

Delårsuppföljning 2022
Karlskrona kommun

Karlskrona kommun

Delårsuppföljning 2022

Antagen av kommunfullmäktige 20221122



**KARLSKRONA
KOMMUN**

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Vision Karlskrona 2030	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
Ekonomisk översikt	4
Finansiella mål kommunen och kommunkoncernen	5
Balanskravsresultat	6
God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse	7
Miljöredovisning	7
Social hållbarhetsredovisning	8
Ekonomisk hållbarhetsredovisning	10
Uppföljning av mål och uppdrag	11
Väsentliga personalförhållanden	13
Kommunen	13
Kommunkoncernen	18
Befolkningsutveckling	19
Händelser av väsentlig betydelse	21
Förväntad utveckling	22
DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	23
Driftsredovisning	23
Kommunkoncernen	23
Kommunen	24
Moderbolagskoncernen samt övriga bolag	28
Investeringsredovisning	30
Kommunkoncernens investeringar	30
Investeringar i kommunen	30
Investeringar i bolagskoncernen	32
EKONOMISKA RAPPORTER	33
Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen	33
Balansräkning för kommunen och kommunkoncernen	34
Resultaträkning moderbolagskoncernen	36
Balansräkning moderbolagskoncernen	37
VA-verksamheten	39
Redovisningsprinciper/Upplýsningar	42

BILAGA 1 - HELÅRSRAPPORT 2022 KOMMUNEN PER AUGUSTI	45
BILAGA 2 - NÄMNDERNAS HELÅRSPROGNOSE MED KOMMENTARER	46
BILAGA 3 - INVESTERINGSVERKSAMHET	49
BILAGA 4 - MÅL- OCH UPPDRAGSUPPFÖLJNING	52

Förvaltningsberättelse

Vision Karlskrona 2030

Vision Karlskrona 2030 antogs av kommunfullmäktige den 22 november 2012 och styrningen i kommunen utgår från denna vision.

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.

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.

Vi gör det igen! En gång i tiden grundades Karlskrona med ambitionen att bli en av landets mäktigaste städer. Här samlades de kunnigaste yrkesarbetarna och här skapades en innovativ miljö som gjorde Karlskrona känt långt utanför landets gränser. När vi nu siktar mot år 2030, är det med samma vilja att skapa något tillsammans. Vi gör det igen, helt enkelt!

Vi gör det tillsammans – en framtid som håller. Karlskrona 2030 är en framtidsbild som medborgare, näringsliv och politiker tagit fram tillsammans. Det är bilden av ett öppet samhälle där alla kan leva ett rikt liv och där resurserna används på ett hållbart sätt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt. Med en gemensam vision och att vilja nå den tillsammans är grunden lagd för arbetet. De närmaste åren prioriterar vi fem utvecklingsområden.

Attraktiv livsmiljö

Vi ska ta vara på våra unika miljöer med skärgården, staden och landsbygden. Karlskrona ska sjuda av aktivitet och ha ett kreativt och öppet kulturliv med en internationell atmosfär. Med olika sorters boenden i attraktiva miljöer får alla möjlighet till ett aktivt liv, oavsett ålder.

Snabba kommunikationer

Vi ska ha en väl utbyggd infrastruktur som gör det lätt att ta sig till och från Karlskrona. Genom fortsatt utveckling av hamnen på Verkö blir vi ett centrum för gods- och persontrafiken i Östersjön. Den digitala infrastrukturen och den väl utbyggda lokaltrafiken – med buss, tåg eller båt – gör vardagen enkel i Karlskrona.

Utbildning och kunskap

Vi ska ha skolor och utbildningar som håller hög kvalitet på alla nivåer. Vi har utbildningsmiljöer som stimulerar till kreativitet och nyskapande. Genom ett nära samarbete med näringslivet ges möjligheter till ett livslångt lärande.

Upplevelsernas Karlskrona

Vi ska erbjuda ett brett utbud av upplevelser kring vår unika skärgårds- och världsarvsmiljö. Med hög kvalitet och gott värdskap kan vi locka besökare året om och göra besöksnäringen till en ny basnäring i Karlskrona.

