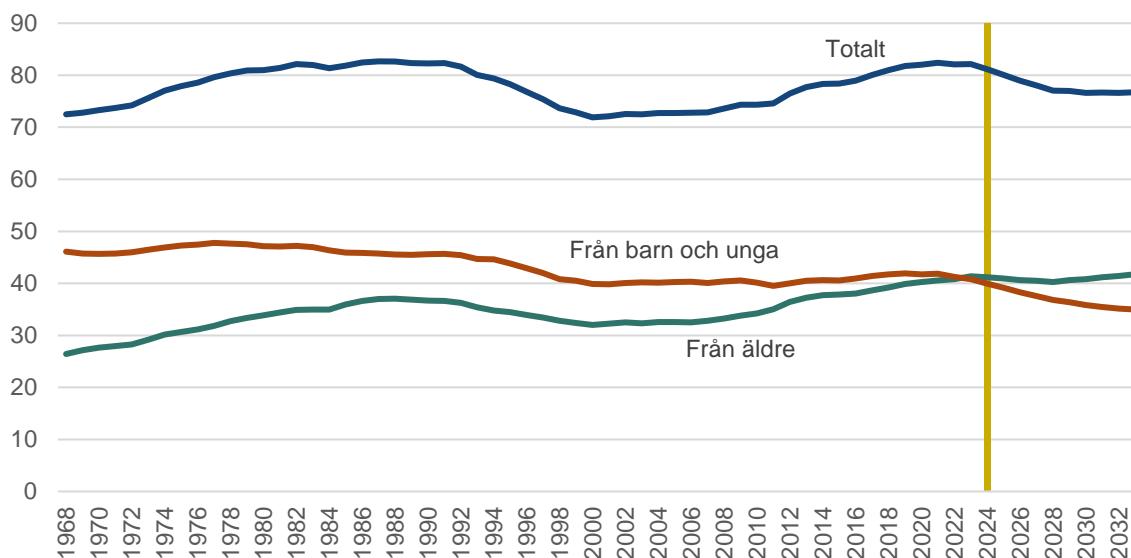
Demografi

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 företagens och Försvarsmaktens 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 dels låga födelsetal, dels att hitta balans i försörjningskvot, när färre ska försörja fler.

Figur 2 Demografisk försörjningskvot Karlskrona kommun 1968–2023 och prognos 2024–2033

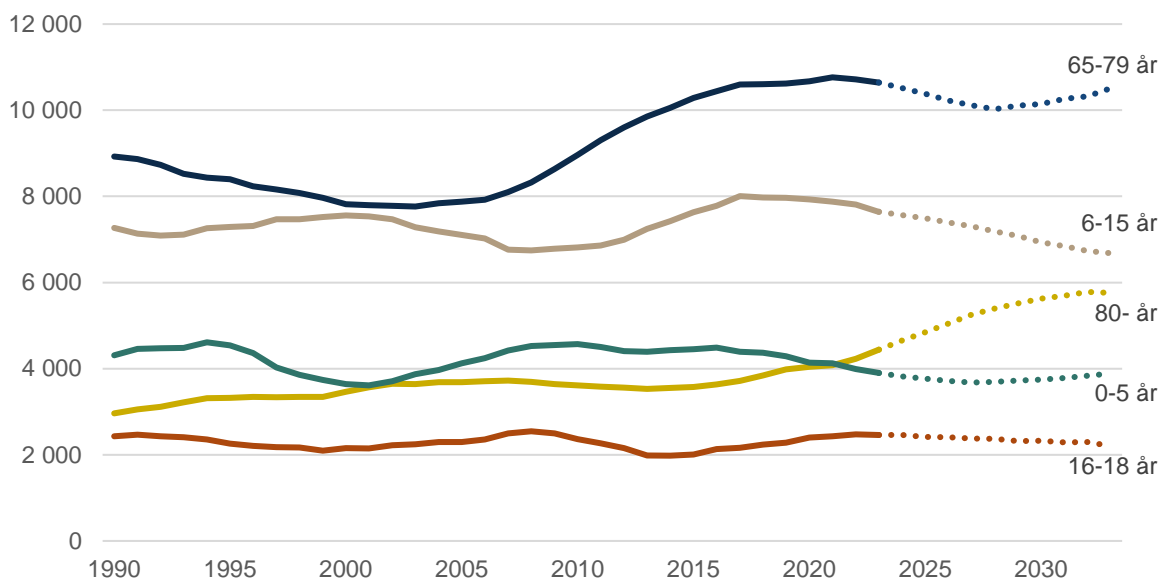


Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0–19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20–64 år och därefter multiplicerat med 100. I dag har vi en nivå på försörjningskvoten på över 80 personer per 100 i de mest förvärvsaktiva åldrarna 20–64 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 pandemi, 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 fortsätter att komma 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 1990–2023 samt folkmängd enligt befolkningsprognosen för åren 2024–2033. Förändringarna i antalet invånare i olika åldersgrupper ställer fortsatt väldigt höga krav på omställningar och flexibilitet i den kommunala verksamheten under kommande år, såväl inom som mellan verksamheter.

Figur 3 Befolkningsutveckling i vissa åldersgrupper 1990–2023 och prognos 2024–2033

Antalet födda barn fluktuerar mycket mellan åren, vilket får en stor påverkan på antalet barn i förskoleåldern och därefter på skolan. Just nu är det väldigt låga födelsetal, nationellt såväl som lokalt. 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.

Tabell 5 Folkmängd 2023 och prognos 2024–2033 i Karlskrona kommun

Ålder	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
0	580	595	590	590	595	605	610	620	635	645	650
1–5	3 319	3 225	3 180	3 120	3 085	3 090	3 115	3 125	3 150	3 190	3 235
6–9	2 963	2 905	2 865	2 820	2 810	2 725	2 670	2 610	2 565	2 565	2 580
10–12	2 290	2 305	2 270	2 275	2 185	2 180	2 125	2 130	2 090	2 035	1 965
13–15	2 390	2 360	2 355	2 300	2 315	2 275	2 285	2 190	2 190	2 130	2 135
16–18	2 459	2 460	2 415	2 410	2 375	2 375	2 315	2 330	2 290	2 295	2 205
19–24	5 285	5 475	5 565	5 660	5 695	5 730	5 725	5 665	5 590	5 500	5 460
25–44	15 895	15 995	16 155	16 350	16 595	16 810	17 040	17 260	17 440	17 600	17 760
45–64	16 155	16 220	16 365	16 460	16 515	16 600	16 575	16 560	16 555	16 575	16 580
65–79	10 644	10 520	10 380	10 230	10 110	10 025	10 105	10 145	10 260	10 325	10 505
80–89	3 718	3 900	4 090	4 280	4 445	4 555	4 655	4 745	4 800	4 845	4 755
90-w	722	750	755	770	805	840	860	880	890	935	1 005
0-w	66 420	66 705	66 985	67 260	67 535	67 810	68 085	68 265	68 450	68 640	68 835
Årlig förändring		285	280	275	275	275	275	180	185	190	195

Arbetsgivarskap och kompetensförsörjning

2025 erbjuder fortsatta ekonomiska utmaningar för organisationen Karlskrona kommun. Samordning och helhetsperspektiv utgör delmängder i Karlskrona kommuns arbetsgivarstrategi och återfinns också som fokusområden i årets budget.

Samordning och tydlighet

Utvecklingsarbetet under senare år har syftat till att tydliggöra det arbetsgivaransvar som åvilar Blekinges största arbetsgivare, och i vilka avseenden Karlskrona kommun förväntas anlägga ett helhetsperspektiv i såväl tanke som handling.

En systematisk översyn av historiska styrdokument har genomförts, innebärande att mängden styrande dokument reducerats väsentligt. Införandet av nya stödsystem har bidragit till reduktionen: digitalisering och systemstyrning kan sägas ha ersatt historisk dokumentstyrning inom ett flertal områden.

Utvecklingsaktiviteterna 2025 syftar å ena sidan till att identifiera och uppnå samordningsvinster bortom lagstiftarens ambitioner, och å andra sidan till att tydliggöra internt rollspel och ansvarsfördelning inom områdena personal och arbetsmiljö.

Utbildning och fortbildning

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 2025 kommer möjligheter till ökade satsningar på interna utbildningsaktiviteter att kartläggas.

Arbetsmiljö och dialog

Under 2025 genomförs för andra gången Karlskrona kommuns kartläggning av organisatorisk och social arbetsmiljö, en kartläggning i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Resultathantering och förbättringsarbete införlivas i de nya arbets- och samverkansformerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Fortsatt fokus på ledarskap, medarbetarskap och dialog säkerställs med hjälp av utbildningsaktiviteter, metodstöd och det nya lokala samverkansavtal som trädde ikraft hösten 2024.

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

Ekonomisk översikt

Generellt gäller att med 2024 års resultat avses i detta dokument det prognostiserade årsresultatet per den 31 augusti 2024 det vill säga delårsrapport per augusti månad.

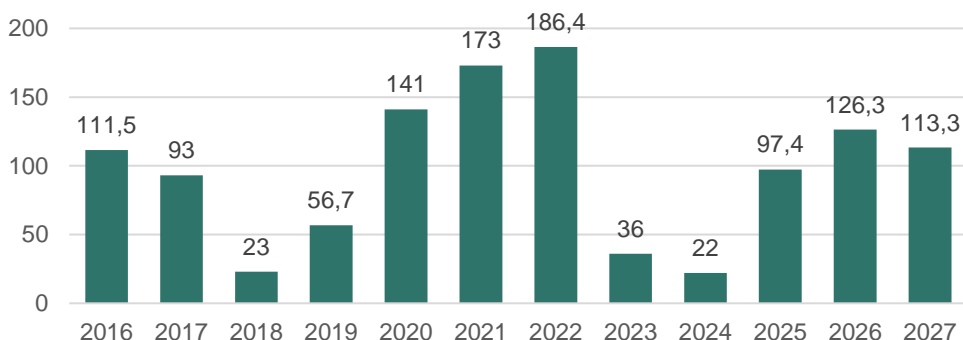
2024 års resultat, kommunen

Årets resultat prognosticerades per den 31 augusti 2024 till + 21,8 mnkr jämfört med budgeterade – 62,5 mnkr. Från detta resultat ska det göras justeringar för realisationsvinster i enlighet med balanskravsutredningen med drygt 1 mnkr, vilket innebär att det balanskravsavstämda resultatet blir 20,8 mnkr.

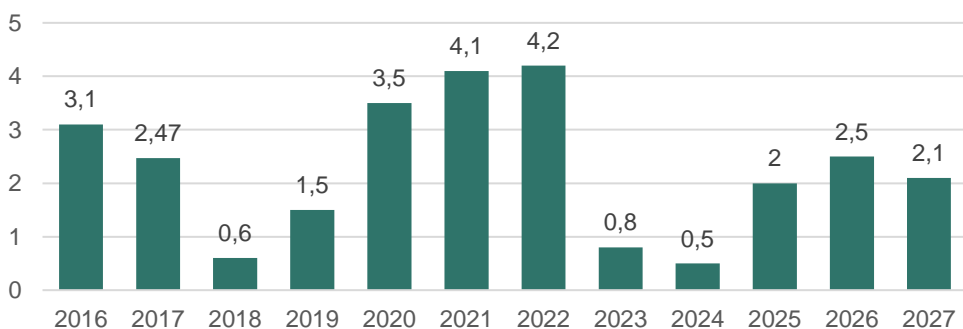
I prognosen ingår den totalt negativa prognosen som nämnder gör om -20,6 mnkr, där funktionsstödsnämndens prognos uppgår till -30 mnkr.

Inom finansiering beräknas pensionskostnader avvika med ca +31 mnkr vilket beror på att vi kunde ta delar av kostnaderna ifjol, och att kostnadsuppräknigen blivit lägre. Pris- och lönereserven avviker med +15 mnkr då utfallen av de olika avtalen blev något lägre. Till detta kommer bättre skatteutfall med 20 mnkr, bättre finansnetto om 38 mnkr framförallt beroende på lägre räntor och att investeringar ej genomförs i den takt som beräknats. Detta motverkar nämndernas obalanser.