Näringslivets Karlskrona

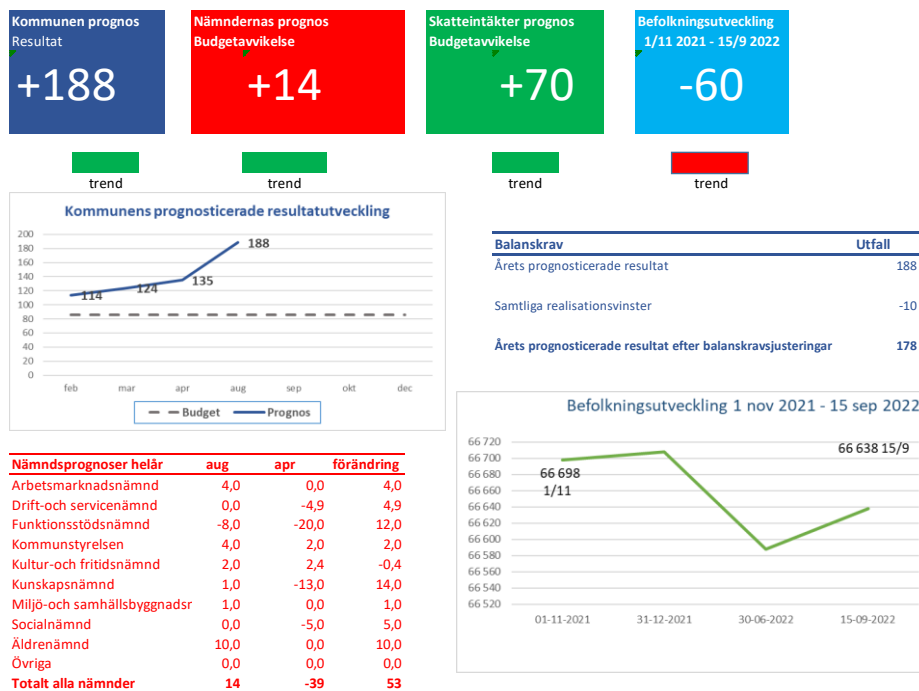
Vi ska ha ett fortsatt dynamiskt och innovativt näringsliv som ligger i framkant internationellt sett. Samarbete mellan kommun, högskola och näringsliv får våra företag att växa och utvecklas. Vår region är ledande inom miljö- och energiområdet och vår unika kompetens lockar nya företag att etablera sig i Karlskrona.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i kommunallagen. Kommunen ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska kommunen också ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Ekonomisk översikt

Prognos helår



Drift

Kommunkoncernens driftsresultat i perioden januari till augusti 2022 är 395 mnkr.

Kommunens driftsresultat i perioden januari till augusti 2022 är 308 mnkr, balanskravsresultatet är 298 mnkr. Nämnderna har i perioden en positiv avvikelse mot budget på ca 41 mnkr.

Kommunens prognos för år 2022 uppgår till 188 mnkr, vilket motsvarar 4,3 % av skatteintäkter/statsbidrag och är ca 100 mnkr bättre än budget. Nämnderna prognostiserar totalt sett en positiv prognos på ca 14 mnkr för år 2022 mot budget.

En huvudförklaring till såväl periodens resultat som årets positiva prognos mot budget är att skatteintäkter och statsbidrag förväntas att bli högre än budgeterat samtidigt som förseningar i investeringsprojekten innebär att avsatta medel för räntor och avskrivningar inte ianspråkats.

Investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår för perioden januari-augusti 2022 till 513 mnkr varav moderbolagskoncernen 268 mnkr och kommunen 245 mnkr. Kommunkoncernens bedömning är att 967 mnkr eller 43 % av investeringsbudgeten kommer arbetas upp under året.

Kommunens upparbetade utfall om 245 mnkr ger en genomförandegrad om 22 % av 2022 års investeringsbudget. Investeringarna avser främst infrastruktur, vatten, avlopp och avfall samt förskola och skola. Enligt prognos för år 2022 kommer 492 mnkr eller 44 % av kommunens investeringsbudget arbetas upp under året.

Finansiella mål kommunen och kommunkoncernen

I kommunallagen regleras balanskravet som innebär att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Endast balans mellan intäkter och kostnader kan dock inte bedömas vara tillräckligt för att god ekonomisk hushållning ska kunna anses råda. För att säkra det egna kapitalet och bland annat bygga upp medel för investeringar krävs att kommunen redovisar positiva resultat.