Figur 4 Årets resultat 2016–2027, ej balanskravsjusterat. 2024 avser prognos per 31 augusti 2024 (mnkr)



Figur 5 Årets resultat 2016–2027 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 2024 till 20,70 %, vilket är en höjning med 0,03 % jämfört med föregående år. Kommunen hade innan skattehöjningen 2015 haft samma skattesats ända sedan år 1996. Den genomsnittliga kommunalskatten i riket inklusive landstings/regionskatten uppgår till 32,37 %, vilket är en ökning med 0,13 procentenheter jämfört med föregående år.

Ronneby har den lägsta skattesatsen i Blekinge län under 2024. I Ronneby, Sölvesborg, Karlshamn och Olofström uppgår skattesatserna för 2024 till 21,64 – 21,82 – 22,23 respektive 21,71 %. Av länets övriga fyra kommuner har en tagit beslut om eller planerar att förändra skattesatsen för det kommande året. Länets genomsnittliga skattesats uppgår 2024 till 21,81 %. Totalt sett har 111 kommuner en lägre primärkommunal skattesats.

För 2024 beslutade Karlshamns kommun om sänkning av skattesatsen med 0,10 % till 22,23 %. Ronneby kommun sänkte skattesatsen med 0,17 % till 21,64 % för att ha länets lägsta skattesats.

För 2025 har Karlshamns kommun planerat en sänkning med 0,10 %. För övriga kommuner saknas för närvarande information.

Den totala skattesatsen till Region Blekinge är 12,04 %, det finns dock signal om att denna kan komma att höjas.

Under förutsättning att Region Blekinge inte förändrar skattesatsen uppgår den totala kommunala utdebiteringen för Karlskronas invånare därmed för år 2025 till 33,69 %.

För 2025 föreslås oförändrad skatt för kommunen, dvs 21,65 %, liksom under resterande planperiod. Under 2024 är det 161 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

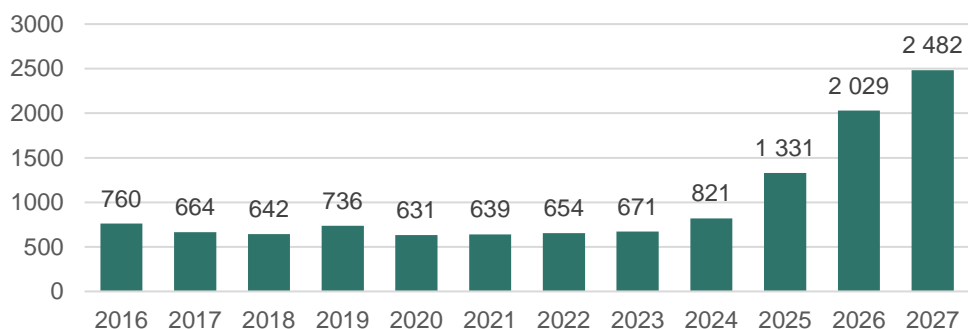
Budgetåret 2025 beräknas räntenettet uppgå till -35,6 mnkr. Räntenettet väntas därefter försämrats med -21,98 mnkr för år 2026 och ytterligare -21,7 mnkr år 2027 till totalt -79,2 mnkr. Den genomsnittliga räntan på skuldportföljen är antagen till 2,515 % år 2025, 2,91 % år 2026 samt 3,10 % år 2027. Räntekostnaderna är baserade på marknadsprissättningen oktober 2024 och en låneportfölj med en genomsnittlig ränte- och kapitalbinding om 2,5 år.

Förändring av kommunens nettolåneskuld

Vid ingången av år 2024 uppgick nettolåneskulden till 671 mnkr. Prognosen för 2024 är att den kommer att uppgå till 821 mnkr, vilket motsvarar cirka 12 000 kr per invånare.

Nettolåneskulden budgeteras under perioden 2025–2027 öka med 1,7 mdkr till 2 482 mnkr. Ökningen av nettolåneskulden kan hänföras till investeringsutgifterna som under perioden 2024–2027 beräknas uppgå till ca 3,3 mdkr. Investeringar som huvudsakligen finansieras via ökad upplåning. Se diagram över utvecklingen av kommunens nettolåneskuld.

Figur 6 Kommunens nettolåneskuld 2016–2027 Beloppet år 2024 utgår från uppföljningsrapport per 31 augusti 2024 (mnkr)

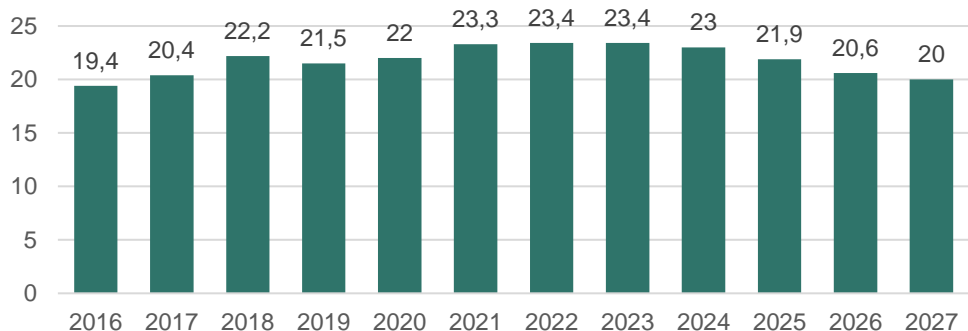


Soliditet

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 2025 är beräknad till 22,9 % för att under planperioden minska till 20,4 %. Soliditetens utveckling under åren 2016–2027 visas nedan.

Figur 7 Kommunens soliditet perioden 2016–2027 Beloppet år 2024 utgår från uppföljningsrapport per 31 augusti 2024 (%)



Löne- och prisstegring

En del i den nya budgetprocessen är att nämnderna redan i ingången av året har erhållit de medel som motsvarar kompensation för de kostnadsförändringar som blir följden av pris- och löneutveckling 2025. Detta inkluderar även helårseffekten av löneutfall 2025 som därmed redan finns i ramarna inför 2026. Ett lägre faktiskt utfall innebär då att medel kvarstannar hos nämnderna, och vid högre utfall så behöver detta hanteras av respektive nämnd. För 2026 och framåt finns bedömda förändringar i reserv under kommunstyrelsen.

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 3,5 %, år 2025 och med 3,5 % år 2026 respektive 3,4 % år 2027. 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 2024.

Skulle de slutliga förhandlingarna innebära högre löneavtal än det avsatta, är den del som överstiger de medel som fördelats 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.

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 2024 beräknas nivån uppgå till 3,1 %, för att under 2025 minska något till 0,6 %. Under 2026 är bedömningen att kostnaderna ökar något till 1,6 %. Under 2027 utvecklingen något uppåt till 2,2 %. Budgeten förutsätter att priskompensation ges med 1,7 % år 2025. 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 1,7 %, 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. Denna bedöms dock inte förändras 2025 då pensionskostnaderna bedöms minska så pass att det överstiger övriga kostnadsökningar.

Tabell 6 Vissa nyckeltal för åren 2024–2027 som ligger till grund för budget

Antagande ekonomin	2024	2025	2026	2027
Befolkning 1 nov året före budgetåret	66 576	66 340	66 620	66 895
Befolkningsförändring mellan åren		-236	280	275
Skatter och statsbidrag, uppräkningsfaktor skattetillväxt kommunen	4,93 %	3,74 %	4,29 %	4,55 %
Konsumentprisindex, KPI	2,80 %	0,60 %	1,60 %	2,20 %
Prisindex kommunal verksamhet	4,60 %	0,00 %	3,00 %	2,90 %
Löneutveckling	4,10 %	3,50 %	3,50 %	3,40 %
Skattesats	21,65 %	21,65 %	21,65 %	21,65 %

Tabell 7 Budgetens antagande för pris- och lönereserv åren 2025–2027

	2025	2026	2027
Antagande pris- och lönereserv inkl. löneöversyn	3,5 %	3,5 %	3,4 %
Antagande priskompensation	1,7 %	1,9 %	2,0 %
Krav på intäktsuppräkning	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Prisindex kommunal verksamhet	0,0 %	3,00 %	2,90 %
Antagen normal intäktsuppräkning utan kommunfullmäktiges godkännande (utöver ev. index)	1,70 %	1,90 %	2,00 %

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 2024. För 2024 antas befolkningen vara 66 340 personer per den 1 november. Dvs en minskning med -236 personer jämfört med samma tidpunkt 2023. I övrigt förutsätter beräkningarna att befolkningsutfallet ökar i enlighet med befolkningsprognosens årliga förändring. Fram till den 1 november 2025 antas befolkningen öka med 280 personer, och till 1 november 2026 öka med 275 personer och under 2027 med 272 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 2024 respektive 2024 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 6,4 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 4,3 – 4,6 – 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 37,6 mnkr.

Budgeten och planerna bygger på förutsättningen att de kommunalanställdas löner stiger mellan 3,4 % och 3,5 %. 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 2025.

Under 2024 beräknas inflationen uppgå till 2,8 %. I planeringen för budgetåret 2025 antas att inflationen kommer att vara lägre, 0,6 %, för att till år 2027 uppgå till cirka 2,2 %. Dessa antaganden är något lägre jämfört med förra årets budget, vilket beror på den samhällsekonomiska utvecklingen som bedöms ske. I nämndernas ramar har priskompensation motsvarande inflationsförväntningar fördelats ut. En procents prisökning av de löpande driftskostnaderna 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 2025 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 18 mnkr.

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

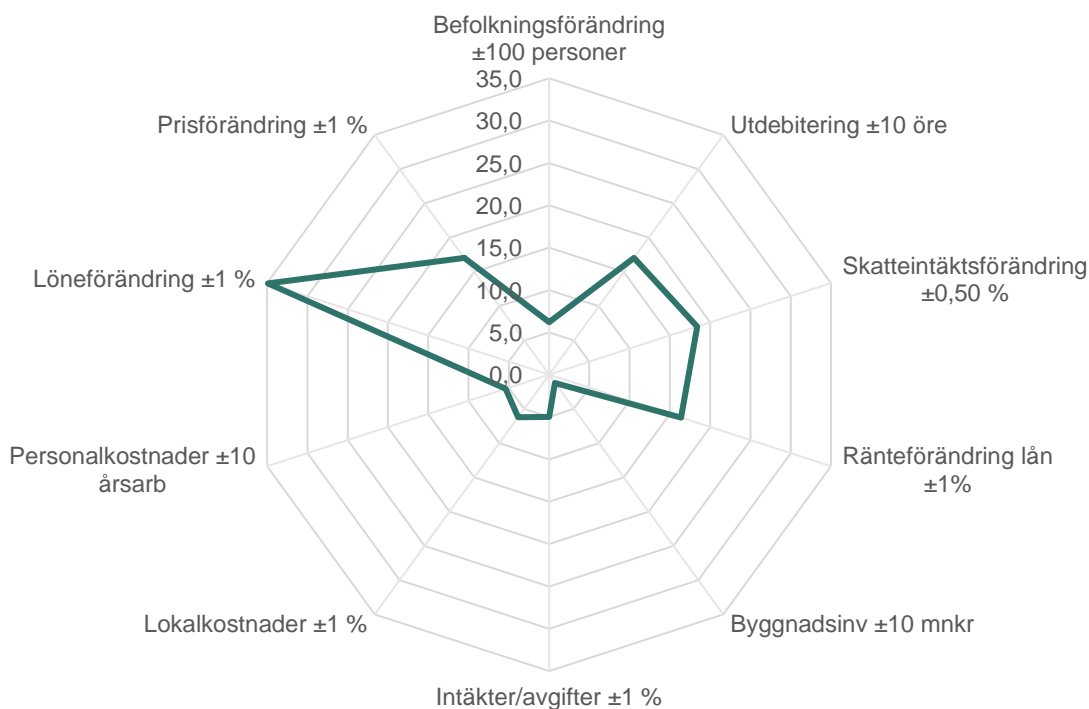
Känslighetsanalysen är en beskrivning av olika händelsers påverkan på den kommunala ekonomin. Små förändringar kan innebära stora summor, och dessa effekter är en orsak till vikten av att det finns reserver – alternativt ett tillräckligt stort positivt resultat – som kan möta dessa vid eventuella behov. 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 8 Känslighetsanalys 2024–2025 (mnkr/år)

	2025	2024
Befolkningsförändring ± 100 personer	6,6	6,4
Utdebitering ± 10 öre	18,0	17,0
Skatteintäktsförändring ± 0,50 %	18,8	18,4
Ränteförändring lån ± 1 %	16,4	16,4
Byggnadsinv. ± 10 mnkr	1,2	1,2
Intäkter/avgifter ± 1 %	5,0	5,0
Lokalkostnader ± 1 %	6,3	6,2
Personalkostnader ± 10 årsarb.	5,5	5,4
Löneförändring ± 1 %	34,9	34,9
Prisförändring ± 1 %	17,0	17,0

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

Figur 8 Kommunens känslighetsanalys olika faktorer 2025



Resultat och Kapacitet

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Tabell 9 Intäkter och kostnadsutveckling, avser budget 2024 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Nettokostnadsutveckling	8,8 %	8,0 %	1,9 %	3,0 %	2,8 %
Skatte- och statsbidragsutveckling	5,3 %	2,3 %	4,0 %	3,7 %	3,1 %

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. Under 2024 har inflationen sjunkit vilket innebär att kommande års kostnadsökningar bedöms bli väsentligt lägre, jämfört med de senaste åren. Dock kommer sannolikt nuvarande kostnadsläge att bestå. Det är därför angeläget att verksamhetens nettokostnad därför inte ökar mer än kommande inflationsantaganden.

Inför 2025 möts det lägre befolkningsutfallet av att de samlade skatteintäktbasen i landet blivit högre 2023 och 2024 jämfört med vad som tidigare antagits. För 2025 och framåt så blir det trots ett lägre befolkningsutfall trots allt ökande skatteintäkter, vilket är effekt av att samhället lämnar lågkonjunkturen och får en positiv BNP-tillväxt.

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 2023 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 årligen uppgår till minst 2 %.

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

Driftskostnadsandel

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

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	96,0 %	96,2 %	93,9 %	92,6 %	91,8 %
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	3,5 %	3,6 %	3,8 %	4,5 %	5,0 %
Finansnettots andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	1,0 %	0,2 %	0,2 %	-0,2 %	-0,6 %
Total driftskostnadsandel	99,2 %	99,5 %	98,0 %	97,5 %	97,9 %

Budgetföljsamhet har inte varit optimal de senaste åren, och undre förutsättning att denna kan hållas, samtidigt som pensionskostnadsutveckling är låg, och det blir en reell skattellväxt, förbättras kommunens nettokostnadsandel. Detta är mycket angeläget då avskrivningarna tar en allt större andel i anspråk som en direkt följd av totalt de stora investeringsambitionerna, då avskrivningsandelen ökar med över en procentenhet.

Då kommunens uttag från bolagskoncernen minskar, samtidigt som den genomsnittliga räntenivån ökar, viket ger ett något högre räntenetto, så kommer finansnettots andel att minska under perioden. Samtidigt har kommunen en ambitiös investeringsplan. Detta innebär att kommunen behöver reservera del av skatteintäkter och statsbidrag för att kunna betala de faktiska lånekostnaderna. 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 2025 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 i gång, samt ett mycket ambitiöst investeringsprogram under 2025 till 2027 så blir investeringarna inte självfinansierade, utan nyupplåning behöver göras, vilket blir fallet redan i år om årets prognos uppnås beträffande genomförandet.

Under 2023 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 11 Årets investeringar, avser budget 2025 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2023	2024	2025	2026	2027
Skattefinansierade nettoinvesteringar (mnkr)	664	609	830	1 015	608
Investeringsvolym / Skatteintäkter och statsbidrag	29,7 %	14,6 %	17,6 %	21,1 %	128 %
Nettoinvesteringar / avskrivningar (%)	436,7 %	525,9 %	523,0 %	317,8 %	140,3 %

Tabell 12 Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar, avser budget 2025 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2023	2024	2025	2026	2027
Självfinansieringsgrad	14,5 %	27,7 %	32,9 %	33,1 %	56,4 %

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 13 Soliditet, avser budget 2025 samt kommande planår med årsprognos per 31 augusti

	2023	2024	2025	2026	2027
Soliditet (%)	23,4 %	23,0 %	21,9 %	20,6 %	20,0 %
Tillgångsförändring (%)	1,8 %	2,7 %	26,2 %	12,8 %	7,9 %
Förändring av eget kapital (%)	1,8 %	1,1 %	4,8 %	5,9 %	5,0 %
Förändring av eget kapital (mnkr)	36,64	21,8	97,4	126,3	113,3
Resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	0,8 %	0,5 %	2,0 %	2,5 %	2,1 %
Soliditet enl. fullfonderingsmodell (redovisning av kommunens pensionsåtagande)	7,9 %	9,3 %	9,4 %	9,9 %	10,6 %

Soliditeten (kommunens handlingsberedskap på lång sikt) kommer att minska under 2024 för att sedan minska ytterligare under budgetåret och de efterföljande planeringsåren. Senaste prognos 2024 pekar på en soliditet om 23 %. För budgetåret är kommunens resultat ca 2,0 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 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 och 2027 kommer att vara ca 20 %.

Förändringen av det egna kapital styrs av det budgeterade resultatet. Om kommunen skulle redovisa pensionsåtagandena helt och hållet i balansräkningen är prognosen 2024 att kommunen under perioden får en soliditet om ca 9,3 %. För budgetåret och planeringsåren ökar denna soliditet i takt med att pensionsåtaganden minskar i relation till kommunens balansräkning.

Skuldsättningsgrad

Tabell 14 Skuldsättningsgrad (avser budget 2025 samt kommande planår med årsprognos per 31 aug)

	2023	2024	2025	2026	2027
Total skuldsättningsgrad	76,6 %	77,0 %	78,1 %	79,4 %	80,0 %
Varav avsättningsgrad	6,5 %	7,8 %	7,3 %	6,4 %	6,0 %
Varav kortfristig skuldsättningsgrad	11,8 %	10,8 %	9,9 %	8,7 %	7,8 %
Varav långfristig skuldsättningsgrad	58,3 %	58,4 %	60,9 %	64,3 %	66,6 %
Varav kommunens nettolåneskuld	10,6 %	9,0 %	13,4 %	18,2 %	20,9 %

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 pensionseskuld 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 tidigare 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 årligen är minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Trots detta kommer skuldsättningen att öka som en direkt följd av högre investeringsambitioner som överstiger självfinansieringen.

Därutöver innebär de satsningar i investeringsbudgeten en årlig succesiv ökning av kommunens nettolåneskuld med totalt cirka 1,7 mdkr från dagens nivå om cirka 798 mnkr till cirka 2 482 mnkr år 2027.

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 2024. 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 2024.

För 2025 minskar uttaget från moderbolagskoncernen jämfört med 2024. I övrigt är det smärre förändringar under perioden som påverkar kommunens totala intäkter. Kommunens befolkningsprognos utgår från en likartad 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.

Avsättning till pris- och lönereserven minskar i jämförelse med tidigare planering. Detta då de generella prognoserna totalt sett pekar på en betydligt lägre pris- och löneutveckling jämfört med föregående år. Därtill innebär den nya budgetprocessen att i stort sett samtliga kompensationer till nämnder och styrelser redan är utfördelade för år 2025.

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 54,9 mnkr 2025 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 -35,6 mnkr 2025, -57,5 mnkr 2026 och -79,2 mnkr 2027. Jämfört med nuvarande budget innebär det ett markant förbättrat finansnetto under samtliga år.

Totalt sett har beräknade avskrivnings- och lokalkostnader satts av i reserv med 25,0 mnkr för år 2025, 64,9 mnkr år 2026 och 96,8 mnkr för år 2027. Detta för att de avskrivnings- och hyreskostnader som är följd av investeringsbudgeten ska kunna täckas.

Tidigare krav om effektiviseringar har fördelats ut till nämnder och ingick i det underlag som samtliga nämnder och styrelser lämnade yttranden om. Även om 2027 innebar utmaningar fanns inte något yttrande som pekade på att det inte skulle vara möjligt att lösa dessa utfördelningar. Då de finansiella förutsättningarna ser bättre ut än vad det gjorde i våras, så har stora delar av krav på effektiviseringar tagits bort från nämnderna 2027, motsvarande ca 87 mnkr.

Tabell 15 Sammanställning av de finansiella förutsättningarna som ligger till grund för budgeten

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat enligt gällande budget	99,0	86,5	33,6
Förändringar av planeringsförutsättningar			
Poster inom verksamhetens nettokostnader			
Nettoeffekt pris/lönestegring 2025 och framåt mot tidigare planering	163,0	195,8	220,3
Pensionskostnader (PO)	-167,9	-162,2	-157,3
Poster inom skatteintäkter & statsbidrag			
Skatteintäkter statsbidrag enl. prognos oktober mot gällande budget	63,9	78,7	77,7
Poster inom finansnetto			
Förändrad avskrivningskostnad	-10,2	-18,8	-27,9
Förändrat krav utdelning	0,0	0,0	0,0
Förändrad utlåningsavgift	0,4	-0,4	-0,4
Förändrat räntenetto	64,0	67,2	45,5
Summa förändrade planeringsförutsättningar 2025–2027	113,2	160,3	157,9

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, Kunskapsnämnden för bland annat höjda kunskapsresultat, samt drift- och servicenämnden för bland annat extra trafik till Aspö. Vilka åtgärder som avses framgår i nedanstående tabell.

Tabell 16 Förslag till förändringar (mnkr)

	2025	2026	2027
Arbetsmarknadsnämnden	-2,7	-2,0	-2,4
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	4,3	5,3	5,3
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-1,0	-0,9	-0,6
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-0,6	-1,1	-4,5
"Finansieringsprincipen" Informationsutbyte komvux	0,0	0,1	0,1
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			2,7
Lägre inflationsantaganden	-0,3	-0,3	-0,3
Utökad ram	0,3	0,3	0,3
Tekniska justeringar	-5,4	-5,4	-5,4
Drift- och servicenämnden	8,8	8,1	5,9
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	7,7	9,1	9,1
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-1,3	-1,3	-1,2
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-1,2	-2,2	-8,9
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			5,4
Klottersanering	0,5	0,5	0,5
Extratrafik Aspö	2,1		
Belysa statyer världsarvet	0,5	0,5	0,5
Tekniska justeringar	3,0	3,0	3,0
Ramjustering omorganisation enl. beslut KF 241024 §158	-2,5	-1,5	-2,5
Fastighetsnämnden	8,5	7,6	8,6
Ramjustering omorganisation enl. beslut KF 241024 §158	8,5	7,6	8,6
Kultur- och fritidsnämnden	0,3	0,4	-0,2
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	3,7	4,3	4,3
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-1,1	-1,1	-1,0
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-0,7	-1,2	-4,8
Uteblivna intäkter varmbadhus stängt	0,7	0,7	0,7
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			2,9
Lägre inflationsantaganden	0,0	0,0	0,0
Utökad ram	0,0	0,0	0,0
Tekniska justeringar	-2,4	-2,4	-2,4
Kunskapsnämnden	-14,9	-24,1	-60,1
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	44,5	56,2	56,2
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-28,9	-42,9	-46,6
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-6,9	-12,5	-49,9
"Finansieringsprincipen" Uppföljn betyg gymnasie		0,0	0,0
"Finansieringsprincipen" Tekniksprång	0,1	0,1	0,1
"Finansieringsprincipen" Utökad undervisningstid framflytt		-1,4	-1,4
"Finansieringsprincipen" stärkta skolbibliotek		0,0	0,0
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			30,2
Lägre inflationsantaganden	-2,6	-2,6	-2,6
Utökad ram	2,6	2,6	2,6
Höjda kunskapsresultat	25,0	25,0	
Busstilljonen Museiverksamhet	1,0	1,0	1,0
Busstilljon Sim- och friluftsliv	1,0	1,0	1,0
Tekniska justeringar	-50,6	-50,6	-50,6