Kommunfullmäktige har för 2022 fastställt finansiella delmål för dels Karlskrona kommun dels den samlade verksamheten, dvs, kommunkoncernen, med syfte att ha en god ekonomisk hushållning.

Mål: Karlskrona kommun har god ekonomisk hushållning och ett effektivt resursutnyttjande.

Med följande delmål under en *femårsperiod

*två år före budgetåret, budgetåret samt kommande två planår

- Ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst 1,7 procent av skatteintäkter och statsbidrag.
- Självfinansieringsgraden ska uppgå till lägst 50 procent.

Finansiella delmål	2020 utfall	2021 utfall	2022 prognos	2023 plan	2024 plan	Snitt 5 år
Resultatmål	3,5%	4,1%	4,3%	1,5%	0,0%	2,6%
Självfinansieringsmål	105%	84%	69%	20%	43%	48%

I tabellen har det antagits att den del av investeringsbudgeten som inte ianspråkats under 2022 överförs till 2023. Som framgår av ovanstående tabell uppnås målen på kort sikt 2022. För att kommunen även i ett långt perspektiv ska uppnå de finansiella målen behöver graden av självfinansiering av investeringsutgiften öka.

För den samlade verksamheten (kommunkoncernen) gäller följande två finansiella mål

- Att det kvarvarande låneutrymme enligt Kommuninvests generella lånelimit ej får understiga 10 %
- Att den genomsnittliga självfinansieringsgraden ej får understiga 50 %
-

Finansiella delmål	2020 utfall	2021 utfall	2022 prognos	2023 plan	2024 plan	Snitt 5 år
Kvarvarande låneutrymme	21,0%	19,0%	16,0%			i u
Självfinansieringsmål	89%	56%	67%			i u

I tabellen redovisas utfallet för åren 2020 – 2021 och prognos för innevarande år och under denna period uppfylls kommunkoncernens mål för god ekonomisk hushållning. På kort sikt 2022 uppnås de finansiella målen för kommunkoncernen.

Som framgår av tabellen saknas uppgifter för åren 2023 och 2024. Då nu gällande budget saknar balans och resultaträkning för kommunkoncernen saknas tillförlitliga underlag för att kunna säkerställa målet mätt över femårsperioden. I kommande budget kommer detta att vara åtgärdat vilket innebär att måluppfyllelsen kommer att kunna rapporteras i årsredovisningen år 2022.

Balanskravsresultat

Kommunallagen stadgar att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Ett krav på en ekonomi i balans föreligger därmed. Endast balans mellan intäkter och kostnader är dock inte tillräckligt för att nå en god ekonomi sett över en längre period. För att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar krävs att kommunen redovisar positiva resultat.

Kommunens redovisade resultat enligt resultaträkningen är positivt och uppgår till 308 mnkr.

Särskilda omständigheter kan dock motivera att det mått som ligger till grund för statens bedömning av kommunernas ekonomi inte är liktydigt med resultaträkningens slutrad. Enligt rekommendationer och praxis bör inte realisationsvinster medräknas då avstämning mot balanskravet görs. På samma sätt ska placeringar med långsiktigt syfte som drabbas av kortsiktig förändring i marknadsvärdet avräknas från balanskravet under förutsättning att förlusten eller vinsten inte är realiserad.

För perioden januari till augusti 2022 uppgår kommunens realisationsvinster till 10 mnkr. Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 298 mnkr i perioden och balanskravet uppfylls därmed.

Kommunens prognos för år 2022 är 188 mnkr och prognos för realisationsvinsterna är för helåret samma som för perioden januari-augusti, dvs 10 mnkr. Så även för helår 2022 förväntas balanskravet uppfyllas.

Balanskravsutredning (Mnkr)

	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Periodens resultat	308	214	246
Samtliga realisationsvinster	-10	-3	0*
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	298	211	246
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Överskott till särskilt avgränsade ändamål (t.ex. pensionsreserv)	0	0	0
Synnerliga skäl (t.ex. ändrad RIPS-ränta)	0	0	0
Årets balanskravsresultat	298	211	246
Balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Summa	298	211	246
Balanskravsresultat att reglera	0	0	0

* Omklassificering är gjord 2020 då exploateringsvinster tidigare felaktigt har justerats på balanskravsresultatet.