	2025	2026	2027
Kommunrevisionen	0,1	0,1	0,0
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	0,1	0,1	0,1
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	0,0	0,0	-0,1
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,0
Tekniska justeringar	0,0	0,0	0,0
Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnden	-1,0	-0,7	-0,9
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	1,3	1,7	1,7
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-0,2	-0,2	-0,2
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-0,1	-0,2	-0,9
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,6
Tekniska justeringar	-2,0	-2,0	-2,0
Social- och funktionsstödsnämnden	-0,8	4,3	-9,5
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	20,9	26,5	26,5
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-6,0	-5,9	-5,0
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-3,4	-5,9	-23,8
Handlingsplan budget i balans	10,0	10,0	
"Finansieringsprincipen" Stärkt rätt Assistans			-1,2
"Finansieringsprincipen" Ny soc-tjänstlag	0,3	0,8	0,8
"Finansieringsprincipen" Brottsförebygg best.	0,2	0,4	0,4
"Finansieringsprincipen" Stärka samhällsvård	1,1	2,2	2,2
"Finansieringsprincipen" verktyg stärka skydd av barn	0,2	0,4	0,4
"Finansieringsprincipen" Kontaktförbud	0,0	0,1	0,1
"Finansieringsprincipen" Frihetsberövande påföljd unga	0,0	0,0	0,0
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			14,3
Lägre inflationsantaganden	-1,3	-1,3	-1,3
Utökad ram	1,3	1,3	1,3
Tekniska justeringar	-24,2	-24,2	-24,2
Valnämnden	0,5	0,0	0,0
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	0,0	0,0	0,0
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	0,0	0,0	0,0
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,0
Utökad ram	0,5		
Äldrenämnden	-16,8	-13,2	-18,8
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	30,4	38,3	38,3
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	-1,4	-4,6	-7,7
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-4,2	-7,8	-32,3
"Finansieringsprincipen" Utökat anhörigstöd		0,9	1,9
"Finansieringsprincipen" Fast omsorgskontakt		1,5	3,1
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			19,6
Lägre inflationsantaganden	-0,3	-0,3	-0,3
Utökad ram	0,3	0,3	0,3
Tekniska justeringar	-41,6	-41,6	-41,6
Äldrenämnden, bostadsanpassningsbidrag	0,1	0,0	0,0
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	0,1	0,1	0,1
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	0,0	0,0	0,0
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	0,0	-0,1	-0,3
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,2

	2025	2026	2027
Överförmyndarnämnden	-0,1	-0,1	-0,1
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	0,1	0,1	0,1
Demografisk anpassning enl underlag yttrande	0,0	-0,1	0,0
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	0,0	0,0	-0,2
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,1
Tekniska justeringar	-0,1	-0,1	-0,1
Kommunfullmäktige	0,1	0,1	0,1
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	0,2	0,2	0,2
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	0,0	-0,1	-0,2
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			0,1
Kommunstyrelsen	-22,4	-13,9	-12,9
Uppräkning pris/lön enl underlag yttrande	6,0	7,4	7,4
Utfördelning effektiviseringskrav enl underlag yttrande	-1,3	-2,3	-9,2
"Finansieringsprincipen" Ökad info brottsbekämpning	0,1	0,1	0,1
"Finansieringsprincipen" Förtroendevaldas trygghet	0,0	0,0	0,0
Utökad ersättning BBI 2025, ks §197	0,4		
Överföring medel CEF-ansökan till utv-reserv	-10,8	-2,3	
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			5,6
Filmnod	2,0	2,0	2,0
Militärmiljon	1,0	1,0	1,0
Marknadsföringsmiljon	1,0	1,0	1,0
Lägre inflationsantaganden	-0,2	-0,2	-0,2
Utökad ram	0,2	0,2	0,2
Tekniska justeringar	-16,6	-16,6	-16,6
Ramjustering omorganisation enl. beslut KF 241024 §158	-6,1	-6,1	-6,1
Hemställan utökad bemanning räddningstjänst, arbetstidsdirektiv (vår andel)	2,8	2,8	2,8
Tekniska justeringar räddningstjänst (vår andel)	-0,9	-0,9	-0,9
Summa förändringar styrelser och nämnder	-40,3	-33,4	-90,3

Tabell 17 Sammanställning förändring reserver och effektiviseringar som ligger till grund för budgeten (mnkr)

Övriga förändringar reserver och effektiviseringar	2025	2026	2027
Centrala reserver under kommunstyrelsen (- = ökad kostnad)			
KS reserv för oförutsett	-0,9	0	0
Utvecklingsreserv under KS (projekt)	-20,8	-12,8	-10,5
Ökade kostnader investeringsbudget och lokalförsörjning	39,5	41,2	15,2
Summa Övriga förändringar reserver	17,8	28,4	4,7

Förslaget innebär kommunen återgår till något lägre utdelningskrav från Moderbolagskoncernen jämfört med tidigare år. Utöver en mnkr 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.

Sammantaget leder de olika delarna fram till ett i budgeten föreslaget resultat som lever upp till resultatmålet där kommunen ska ha ett årligt positivt resultat som uppgår till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag. För de enskilda åren blir resultatet motsvarande 97,4 mnkr år 2025, 126,3 mnkr för år 2026 och slutligen 113,3 mnkr för år 2027.

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 18 Specifikation finansiella poster (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Specifikation budgeterat finansnetto	10,2	-11,7	-33,4
Utdelning Kommuninvest ek förening	1,0	1,0	1,0
Utdelning AB Karlskrona Moderbolag	27,3	27,3	27,3
<i>varav minst Affärsverken Karlskrona AB</i>	10,5	10,5	10,5
<i>varav minst AB Karlskronahem</i>	4,0	4,0	4,0
<i>varav minst Kruthusen Företagsfastigheter AB</i>	0,8	0,8	0,8
Utlåningsavgifter	17,5	17,5	17,5
Räntenetto	-35,6	-57,5	-79,2
Finansiell kostnad pensionsskuld (ingår i pensionskostnader)	-24,9	-9,9	-20,6

Sammanställning av befintliga reserver

Nedanstående sammanställning visar de olika reserver som finns till förfogande inklusive de satsningar som görs för år 2025. Generellt svarar kommunstyrelsen för de olika reserverna fram till dess att beslut tagits beträffande hantering av dessa. Efter hand som underlag tas fram och beslut tas så justeras berörda nämnder, reserver genom en teknisk justering, och budgeterade medel omfördelas.

Tabell 19 Sammanställning av de resurser och reserver samt effektiviseringskrav/besparingskrav som ej fördelats ut till nämnder och styrelse (mnkr)

Förslag till resurser och reserver samt krav på effektiviseringar	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
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	-2,9	-2,0	-2,0
Reserv pris- och löneökning	-0,9	-149,1	-315,4
KS reserv för särskilda satsningar inom bland annat kollektivtrafik och cykel	-2,1	-2,1	-2,1
Utvecklingsreserv under KS/KLF (Projekt)	-23,3	-15,3	-13,0
Reserv ökade avskrivningskostnader investeringsbudget	-14,7	-54,6	-86,5
Summa resurser och reserver under Kommunstyrelsen	-43,8	223,0	-418,9
TOTALT Reserver inklusive löne-/prisreserv	-44,1	-223,3	-419,2
Generella effektiviseringar			
Rationaliseringskrav rationalisering/förändrad struktur	0,0	0,0	0,0
Summa krav på effektiviseringar/besparingar	0,0	0,0	0,0
Summa resurser och reserver samt krav på effektiviseringar/besparingar	-44,1	-223,3	-419,2

Resultat-, balans och investeringsbudget

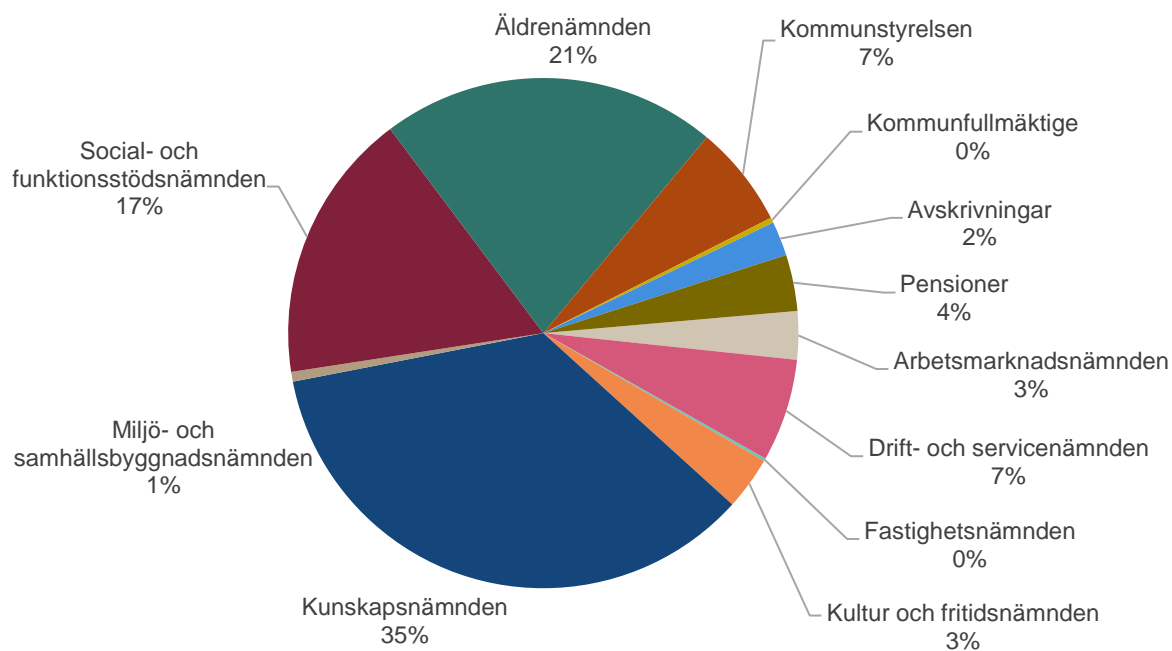
Tabell 20 Budgetsammanställning Karlskrona kommun

Budget och plan för perioden	Prognos 2024	Budget 2025	Enl. plan 2026	Enl. plan 2027	Not
Arbetsmarknadsnämnden	147,3	151,8	153,7	154,2	
Drift- och servicenämnden	315,5	323,2	318,5	315,2	
Drift- och service nämnden varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	
Fastighetsnämnden	0,0	8,5	7,6	8,6	
Funktionsstödsnämnden	651,3	0,0	0,0	0,0	
Kultur- och fritidsnämnden	166,3	167,8	168,6	168,6	
Kunskapsnämnden	1 761,0	1 746,8	1 730,3	1 677,5	
Kommunrevisionen	2,7	2,8	2,8	2,8	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	28,8	30,4	30,8	30,8	
Socialnämnden, Individ & familjeomsorg	241,1	0,0	0,0	0,0	
Social- och funktionsstödsnämnden	0,0	851,6	828,1	816,5	
Valnämnden	2,8	0,8	2,8	0,3	
Äldrenämnden	1 024,7	1 043,3	1 075,9	1 104,8	
Äldrenämnd bostadsanpassning	11,4	11,5	11,5	11,5	
Överförmyndarnämnden	5,4	5,2	5,2	5,3	
Kommunfullmäktige	7,4	7,6	7,5	7,5	
Kommunstyrelsen	333,1	319,8	320,2	318,9	
TOTALT Styrelser och nämnder	4 698,9	4 671,2	4 663,7	4 622,5	
Kapitalkostnader (Internräntor & Avskrivningar)	225,3	235,7	244,3	253,4	
Pensionskostnader	-125,7	-204,6	-170,7	-170,9	
Realisationsvinster	23,3	3,0	3,0	3,0	
Reserver:					
Löne- och prisreserv inkl. särskilda satsningar	-8,4	-0,9	-149,1	-315,4	
KS reserv för oförutsett	-1,8	-2,9	-2,0	-2,0	
KF reserv för oförutsett	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	
KS res insatser kollektivtrafik, cykel m.m.	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1	
Utvecklingsreserv under KS (projekt)	-2,5	-23,3	-15,3	-13,0	
Ökade kostnader investeringsbudget o lokalförsörjning	-7,8	-14,7	-54,6	-86,5	
Skatteintäkter och statsbidrag	4 741,6	4 932,6	5 115,1	5 272,7	
Avskrivningar	-170,0	-164,3	-166,6	-170,0	
Utlåningsavgifter	16,4	17,5	17,5	17,5	
Utdelning	52,6	28,3	28,3	28,3	
Räntenetto	-19,9	-35,6	-57,5	-79,2	
Totalt Finansiering	4 720,7	4 768,6	4 790,1	4 735,7	
Resultat	21,8	97,4	126,3	113,3	
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto i %	0,5%	2,0%	2,5%	2,1%	