God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse

Miljöredovisning

Karlskrona kommunkoncern arbetar integrerat med ekologisk hållbarhet i kommunens olika verksamheter och många av verksamheternas huvudsyfte är att minska miljö- och klimatpåverkan så som i miljötillsyn, rening av avloppsvatten och produktion av hållbar energi. I andra fall handlar det om en ökad resurshushållning genom att sortera avfall, verka för ökat återbruk, köpa in ekologiska och lokalproducerade livsmedel, ställa miljökrav i upphandling samt digitalisera verksamheterna för att minska behov av resor och förbrukningsmaterial.

Implementeringen av hållbarhetsprogrammet fortsätter och arbetet med att utarbeta stöd för uppföljning av programmet har påbörjats. Översiktsplanen, som antogs i juni 2022, utgår från hållbarhetsperspektivet. Det ingick även att arbeta med hållbart resande som en bärande utgångspunkt och utveckla möjligheterna för kollektivtrafik till havs. Expo Karlskronas projektplan har ett stort fokus på hållbarhetsfrågor och har godkänts av kommunstyrelsen.

Energi och klimat

Transporter inom Karlskrona kommunkoncern effektiviseras genom fordonsdelning, chaufförtjänster, elcykel- och elbilspooler samt genom att prioritera att delta digitalt vid möten och konferenser. Ett beslut fattades i funktionsstödsnämnden om att se över vilka resor som görs med förvaltningens fordon för att kunna minska antalet resor. Elfordon används i stor utsträckning, men skulle kunna öka i takt med att den nya strategin för intern laddinfrastruktur tas fram. En projektansökan till projektet Ecolnter har beviljats och ska förhoppningsvis bidra till att effektivisera överflyttning av gods från väg till järnväg och intermodala godstransporter.

Arbetet med energieffektivisering och övergången till en fossilfri energiproduktion fortsätter och Karlskronahem har sedan 2021 fossilfri fjärrvärme och fordonspark. Försäljningen av solpaneler har ökat och intresset för att ta hjälp av klimat- och energirådgivare är stort.

Diskussionen om klimat och hållbar utveckling har lyfts i skolorna bland annat genom ett antal förskolor genom sina "Grön-flagg-certifieringar", men även genom ett ungdomsråd för ekologisk hållbarhet som ska fungera som ett pilotprojekt.

Resurshushållning

Inom kommunen fortsätter insatser för att prioritera återbruk där det är möjligt. Detta sker till exempel inom daglig verksamhet där pappersavfall från kommunen används för att göra braständare. Projektavdelningen och fastighetsavdelningen har även börjat använda livscykelkostnadsanalys (LCC) i sina verksamheter för att bland annat kunna optimera miljöprestandan hos nya och befintliga byggnader. Arbetet för att öka återbruket gynnas även av det nya tältet för återbruk på Mältans återvinningscentral.

Social hållbarhetsredovisning

Implementeringen av Hållbarhetsprogrammet fortsätter genom olika kommunikationsinsatser, bland annat har digitala filmer tagits fram och finns på karlskrona.se under *Hållbara Karlskrona*.

Ett antal strategier inom social hållbarhet har reviderats, beslutats och implementering har påbörjats. Riktlinje för barnrättsarbete är färdigställd och kommunicerad, dessutom finns utbildning till alla medarbetare på KKC:s kompetensplattform. För att ytterligare sprida kunskap om barns rättigheter, arbetar Kulturskolans dramapedagog kring barnkonventionen tillsammans med elever på kommunens skolor. Under vårterminen har 204 elever på sju skolor genomfört utbildningsprogrammet vid två-tre tillfällen per klass.

Hälsa och välbefinnande

Inom *Uppdrag psykisk hälsa* fortsätter bland annat MHFA-utbildningarna – Första hjälpen till psykisk hälsa. Hittills har nära tusen personer från flera kommunala förvaltningar och bolag samt andra organisationer som friskolor, kyrkor, pensionärsorganisationer, gode män, friskolor, Rädda barnen, Röda Korset och Räddningstjänsten, utbildats. MHFA-utbildningarna bidrar också till ett tryggare Karlskrona då det är fler invånare som har kunskaper om att agera om en medmänniska på allmän plats, i föreningslivet eller i hemmet visar tecken på psykisk hälsa.