Nettokostnadernas fördelning inkl. avskrivningar

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

Figur 9 Utgiftsfördelning för kommunen



Som framgår av diagrammet tar de fyra nämnderna i den traditionella mjuka sektorn – arbetsmarknadsnämnden, kunskapsnämnden, äldrenämnden och social- och – 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 ianspråkar 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, fastighetsnämnden, 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 utgått 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

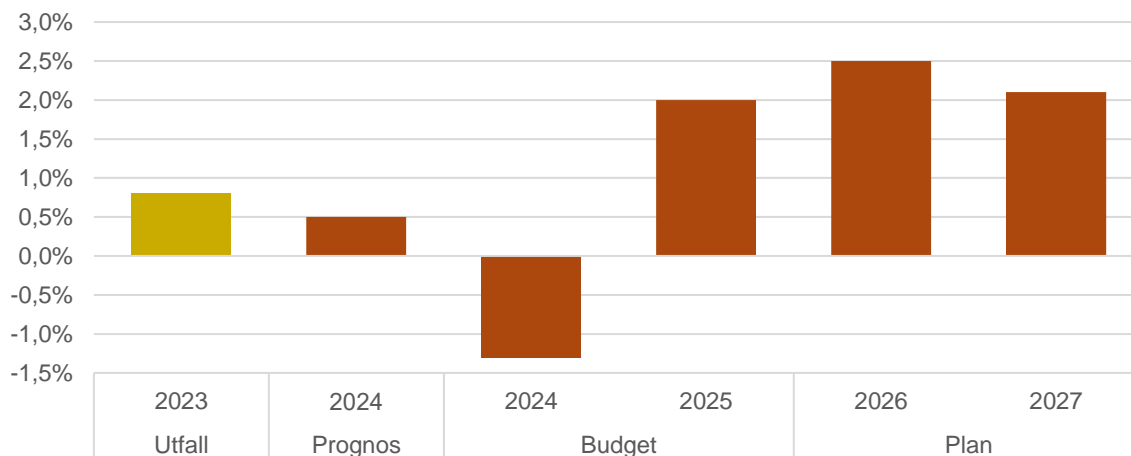
Tabell 21 Kommunen totalt (mnkr), enligt budgetläge 2024-08-31, senaste prognos 2024-08-31

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	1 001,3					
Verksamhetens kostnader	-5 449,7					
Verksamhetens nettokostnader	-4 479,3	-4 598,9	-4 671,1	-4 666,5	-4 755,9	-4 869,7
Avskrivningar	-163,4	-170,0	-177,8	-179,0	-221,2	-256,4
Resultat efter avskrivningar	-4 642,7	-4 768,9	-4 794,9	-4 845,4	-4 977,1	-5 126,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 634,7	4 741,6	4 721,4	4 932,6	5 115,1	5 272,7
Finansnetto	44,3	49,1	10,9	10,2	-11,7	-33,4
Årsresultat	36,3	21,8	-62,6	97,4	126,3	113,3

Tabell 22 EK ianspråktaga reserver (mnkr)

	2024	2025	2026	2027
Löne- och prisreserv	14,6	0,9	149,1	315,4
KS & KF reserv för oförutsedda behov	2,1	3,2	2,3	2,3
KS reserv särskilda satsningar inom bl.a. kollektivtrafik och cykel	2,1	2,1	2,1	2,1
Ökade lokalkostnader investeringsbudget o lokalförsörjning	7,8	14,7	54,6	86,5
KS utvecklingsreserv	2,5	23,3	15,3	13,0
Effektiviseringskrav ej utfördelade	0,0	0,0	0,0	0,0

Figur 10 Resultat efter skatteintäkter och finansnetto (%)



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

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag i %	5,1 %	2,3 %	1,8 %	4,5 %	3,7 %	3,1 %
Ökning av verksamhetens nettokostnader i %	8,1 %	2,6 %	2,9 %	1,5 %	3,0 %	2,8 %
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna i %	99,5 %	96,2 %	96,8 %	93,9 %	92,6 %	91,8 %
Finansnettots andel av skatteintäkterna i %	0,3 %	1,0 %	0,2 %	0,2 %	-0,2 %	-0,6 %
Årsresultat i % av skatteintäkter och statsbidrag	0,8 %	0,5 %	-1,3 %	0,4 %	2,0 %	1,7 %
Andel nettokostnad för skol-, äldre-, funktionsstöds-, individomsorg	79,4 %	80,9 %	75,4 %	79,3 %	77,4 %	75,0 %

Tabell 24 Balansräkning 2023–2027 (mnkr)

	Bok 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 842	2 672	2 493	2 272	2 015
Pågående nyanläggningar	406	793	1 613	2 650	3 471
Inventarier	433	433	433	433	433
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper	472	478	481	481	488
Långfrist fordringar hos koncernföretag	3 672	3 533	3 775	4 219	4 526
Summa anläggningstillgångar	7 825	7 909	8 795	10 055	10 933
<i>Bidrag till statlig infrastruktur</i>	0	1	1	1	1
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd och exploateringar	1	1	1	1	1
Pågående exploateringar	65	64	64	64	64
Kortfristiga fordringar	594	743	743	743	743
Likvida medel	137	138	150	150	150
Summa omsättningstillgångar	797	947	958	958	958
SUMMA TILLGÅNGAR	8 622	8 857	9 754	11 014	11 892
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat eget kapital	1 983	2 019	2 041	2 138	2 265
Årets resultat	36	22	97	126	113
Summa eget kapital	2 019	2 041	2 138	2 265	2 378
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner	536	665	690	682	686
Övriga avsättningar	21	22	22	22	22
Summa avsättningar	557	687	712	704	708
<i>Långfristiga skulder</i>					
Långfristiga skulder till kreditföretag	4 432	4 469	5 243	6 387	7 179
Övriga långfristiga skulder	593	700	700	700	700
Summa långfristiga skulder	5 025	5 169	5 943	7 087	7 879
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Kortfristiga skulder	1 021	960	961	958	924
Summa kortfristiga skulder	1 021	960	961	958	924
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	8 622	8 857	9 754	11 014	11 892
Borgensförbindelser och ställda panter	195	202	202	202	202
Ansvarsförbindelse, pensioner	963	978	986	946	898
Ansvarsförbindelse, löneskatt	234	237	239	229	217
SOLIDITET %	23,4	23,0	21,9	20,6	20,0

Tabell 25 Betalningsflödesrapport 2024–2027 (mnkr)

	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	22	97	126	113
Justering för avskrivningar	170	179	221	257
Justering avsättningar	130	25	-8	4
Justering övriga poster				
Betalningsflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	322	301	340	374
Justering för rörelsekapitalförändring				
Ökning (-) / minskning (+) lager	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar	-149	1	0	0
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder	-62	1	-2	-31
Summa rörelsekapitalförändring	-211	2	-2	-31
Betalningsflöde från den löpande verksamheten	111	303	338	343
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar av materiella anläggningstillgångar (-)	-387	-820	-1 037	-820
Investeringar av finansiella anläggningstillgångar (-)	-6	-3	0	-7
Exploateringsutgifter				
Försäljning av tomter				
Avytttrade materiella tillgångar (+)				
Betalningsflöde från investeringsverksamheten	-393	-823	-1 037	-827
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökn (-)/ minskn (+) utlåning	139	-242	-444	-307
Ökn (+)/ minskn (-) upplåning	144	774	1 144	792
Betalningsflöde från finansieringsverksamheten	283	532	700	485
Årets kassaflöde	1	12	0	0
Likvida medel vid årets början	137	138	150	150
Likvida medel vid årets slut	138	150	150	150
Förändring av likvida medel	1	12	0	0

Tabell 26 Finansieringsbudget 2024–2027 (mkr)

	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Årets verksamhet				
Årets resultat	22	97	126	113
Avskrivningar	170	179	221	257
Förändring pensionsavsättningar inkl. löneskatt	130	25	-8	4
Kassaflöde från verksamheten	322	301	340	374
Investeringar				
Investeringar materiella	393	823	1 037	827
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	393	823	1 037	827
Medelsbehov att finansiera	-71	-522	-698	-453
Finansiering				
Extern upplåning	71	522	698	453
Förändring av likvida medel	0	0	0	0
Summa låneskuld kommun	959	1 481	2 179	2 632
Likvida medel vid årets slut	138	150	150	150
Nettolåneskuld vid årets slut	821	1 331	2 029	2 482

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 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Gruppboendestäder, serviceboendestäder & daglig verksamhet	8,0	31,5	0,0	0,0	0,0	39,5
Omsorgsboende	10,0	0,0	0,0	0,0	208,9	218,9
Fritidsanläggningar & kulturlokaler	171,0	324,4	0,0	0,0	70,6	566,0
Förskolor, grundskolor & gymnasieskolor	134,3	158,0	92,2	82,2	0,0	466,7
Övriga lokaler	2,5					2,5

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 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gruppboende, daglig verksamhet	X	X			

Fritidsanläggningar och kulturlokaler

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

Tabell 29 Investeringar fritidsanläggningar och kulturlokaler

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kulturhus (projektering)	X				X
Åtgärder stadsbiblioteket	X	X			
Kulturskola	X	X			
Rödeby simhall	X	X			
Varmbadhus renovering	X	X			
NKT Arena tillbyggnad omklädningsrum	X				

Förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

I grund- förskole- och gymnasieverksamhet planeras för investeringar i lokaler under åren 2025–2029 för 467 mnkr. Det planeras för nybyggnation av förskolelokaler på orterna Nättraby, Saltö och Jämjö, samt ytterligare förhyrning alternativ paviljonglösning på Trummenäs och i Ramdala. I grundskoleverksamheten finns medel avsatta samlad anpassad grundskola, ombyggnation av Rödebyskolans mellanstadium samt Kättilsmåla förskola/skola.

Tabell 30 Investeringar förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Förskola Nättraby, 6 avd.		X	X	X	
Förskola Saltö, 6 avd.	X	X			
Förskola Ramdala 4 avd. (paviljong + inventarier)	X				
Förskola Trummenäs	X				
Förskola Jämjö, 8 avd.	X		X	X	
Samlad anpassad grundskola	X	X			
Rödebyskolan ombyggnation mellanstadiet	X	X			
Kättilsmåla förskola/skola	X				

Omvårdnadsboende

Omvårdnadsboenden är boenden för äldre med behov av särskilt stöd enligt socialtjänstlagen. Ett vård- och omsorgsboende består av bostadslägenheter, gemensamma lokaler samt personalutrymmen.

Tabell 31 Investeringar omvårdnadsboende

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nättraby omvårdnadsboende					X
Östra omvårdnadsboende					X
Lyckeby hemtjänst	X				

Övriga lokaler

Tabell 32 Investeringar övriga lokaler

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
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 301 mnkr, där cirka 161 mnkr avser skolfastigheter. Dels inom hamnområdet där reinvesteringar planeras i befintliga kajer om cirka 428 mnkr.