Under det första halvåret 2022 har ett antal föreläsningar hållits för kommunens rektorer för att höja kompetensen kring elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och det förhållningssätt som kunskapsförvaltningen kallar "variation som norm". Målsättningen är att alla pedagoger ska få kunskap om och verktyg för att bemöta och undervisa alla barn/elever på bästa sätt.

Kommunen bedriver tillsyn inom alkoholserving, tobak och läkemedel. Nytt tillsynsområde 2022 är sprängämnesprekursorer (utgångsämnen till hemgjorda sprängämnen där MSB kommer med vägledning under hösten).

Kriget i Ukraina har inneburit att ny lagstiftning snabbt kommit på plats som reglerar kommuners ansvar för bosättning utifrån massflyktsdirektivet. Uppgiften har tilldelats arbetsmarknadsnämnden och innebär att en ny process tagits fram för bosättning samt planering av övriga insatser som åligger kommunen gentemot flyktingarna. I ett hållbarhetsperspektiv genomförs kartläggning på individnivå med inriktning på utbildning och arbete, för att ge flyktingarna ökade möjligheter till egen försörjning.

Trygghet

Utveckling av kommunens trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete fortsätter under året och alla förvaltningar är representerade i arbetet. Trygghetsvårdarna har påbörjat sitt arbete, utvärdering av arbetet med motorburen ungdom pågår samt att planerna på en motorgård pågår. Socialtjänsten har öppnat en gemensamhetslokal till målgruppen socialt hemlösa och personer med insats i Bostad först. Förberedelser är igång för den nya lagstiftning som kommer under nästkommande år då ytterligare fokus läggs vid vikten av det brottsförebyggande arbetet.

Delaktighet och inflytande

Delaktighet, inflytande och inkludering lyfts fram av flertalet verksamheter. Ett exempel är TSI - tidiga samordnade insatser barn och unga, där socialförvaltningen, kunskapsförvaltningen, funktionsstödsförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen ingår tillsammans med Region Blekinge. Cirka hälften av skolenheterna har nu påbörjat arbetet med TSI. Rödebyskolan, som har arbetat längst med TSI, ser

att antalet anmälningar som skolan gör till socialförvaltningen har minskat. Ett annat exempel är medskapande medborgardialog enligt BRIS modell *Expertgrupp barn* som genomförts med barn i Mellanstaden för utveckling av utemiljön. Arbetet fortsätter med medskapande som verktyg samt genom etablering av familjecentral och planerat folkbibliotek i området.

Flera verksamheter samverkar även med civilsamhället, exempelvis har kommunen tecknat två IOP – idéburet offentligt partnerskap, dels med Kvinnojouren i Karlskrona, dels med LP-Verksamheten Karlskrona, som båda bidrar till social hållbarhet över tid.

3D-visualisering av planer och projekt pågår. Det ger Karlskronas invånare och besökare möjlighet att uppleva föreslagen bebyggelse i VR – *virtual reality*, vilket också underlättar vid medborgardialog. Genom samverkan med skolor fångades barn och ungas synpunkter upp vid framtagningen av stadsmiljöstrategin.

Styrning och ledning

Arbetet för att förhindra och motverka segregation har fortsatt. I juli har arbetet utifrån beviljade statsbidrag återrapporterats till DELMOS. Intern samverkan är utvecklad och en intern referensgrupp finns etablerad som följer arbetet. Kommunen deltar också i SKR:s nationella nätverk för att motverka och förhindra segregation.

Jämställdhetsintegrering med stöd av SKR:s modellkommunskoncept har fortsatt under första delen av året och avslutades i maj med en slutkonferens i Stockholm. Arbetet är nu inarbetat i planerings- och uppföljningsarbetet hos respektive förvaltning/nämnd och följs upp årligen i jämlikhet- och jämställdhetsbokslutet.

Kommunikationsavdelningen fortsätter vidareutveckla kommunikation via bland annat filminspelningar, både i studio och på andra platser, för att underlätta för medarbetare och medborgare att ta till sig viktig information. Mätningar av tillgänglighet på kommunens webbplats görs kontinuerligt.

Det interna arbetet med social hållbarhet ryms till stor del inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet som omfattar bland annat organisatorisk och social arbetsmiljö. Möjligheten till distansarbete, som har kommit till för att hantera corona-pandemin, har också gett möjlighet för medarbetarna att jobba på ett annat sätt, vilket många säkert önskar göra även i framtiden. Dock måste man, utöver den sociala arbetsmiljön, även vara uppmärksam på den fysiska arbetsmiljön.

Medarbetare fortsätter med att genomföra de obligatoriska utbildningarna om våld i nära relationer, hedersrelaterat våld och förtryck samt mångfaldsutbildningen.

Ekonomisk hållbarhetsredovisning

Kommunfullmäktige har gjort följande ställningstagande inom området ekonomisk hållbarhet.

Att kommunen ska god ekonomisk hushållning: I det årliga arbetet med budget och den strategiska planeringen för de kommande tre åren anges definitionen av god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. De finansiella målen mäts över en rullande 5-årsperiod (2 år före innevarande år, innevarande år samt 2 år efter innevarande år.) Under rubriken "Finansiella mål kommunen och kommunkoncernen" redovisas uppföljningen av det finansiella målet. Samtliga finansiella mål uppnås på kort sikt 2022 men den samlade bedömningen är att det under kommande år kommer att krävas att en större andel av investeringarna finansieras inom koncernens kassaflöde för att kommunkoncernen ska anses ha en långsiktigt hållbar ekonomi.

Att arbeta för att investeringsprojekt i Karlskrona kommunkoncern ska godkännas som gröna projekt och därmed kunna finansieras exempelvis via Kommuninvests gröna lån. Kommunsektorn står för en del stor del av de investeringar som behöver göras för att ställa om samhället i en hållbar riktning. Genom att finansiera kommunkoncernens hållbara investeringar via "gröna lån" kommer pengarna från placerare som vill att deras förvaltade medel ska göra skillnad för miljön. För att kunna klassificera ett projekt som grönt ska projektet bidra till att minska klimatförändringarna, främja en hållbar miljö och eller skapa klimatanpassningsåtgärder. Karlskrona kommun har för närvarande ett flertal projekt inom i huvudsak vatten-och avloppshantering som är klassificerade som gröna och har även under året tagit upp ett grönt lån om 65 mnkr. Den samlade bedömningen är att arbetet med att identifiera de projekt som kan klassificeras som hållbara (gröna) behöver utvecklas.

Att arbeta för att söka finansiering av sociala investeringar via exempelvis Kommuninvests sociala lån. De socialt hållbara lånen finansierar fysiska investeringar som enskilt eller i kombination med sociala insatser främjar ett socialt hållbart samhälle. Normalt behöver även en social insats kunna kopplas till den fysiska investeringen. Karlskrona kommunkoncern har i nuläget inga projekt som är godkända och klassificerade som socialt hållbara. Den samlade bedömningen är att arbetet med att identifiera de projekt som kan klassificeras som socialt hållbara behöver intensifieras och utvecklas.

Att arbeta för att samordna och öka delaktigheten i upphandlingsfrågor, för att tydligt lyfta fram upphandlingsfrågorna. Vid upphandlingar lyfts alltid frågor kring hållbarhet vid uppstartsmöten inför upphandling i verksamheterna. Karlskrona kommun förhåller sig till baskraven från upphandlingsmyndigheten i samtliga ramavtal enligt "Policy för inköp och upphandling". I vissa upphandlingar exempelvis inom livsmedel går berörda verksamheter ännu längre och ställer avancerade och/eller spjutspetskrav. Upphandlingsenheten på kommunen ansvarar och samordnar möten med upphandlingsrådet där representanter både från förvaltningarna och bolagen deltar kontinuerligt, där sker bl.a. information, utbyte, utbildning, samordning, inventering och dialog i olika inköps och upphandlingsfrågor med stort fokus på hållbarhetsfrågor. Under 2022 har särskilt social hållbarhet diskuterats, och har implementerats i arbetet inför upphandling där upphandlingsenheten och arbetsmarknadsförvaltningen gemensamt tagit fram rutiner och kravställning för området.