Tabell 33 Övriga investeringar hamn

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skeppsbron	X	X	X		
Kajer centrala Trossö	X	X	X	X	X
Underhåll kantskoning Lyckebyvägen	X				
Reinvesteringar hamn	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 34 Exploatering 2024 med planer för 2025–2028 (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025 - 2029
Exploateringar	X	X	X	X	X	X
Strategiskt markförvärv	X	X	X	X	X	X
Summa exploateringar	56,6	63,5	35,9	62,5	-7,1	211,4

Under budgetåret 2025 och planperioden 2026–2029 planeras exploateringsprojekt inom både bostadsområde och verksamhetsmark, nedan beskrivs några av dessa projekt.

Pottholmen

I Karlskronas nya stadsdel Pottholmen, beläget mellan Trossö och Pantarholmen, har det skapats 215 nya lägenheter och ytterligare ca 62 lägenheter planeras i pågående entreprenader. Det har även byggts kontor

och eventlokaler (WTC). Nu pågår byggnation av parkeringshus och omvårdnadsboende. Efter pågående entreprenader återstår utveckling av kvarteret "Repslagaren" för bostadsändamål.

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, utbyggnad av grundläggande infrastruktur planeras också under perioden.

Hejans Lycka

På Hejans Lycka i Nättraby 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.

Mölletorps by

I Mölletorps by mellan Spandelstorp och Augerum planeras för cirka 300 nya bostäder, bland annat enligt BoKlok-konceptet. Området exploateras av kommunen och Skanska.

Lyckeby centrum

I Lyckeby centrum planeras kompletterande bebyggelse med cirka 500 bostäder. Kommunen planerar för markförsäljning samt utbyggnad av gator, gång- och cykelväg samt torg.

Småhustomter

Det planeras för framtagande av småhustomter i kommunen. Ett flertal projekt återfinns i Torstäva/Trummenäs samt Nättraby.

Lampan 2

I anslutning till väg 28 planeras fortsatt exploatering av befintligt verksamhetsområde på Lampan 2 och 3, detta för att erbjuda mark i ett attraktivt läge till företag och verksamheter.

Torskors Silvervägen

Här planeras tillskapande av cirka 13 hektar verksamhetsmark i attraktivt skyltläge i anslutning till väg 28 samt kust- till kustbanan. Detaljplanen medger industri och verksamheter samt kontor och handel med skrymmande varor i planområdets södra delar.

Investeringar i bolagskoncernen

I bolagskoncernen planeras för investeringar om cirka 2 662 mnkr mellan åren 2025–2029.

Tabell 35 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Affärsverken AB	282,8	317,1	191,0	147,6	119,3	1 057,8
AB Karlskronahem	262,0	365,7	311,5	219,3	227,5	1 385,9
Kruthusens företagsfastigheter AB	16,0	56,0	136,0	6,0	4,0	218,0

Affärsverken planerar främst stora investeringar inom elnät, renhållning och fjärrvärme.

Karlskronahem planerar för investeringar i nya bostäder men också reinvesteringar i befintliga bostäder.

Kruthusen planerar investeringar om cirka 200 mnkr på högskoleområdet Gräsvik.

Sammanställning investeringsbudget Karlskrona kommun och Moderbolagskoncern

Tabell 36 Investeringsområde per nämnd/styrelse (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Summa kommunkoncernen	1 428,0	1 816,2	1 311,6	896,3	907,7	6 359,8
Summa Karlskrona kommun	867,3	1 077,4	673,1	523,5	556,9	3 698,2
SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	829,5	1 014,7	607,7	498,1	514,4	3 464,5
Arbetsmarknadsnämnden	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,0
Löpande investeringar	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,0
Drift- och servicenämnden	233,2	184,5	182,1	85,5	123,1	808,4
Löpande investeringar	36,1	36,1	36,1	36,1	36,1	180,3
Övriga investeringar gata park/trafik	93,4	36,0	36,0	27,0	7,0	199,5
Övriga investeringar hamn	103,7	112,4	110,0	22,4	80,0	428,5
Fastighetsnämnden	88,1	70,5	68,3	68,3	68,3	363,5
Löpande investeringar	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	75,0
Övriga investeringar lokaler	73,1	55,5	53,3	53,3	53,3	288,5
Kommunstyrelsen	454,4	726,4	326,7	313,7	292,4	2 113,6
Exploateringar	56,6	63,5	35,9	62,5	-7,1	211,4
Finansiell anläggningstillgång	3,0	0,0	6,6	0,0	0,0	9,6
KS reserv	69,0	149,0	192,0	169,0	20,0	599,0
<i>Summa lokalverksamhet</i>	<i>325,8</i>	<i>513,9</i>	<i>92,2</i>	<i>82,2</i>	<i>279,5</i>	<i>1 293,6</i>
Gruppboendestäder, servicebostäder och daglig verksamhet	8,0	31,5	0,0	0,0	0,0	39,5
Fritidsanläggningar och kulturlokaler	171,0	324,4	0,0	0,0	70,6	566,0
Förskolor, grundskolor och gymnasieskolor	134,3	158,0	92,2	82,2	0,0	466,7
Omsorgsboenden	10,0	0,0	0,0	0,0	208,9	218,9
Övriga lokaler	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2,5
Kommunstyrelsen/KLF	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	56,0
Övriga investeringar	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	50,0
Löpande investeringar	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	6,0
Kultur- och fritidsnämnden	4,7	2,2	1,9	1,9	1,9	12,7
Övriga investeringar	2,8	0,3	0,0	0,0	0,0	3,1
Löpande investeringar	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	9,6
Kunskapsnämnden	11,1	8,1	8,1	8,1	8,1	43,5
Övriga investeringar	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0
Löpande investeringar	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1	40,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6
Löpande investeringar	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6
Social- och funktionsstödsnämnden	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	14,8
Löpande investeringar	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	14,8
Äldrenämnden	23,5	8,5	6,1	6,1	6,1	50,5
Övriga investeringar	17,4	2,4	0,0	0,0	0,0	19,8
Löpande investeringar	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1	30,7

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	37,8	62,7	65,4	25,3	42,4	233,7
Drift- och servicenämnden avgiftsfinansierad	37,8	62,7	65,4	25,3	42,4	233,7
Summa hamnverksamhet	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,6
Summa VA-verksamhet	35,2	60,2	62,9	22,8	39,9	221,1
Bolagskoncernen	560,8	738,8	638,5	372,9	350,8	2 661,7
Summa Affärsverken i Karlskrona AB	282,8	317,1	191,0	147,6	119,3	1 057,8
Summa AB Karlskronahem	262,0	365,7	311,5	219,3	227,5	1 385,9
Summa Kruthusens företagsfastigheter AB	16,0	56,0	136,0	6,0	4,0	218,0

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 vallokaler 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 Valprovsningsnämnden. 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 37 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	7 423,9	7 560,3	7 536,7	7 505,4
Kommunfullmäktiges reserv för oförutsett	250,0	250,0	250,0	250,0
Valnämnd	2 820,2	825,0	2 806,3	322,7
Överförmyndarnämnd	5 310,2	5 271,4	5 261,3	5 296,6
Revisorer	2 743,7	2 795,6	2 786,9	2 775,3
Nettokostnad/Budgetram	18 548,0	16 702,3	18 641,2	16 150,0

Tabell 38 Specifikation av ramförändringar (tkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	137	113	82
Uppräkning pris/lön	166	166	166
Utfördelning effektiviseringskrav	-29	-53	-213
Återläggning del av effektiviseringskrav			129
Valnämnd	505	-14	3
Uppräkning pris/lön	6	6	6
Utfördelning effektiviseringskrav	-1	-20	-9
Återläggning del av effektiviseringskrav			6
Utökad ram	500		
Överförmyndarnämnd	-120	-153	-135
Uppräkning pris/lön	6	6	6
Demografisk anpassning	-34	-80	-40
Löneuppräkning 25	89	118	118
Utfördelning effektiviseringskrav	-21	-37	-151
Återläggning del av effektiviseringskrav			91
Tekniska justeringar	-159	-159	-159
Revisorer	50	41	30
Uppräkning pris/lön	74	74	74
Utfördelning effektiviseringskrav	-11	-20	-79
Återläggning del av effektiviseringskrav			48
Tekniska justeringar	-14	-14	-14

Ramförändringarna inkluderas i de totala ramarna ovan.

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Samtliga nämnder erhåller en utökad ram för pris- och lönehöjning samt utfördelning av effektiviseringskrav samt återläggning av del av effektiviseringskravet år 2027.
- Valnämndens ram utökad även med 500 tkr år 2025 med anledning av kommande riskdags-, region- och kommunalval.
- Överförmyndarnämndens ram minskar år 2025–2027 med anledning av den demografiska effekt som beräknas påverka nämndernas kostnader.
- Överförmyndarnämndens ram utökas med en löneuppräkning från år 2025 och framåt.

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 fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera 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 39 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen:	335 042,3	319 836,5	320 246,1	318 903,9
Kommunledningsförvaltningen	240 720,8	223 234,9	223 220,8	221 878,6
Högskola	1 165,8	1 165,8	1 165,8	1 165,8
Kollektivtrafik	21 820,8	21 820,8	21 820,8	21 820,8
Räddningstjänsten Östra Blekinge	71 334,9	73 615,0	74 038,7	74 038,7
Reserver och effektiviseringskrav	15 110,0	42 970,0	73 960,0	103 560,0
KS reserv för oförutsett	1 805,0	2 910,0	2 000,0	2 000,0
KS reserv särskilda satsningar inom bland annat kollektivtrafik och cykel	2 100,0	2 100,0	2 100,0	2 100,0
Utvecklingsprojekt KLF/KS	2 500,0	23 300,0	15 300,0	13 000,0
Reserv ökade lokalkostnader inv. budget och lokalförsörjning	10 142,0	14 660,0	54 560,0	86 460,0
Effektiviseringskrav	-1 437,0			

Tabell 40 Kommunstyrelsen, specifikation av ramförändringar (tkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Specifikation av ramförändringar	36 940	38 183	10 834
Kommunstyrelsen			
Uppräkning pris/lön	6 016	7 378	7 378
Utfördelning effektiviseringskrav	-1 306	-2 303	-9 229
"Finansieringsprincipen" Ökad info brottsbekämpning	88	88	88
"Finansieringsprincipen" Förtroendevaldas trygghet	16	31	31
Utökad ersättning BBI 2025 KS § 197	350		
Överföring medel CEF-ansökan till utv-reserv	-10 800	-2 300	
Återläggning del av effektiviseringskrav			5 584
Filmnod	2 000	2 000	2 000
Militärmiljon	1 000	1 000	1 000
Marknadsföringsmiljon	1 000	1 000	1 000
Lägre inflationsantaganden	-173	-173	-173
Utökad ram	173	173	173
Ramjustering till DSN organisationsförändring	-5 164	-5 200	-5 200
Ramjustering till FN organisationsförändring	-892	-900	-900
Tekniska justeringar	-16 569	-16 569	-16 569
Summa kommunstyrelsen	-24 261	-15 775	-14 817
KS Reserv ökade avskrivn.kostn. inv.budget			
Anpassning till investeringsbudget och lokalförsörjning	39 491	41 158	15 151
KS Reserv för oförutsett			
Rivning fastigheter KS § 258	910		
KS Utvecklingsreserv			
Medel från CEF-ansökan	10 800	2 300	
Utökning Utvecklingsreserv	10 000	10 500	10 500
Summa reserver	61 201	53 958	25 651

Ramförändringarna inkluderas i de totala ramarna ovan.

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026, justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 6 016 tkr 2025, 7 378 tkr 2026 samt 7 378 tkr 2027.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger förändring av ramen med –1 306 tkr 2025, -2 303 tkr 2026 samt -9 229 tkr 2027.
- Nämndens ram utökas i enlighet med "finansieringsprincipen" med 104 tkr år 2025, 119 tkr år 2026 samt 119 tkr år 2027.
- Nämnden erhåller utökad ram för BBI 2025 enligt beslut KS §197 om 350 tkr år 2025.
- Tidigare erhållen ram för CEF-ansökan överförs från nämnden till kommunstyrelsens utvecklingsreserv, detta då CEF-ansökan inte beviljades. Detta innebär en ramförändring om -10 800 tkr år 2025 samt -2 300 tkr år 2026.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs 2027 vilket ger en förändrad ram om 5 584 tkr.
- Nämnden erhåller en utökad ram om 1 000 tkr årligen för projekt "Filmnod"
- Nämnden erhåller en utökad ram om 1 000 tkr årligen i form av "militärmiljon"
- Nämnden erhåller en utökad ram om 1 000 tkr årligen i form av "marknadsföringsmiljon"
- Lägre inflationsantaganden om -173 tkr/år regleras genom en utökad ram om 173 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.

- Till följd av beslutad organisationsförändring KF 2024-10-24 § 158 överförs delar från kommunstyrelsen till fastighetsnämnden respektive drift- och servicenämnden. Detta ger minskad ram med –6 100 tkr/år.

Tabell 41 Investeringsram kommunstyrelsen (mnr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Finansiell anläggningstillgång	3,0		6,6			9,6
KS reserv	69,0	149,0	192,0	169,0	20,0	599,0
Exploateringar	56,6	63,5	35,9	62,5	-7,1	211,4
Lokalverksamhet	325,8	513,9	92,2	82,2	279,5	1 293,6
varav gruppboende, serviceboende och daglig verksamhet	8,0	31,5				39,5
varav fritidsanläggningar och kulturlokaler	171,0	324,4			70,6	566,0
varav förskolor, grundskolor, gymnasieskolor	134,3	158,0	92,2	82,2		466,7
varav omsorgsboende	10,0				208,9	218,9
varav övriga lokaler	2,5					2,5
Kommunstyrelsen	454,4	726,4	326,7	313,7	292,4	2 113,6
Löpande investeringar	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	6,0
Övriga investeringar	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	50,0
Kommunstyrelsen/KLF	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	56,0

Följande mål och uppdrag gäller kommunstyrelsen

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 42 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Arbetsmarknadsnämnden	152 313,0	154 508,0	155 761,5	156 674,0
Ramförändring		-2 734,3	-2 058,3	-2 442,3
Nettokostnad/Budgetram	152 313,0	151 773,7	153 703,2	154 231,7

Tabell 43 Arbetsmarknadsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris och lön	4 288	5 314	5 314
Demografisk volymförändring	-1 002	-895	-611
Utfördelning effektiviseringskrav	-608	-1 109	-4 500
"Finansieringsprincipen" Förstärkning SFI	19	63	63
Återläggning del av effektiviseringskrav			2 723
Lägre inflationsantagande	-326	-326	-326
Utökad ram	326	326	326
Tekniska justeringar	-5 432	-5 432	-5 432
Summa	-2 734	-2 058	-2 442

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 4 288 tkr 2025, 5 134 tkr 2026 samt 5 314 tkr 2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 002 tkr 2025, -895 tkr för år 2026 och med -611 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger förändring av ramen med -608 tkr 2025, -1 109 tkr 2026 samt -4 500 tkr 2027.
- Nämnden ram utökas enligt "finansieringsprincipen" förstärkning SFI med ett anslag år 2025 med 19 tkr och med 63 tkr år 2025 och framåt.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 2 723 tkr.
- Lägre inflationsantaganden om -326 tkr/år regleras genom en utökad ram om 326 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -5 432 tkr/år.

Tabell 44 Investeringsram arbetsmarknadsnämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,0
Arbetsmarknadsnämnden	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,0

Följande mål och uppdrag gäller arbetsmarknadsnämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning mål och uppdrag".

Drift- och servicenämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Drift- och servicenämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom områdena IT, kost- och målservice, vatten/avlopp och hamn, gata/trafik och park. Vidare svarar nämnden för olika interna stöd- och serviceorganisationer gentemot kommunens övriga nämnder.

Nämnden är tillika trafiknämnd enligt lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor, hamnmyndighet enligt "Hamnordningen", samt huvudman för den allmänna Va-anläggningen enligt ABVA (Alla bestämmelser för användandet av Karlskrona kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning).

Nämnden har ansvar för:

- Övergripande digitaliseringsfrågor

- Kost- och måltidsservice
- VA-verksamheten inkl. drift och underhåll av hänförliga byggnader och anläggningar
- Kalkning i syfte att förhindra försurning
- Hamnverksamheten
- Upplåtelse av mark för bryggor
- Gator, trafik och väghållning
- Återställningsåtgärder enligt lagen (1998:814) med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning
- Bidrag till enskilda vägar och enskilda utfartsvägar
- Kommunens uppgifter enligt lagen om flyttning av fordon och parkeringsövervakning enligt lagen om kommunal parkeringsövervakning
- Utfärdande av parkeringstillstånd för rörelsehindrade enligt trafikförordningen
- Ärenden enligt ordningslagen och lokala ordningsföreskrifter
- Parker, lekplatser, parkskogar, grönområden, och andra offentliga platser
- Badplatser, campingplatser, koloniträdgårdar, odlingslotter och liknande
- Djurkrematorium

Nämnden är serviceorgan för kommunens övriga nämnder i frågor om:

- Städning och skötsel av kommunens bebyggda fastigheter och förhyrda lokaler i den mån detta inte uppdragits till annan nämnd
- Skötsel och underhåll av spår och leder
- Transporter och fordonsförsörjning (inhyrning, leasing och köp)
- IT och telefoni
- Karlskronas Kompetenscenter (KKC)
- Kundservice (kommunens växel och reception)
- Tryckeritjänster (interna och externa) och posthantering

Tabell 45 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Drift- och servicenämnden inklusive VA	318 127,6	314 386,1	310 504,3	309 384,2
Summa förändrade ramar		8 768,3	8 012,3	5 804,6
Nettokostnad/Budgetram	318 127,6	323 154,3	318 516,6	315 188,7

Tabell 46 Drift- och servicenämnden inkl. VA, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris och lön	7 739	9 074	9 074
Demografisk anpassning, kosten	-1 341	-1 308	-1 245
Utfördelning effektiviseringskrav	-1 235	-2 206	-8 873
Återläggning del av effektiviseringskrav			5 368
Klottersanering	500	500	500
Extratrafik Aspö	2 100		
Belysa statyer världsarvet	500	500	500
Ramjustering till FN organisationsförändring	-7 621	-6 710	-7 682
Ramjustering från KS organisationsförändring	5 164	5 200	5 200
Tekniska justeringar	2 962	2 962	2 962
Summa	8 768	8 012	5 805

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 7 739 tkr 2025, 9 074 tkr 2026 samt 9 074 tkr 2027.
- Nämndens kostverksamhet omfattas av de demografiska justeringarna. Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 341 tkr 2025, -1 308 tkr för år 2026 och med -1 245 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger förändring av ramen med -1 235 tkr 2025, -2 206 tkr 2026 samt -8 873 tkr 2027.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 5 368 tkr.
- Nämnden erhåller ett anslag om 500 tkr/år 2025–2027 för klottersanering.
- Nämnden erhåller 2 100 tkr för att hantera extratrafik till Aspö år 2025.
- Nämnden erhåller 500 tkr/år 2025–2027 för att belysa statyer kopplat till världsarvet.
- Till följd av beslutad organisationsförändring KF 2024-10-24 § 158 överförs delar från drift- och servicenämnden till fastighetsnämnden samt från kommunstyrelsen till drift- och servicenämnden. Detta ger minskad ram med -2 457 tkr år 2025, -1 510 tkr år 2026 samt -2 482 tkr år 2027.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid, kompensation investeringar samt hyresjusteringar vilket ger en utökad ram om 2 962 tkr/år.

Tabell 47 Investeringsram drift- och servicenämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	36,1	36,1	36,1	36,1	36,1	180,3
Övriga investeringar gata, park, trafik	93,4	36,0	36,0	27,0	7,0	199,5
Övriga investeringar hamn	103,7	112,4	110,0	22,4	80,0	428,5
Drift- och servicenämnden skattefinansierad verksamhet	233,2	184,5	182,1	85,5	123,1	808,4
Hamnverksamhet	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,6
VA-verksamhet	35,2	60,2	62,9	22,8	39,9	221,1
Drift- och servicenämnden avgiftsfinansierad verksamhet	37,8	62,7	65,4	25,3	42,4	233,7
Totalt drift- och servicenämnden	271,0	247,2	247,5	110,8	165,5	1 042,0

Följande mål och uppdrag gäller drift- och servicenämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning mål och uppdrag".

Fastighetsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Fastighetsnämnden svarar för kommunens samlade lokalförsörjning för samtliga nämnder och tillser att det finns ändamålsenliga lokaler för verksamheterna. Nämnden svarar även för förhyrda lokaler och för fastighetsförvaltning av byggnader på kommunens bebyggda fastigheter och tecknar hyresavtal för lokaler för egen och för övriga nämnders räkning. Nämnden agerar byggherre vid byggnation av kommunala byggnader och anläggningar.

Nämnden ansvarar för:

- Drift och underhåll av byggnader på kommunens bebyggda fastigheter, förhyrda lokaler samt tillhörande grönytor och lekplatser.
- Kommunens lokalförsörjning.
- Strategisk lokalförsörjning genom ledning, samordning, kartläggning och uppföljning av lokalbehov.
- Projektering, upphandling och genomförande av kommunens bygg- och anläggningsentreprenader.
- Inom- och utomhusanläggningar för idrott och fritid.

Tabell 48, Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Fastighetsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändrade ramar		8 513,0	7 610,0	8 582,0
Nettokostnad/Budgetram	0,0	8 513,0	7 610,0	8 582,0

Tabell 49, Fastighetsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Ramjustering från DSN organisationsförändring	7 621,0	6 710,0	7 682,0
Ramjustering från KS organisationsförändring	892,0	900,0	900,0
Summa	8 513,0	7 610,0	8 582,0

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Till följd av beslutad organisationsförändring KF 2024-10-24 § 158 skapas en ny fastighetsnämnd. Budgetramar överförs från drift- och servicenämnden samt kommunstyrelsen till fastighetsnämnden. Detta ger en budgetram om 8 513 tkr år 2025, 7 610 tkr år 2026 samt 8 582 tkr år 2027.

Tabell 50, Investeringsram fastighetsnämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	75,0
Övriga investeringar lokaler	73,1	55,5	53,3	53,3	53,3	288,5
Totalt fastighetsnämnden	88,1	70,5	68,3	68,3	68,3	363,5

Följande mål och uppdrag gäller för fastighetsnämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 51 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kultur- och fritidsnämnden	166 454,0	167 525,8	168 243,8	168 771,8
Ramförändring		306,7	387,8	-190,7
Nettokostnad/Budgetram	166 344,3	167 832,5	168 631,6	168 581,1

Tabell 52 Kultur- och fritidsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	3 679	4 344	4 344
Demografisk anpassning	-1 072	-1 118	-978
Utfördelning effektiviseringskrav	-660	-1 198	-4 852
Uteblivna intäkter stängt varmbadhus	725	725	725
Återläggning del av effektiviseringskrav			2 936
Lägre inflationsantaganden	-45	-45	-45
Utökad ram	45	45	45
Tekniska justeringar	-2 365	-2 365	-2 365
Summa	307	388	-191

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 3 679 tkr 2025, 4 344 tkr 2026 samt 4 344 tkr 2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 072 tkr 2025, -1 118 tkr för år 2026 och med -978 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -660 tkr 2025, -1 198 tkr 2026 samt -4 852 tkr 2027.
- Nämnden erhåller utökad ram om 725 tkr per år för uteblivna intäkter med anledning av att varmbadhuset är stängt.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad om 2 936 tkr.
- Lägre inflationsantaganden om -45 tkr/år regleras genom en utökad ram om 45 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid, kompensation investeringar samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -2 365 tkr/år.

Tabell 53 Investeringsram kultur- och fritidsnämnden

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	9,6
Övriga investeringar	2,8	0,3				3,1
Kultur- och fritidsnämnden	1,9	2,5	2,2	1,9	1,9	12,7

Följande mål och uppdrag gäller kultur- och fritidsnämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning mål och uppdrag".

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 54 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kunskapsnämnden	1 760 963,9	1 761 642,6	1 754 470,6	1 737 610,6
Ramförändring		-14 856,1	-24 126,8	-60 069,2
Nettokostnad/Budgetram	1 760 963,9	1 746 786,5	1 730 343,8	1 677 541,4

Tabell 55 Kunskapsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	44 478	56 160	56 160
Demografisk anpassning	-28 925	-42 903	-46 622
Utfördelning av effektiviseringskrav	-6 925	-12 480	-49 886
"Finansieringsprincipen" Uppföljning betyg gymnasium		6	6
"Finansieringsprincipen" Tekniksprång	95	95	95
"Finansieringsprincipen" Utökad undervisningstid framflytt		-1 419	-1 419
"Finansieringsprincipen" stärkta skolbibliotek		-6	-6
Återläggning del av effektiviseringskrav 2027			30 182
Lägre inflationsantagande	-2 621	-2 621	-2 621
Utökad ram	2 621	2 621	2 621
Höjda kunskapsresultat	25 000	25 000	
Busstimiljonen museiverksamhet	1 000	1 000	1 000
Busstimiljonen sim- och friluftsliv	1 000	1 000	1 000
Tekniska justeringar	-50 579	-50 579	-50 579
Summa	-14 856	-24 127	-60 069

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 44 478 tkr 2025, 56 160 tkr 2026 samt 56 160 tkr 2027.

- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -28 925 tkr 2025, -42 903 tkr för år 2026 och med -46 622 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -6 925 tkr 2025, -12 480 tkr 2026, -49 886 tkr 2027.
- Nämnden ges i enlighet med "finansieringsprincipen" förändrade ramar år 2025 med 95 tkr, med -1 324 tkr år 2026 och med -1 324 tkr år 2027.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 30 182 tkr.
- Lägre inflationsantaganden om -2 621 tkr/år regleras genom en utökad ram om 2 621 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.
- Nämnden ges en utökad ram år 2025 och 2026 om 25 000 tkr årligen för höjda kunskapsresultat.
- Nämnden ges en utökad ram år 2025 och framåt med 1 000 tkr för kostnader för bussresor till museum mm.
- Nämnden ges en utökad ram år 2025 och framåt med 1 000 tkr för kostnader för bussresor avseende sim- och friluftsliv.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -50 579 tkr/år.

Tabell 56 Investeringsram kunskapsnämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025-2029
Löpande investeringar	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1	40,5
Övriga investeringar	3,0					3,0
Kunskapsnämnden	11,1	8,1	8,1	8,1	8,1	43,5

Följande mål och uppdrag gäller kunskapsnämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 57 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	31 313,9	31 419,9	31 557,9	31 659,9
Ramförändring		-980,0	-745,1	-860,3
Nettokostnad/Budgetram	31 313,9	30 440,0	30 812,9	30 799,7

Tabell 58 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	1 319	1 670	1 670
Demografisk anpassning	-204	-216	-193
Utfördelning effektiviseringskrav	-127	-231	-934
Återläggning del av effektiviseringskrav			565
Tekniska justeringar	-1 969	-1 969	-1 969
Summa	-980	-745	-860

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 1 319 tkr 2025, 1 670 tkr 2026 samt 1 670 tkr 2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -204 tkr 2025, -216 tkr för år 2026 och med -193 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -127 tkr 2025, -231 tkr 2026, -934 tkr år 2027.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 565 tkr.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -1 969 tkr/år.

Tabell 59 Investeringsram miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (mnr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
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

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

Social- och funktionsstödsnämnden

Nämndens uppdrag och ansvar

Social- och funktionsstödsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten, och vad som sägs i lag om socialnämnder, med den inskränkning som framgår av arbetsmarknadsnämndens och äldrenämndens reglementen.

Social- och 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 och 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 av avgränsningarna nedan svarar även andra nämnder inom sitt verksamhetsområde för stöd och insatser till personer med funktionsnedsättning.

Social- och funktionsstödsnämnden 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.
- svara för tillståndsgivning enligt lag (2108:2088) om tobak och liknande produkter.
- svara för handläggning av dödsboärenden enligt 18 och 20 kapitlen i Ärvdabalken (1958:637).

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.

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

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

Tabell 60 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Social- och funktionsstödsnämnden	865 676,0	852 345,8	823 713,8	825 949,8
Ramförändring		-738,1	4 365,9	-9 487,5
Nettokostnad/Budgetram	865 676,0	851 607,7	828 079,7	816 462,3

Tabell 61 Social- och funktionsstödsnämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	20 942	26 500	26 500
Demografisk volymförändring	-5 974	-5 910	-5 027
Utfördelning effektiviseringskrav	-3 353	-5 865	-23 737
"Finansieringsprincipen" Stärkt rätt Assistans			-1 236
"Finansieringsprincipen" Ny socialtjänstlag	339	795	794
"Finansieringsprincipen" Brottsförebygg best.	189	378	378
"Finansieringsprincipen" Stärka samhällsvård	1 072	2 163	2 163
"Finansieringsprincipen" Verktyg stärka skydd av barn	195	391	391
"Finansieringsprincipen" Kontaktförbud	47	95	95
"Finansieringsprincipen" Frihetsberövande påföljd unga	4	18	28
Handlingsplan budget i balans	10 000	10 000	
Återläggning del av effektiviseringskrav			14 362
Lägre inflationsantaganden	-1 310	-1 310	-1 310
Utökad ram	1 310	1 310	1 310
Tekniska justeringar	-24 199	-24 199	-24 199
Summa	-738	4 366	-9 487

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 20 942 kr 2025, 26 500 tkr 2026 samt 26 500 tkr 2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -5 974 tkr 2025, -5 910 tkr för år 2026 och med -5 027 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -3 353 tkr 2025, -5 865 tkr 2026, -23 737 tkr år 2027.
- Nämnden ges i enlighet med "finansieringsprincipen" utökade ramar år 2025 om 1 847 tkr, 3 840 tkr år 2026 samt 2 614 tkr år 2027.
- Nämnden har vid sitt augustimöte 2024-08-28 §74 hemställt om en ramutökning åren 2024–2026 för att göra omställning enligt beslutad plan för handling. Nämndens ges med anledning av det en utökning med 10 000 tkr år 2025 och med 10 000 tkr år 2026. Nämndens krav på arbete med en ekonomi i balans blir därmed än viktigare.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 14 362 tkr.
- Lägre inflationsantaganden om -1 310 tkr/år regleras genom en utökad ram om 1 310 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -24 199 tkr/år.

Tabell 62 Investeringsram social- och funktionsstödsnämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	14,8
Social- och funktionsstödsnämnden	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	14,8

Följande mål och uppdrag gäller social- och funktionsstödsnämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 63 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Äldrenämnden	1 024 687,2	1 060 106,6	1 089 106,6	1 123 576,6
Ramförändring		-16 781,3	-13 186,5	-18 763,3
Nettokostnad/Budgetram	1 024 687,2	1 043 325,2	1 075 920,0	1 104 813,2

Tabell 64 Äldrenämnden, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	30 420	38 335	38 335
Demografisk anpassning	-1 416	-4 634	-7 687
Utfördelning effektiviseringskrav	-4 176	-7 763	-32 318
"Finansieringsprincipen" Utökat anhörigstöd		946	1 892
"Finansieringsprincipen" Fast omsorgskontakt		1 539	3 071
Återläggning del av effektiviseringskrav			19 553
Lägre inflationsantaganden	-265	-265	-265
Utökad ram	265	265	265
Tekniska justeringar	-41 610	-41 610	-41 610
Summa	-16 781	-13 186	-18 763

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 30 420 tkr 2025, 38 335 tkr 2026 samt 38 335 tkr 2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -1 416 tkr 2025, -4 634 tkr för år 2026 och med -7 687 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -4 176 tkr 2025, -7 763 tkr 2026, -32 318 tkr år 2027.
- Nämnden ges i enlighet med "finansieringsprincipen" utökade ramar år 2026 om 2 484 tkr samt 4 963 tkr år 2027.

- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 19 553 tkr.
- Lägre inflationsantaganden om -265 tkr/år regleras genom en utökad ram om 265 tkr/år och på så sätt uppnås en neutral effekt.
- Tekniska justeringar i form av förändrat PO-påslag, budgetväxling facklig tid samt hyresjusteringar vilket ger en minskad ram om -41 610 tkr/år.

Tabell 65 Investeringsram äldrenämnden (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Löpande investeringar	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1	30,7
Övriga investeringar	17,4	2,4			0,0	19,8
Äldrenämnden	23,5	8,5	8,5	6,1	6,1	50,5

Följande mål och uppdrag gäller äldrenämnden

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag

Tabell 66 Ekonomisk sammanställning (tkr)

	Innevarande års budget 2024	Budget 2025	Plan 2025	Plan 2026
Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag	11 375,4	11 434,4	11 486,4	11 548,4
Ramförändring		76,7	26,6	-26,7
Nettokostnad/Budgetram	11 375,4	11 511,1	11 513,0	11 521,7

Tabell 67 Äldrenämnden bostadsanpassningsbidrag, specifikation av ramförändringar (tkr)

	2025	2026	2027
Uppräkning pris/lön	144	144	144
Demografisk anpassning	-22	-36	-40
Utfördelning effektiviseringskrav	-45	-82	-331
Återläggning del av effektiviseringskrav			200
Summa	77	26	-27

Jämfört med budget 2024 och ekonomisk planering 2025–2026 justeras ramen för budget 2025 och ekonomisk planering 2026–2027 enligt följande:

- Uppräkning till följd av pris- och lönenivåer ger en förändring av ramen med 144 tkr/år 2025–2027.
- Kommunens nya befolkningsprognos 2024 ger en demografiskt motiverad förändring av ramen med -22 tkr 2025, -36 tkr för år 2026 och med -40 tkr år 2027, jämfört med de ramar som tidigare planerats. I och med justering inför kommande volym, bör denna del vara neutral för nämnden.
- Ett effektiviseringskrav delas ut vilket ger en förändring av ramen med -45 tkr år 2025, -82 tkr år 2026 samt -331 tkr år 2027.
- Återläggning av del av utdelat effektiviseringskrav görs år 2027 vilket ger en förändrad ram om 200 tkr.

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

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 68 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Affärsverken AB	282,8	317,1	191,0	147,6	119,3	1 057,8

Följande mål och uppdrag gäller Affärsverken AB

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 69 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

Investeringar bolagskoncernen (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
AB Karlskronahem	262,0	365,7	311,5	219,3	227,5	1 385,9

Följande mål och uppdrag gäller AB Karlskronahem

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

Kruthusen företagsfastigheter AB**Bolagets uppdrag och ansvar**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, bebygga och förvalta kommersiella fastigheter, eller tomträter, 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 70 Investeringar bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Summa 2025–2029
Kruthusens företagsfastigheter AB	16,0	56,0	136,0	6,0	4,0	218,0

Följande mål och uppdrag gäller Kruthusen Företagsfastigheter AB

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

Destination Karlskrona AB**Bolagets uppdrag och ansvar**

Bolaget ska i samverkan med näringslivet verka för utveckling och positionering av Karlskrona kommun som attraktiv besöks- mötes- och evenemangsregion för såväl privat som affärsturism samt erbjuda attraktiva arenamöjligheter. Bolagets uppgift är att samordna och effektivisera utvecklingsinsatser med fokus på paketering, marknadsföring och försäljning av besöksanledningar till destinationen. Bolaget ska i samverkan med Statens Fastighetsverk ansvara för och driva verksamhet på Drottningkärs kastell.

Ändamålet för verksamheten är att hela Karlskrona kommun ska bli ännu attraktivare som besöksmål och vara en attraktiv kommun att bo, verka och leva i.

Bolagets verksamhet ska vara förenlig med de kommunala lokalerings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna samt förbudet mot att lämna stöd åt enskild.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla AB Karlskrona Moderbolag.

Följande mål och uppdrag gäller för Destination Karlskrona AB

För mål- och uppdragsfördelning, se avsnitt "Ansvarsfördelning av Mål och uppdrag".

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 åta 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, Karlshamn, 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.