Uppföljning av mål och uppdrag

Kommunfullmäktige har i budget 2022 med strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2023–2024 beslutat om mål och uppdrag som ska gälla för verksamheten i Karlskrona kommun. Nämnder och bolagsstyrelser har tagit fram mål och huvudsakliga insatser som de avser att genomföra i syfte att nå de konkretiserade målen samt uppdragen. Nämnder och bolagsstyrelser har även fastställt nämndsmål för sin egen verksamhet men nämndsmålen följs inte upp i denna rapport.


I denna uppföljning görs en helhetsbedömning med prognos per mål och uppdrag. Till varje mål finns en nulägesbeskrivning med aktuella resultat, trendpilar som visar om indikatorns resultat går i en positiv riktning gentemot målsättning och en analys kring målet, se bilaga. Målvärdet för indikatorerna gäller, om inte annat anges, för helår 2022.


Måluppfyllelsen gällande de övergripande målen bedöms årligen utifrån resultat av de utvalda indikatorerna och vid delårsuppföljningen görs en prognos av utfallet för helår.


- För bedömning av uppnått målvärde utgår Karlskrona kommun från en målvärdesuppfyllnad om 3/3 av målvärdet för indikatorerna (grön nivå).
- För bedömning om nedre accepterad målvärdesuppfyllnad utgår Karlskrona kommun från 2/3 uppfyllda av målvärdet för indikatorerna (gul nivå).
- För målvärdesuppfyllnad om 1/3 eller mindre av målvärdet för indikatorerna uppnås målvärde ej uppnått (röd nivå).







Sammanfattning av prognos för måluppfyllelse






Ett mål, mål 4 kommer att uppnås enligt prognos. 10 av 11 mål nås delvis vilket innebär att kommunen är på rätt väg men enligt prognos inte full måluppfyllelse vid årets slut. Samtliga prognoser för måluppfyllelsen avser det enskilda året 2022.

 Prognosen är att målet nås för det enskilda året

 Prognosen är att målet delvis nås för det enskilda året

 Prognosen är att målet inte nås för det enskilda året

Mål		Prognos
1	I vårt Karlskrona är jämställdhet, mångfald och gemenskap en självklarhet med målet: Karlskrona är en öppen och välkomnande kommun	
2	Vi har utvecklande, spännande och moderna arbetsplatser med målet: Karlskrona kommun är en attraktiv och jämställd arbetsgivare	
3	Vi utvecklar det hållbara samhället och investerar i digitalteknik samt grön energiteknik med målet: Karlskrona kommun minskar sin miljö- och klimatpåverkan	
4	Vi har en ekonomi som tillåter framtida investeringar med målet: Karlskrona kommun har god ekonomisk hushållning och ett effektivt resursutnyttjande	
5	Vi utvecklar skärgården, staden och landsbygden med målet: Karlskrona kommun ska ha nöjda invånare som anser att kommunen är en bra plats att leva, bo och verka i	
6	Vi har moderna och attraktiva boenden samt god service till invånarna med målet: Karlskrona kommuns välfärdsverksamheter tillhör de bästa i landet	




7	Våra kommunikationer tar oss enkelt till och från världen - både fysiskt samt digitalt med målet: Karlskrona kommun har tillgängliga och hållbara kommunikationsmöjligheter	
8	Vi har kreativa utbildningsmiljöer och en skola med hög kvalitet för vetgiriga i alla åldrar med målet: I Karlskrona ökar andelen elever som klarar kunskapskraven	
9	Vi har bra samarbeten och strategier för att skapa egen försörjning med målet: I Karlskrona minskar arbetslösheten och antalet arbetade timmar ökar	
10	Vi erbjuder upplevelser i toppklass och fler vill besöka våra unika miljöer året runt med målet: Karlskrona ökar sin attraktivitet som besöksmål och skärgårdskommun	
11	Vi har ett dynamiskt, internationellt och innovativt företagsklimat där företag växer och nya etablerar sig med målet: Kommunen har en kreativ miljö där idéer och företag växer samt utvecklas	

Sammanfattning av prognos för uppdragen

Nedan presenteras status och prognos av färdigställande av uppdrag. Totalt har kommunfullmäktige antagit 42 uppdrag, av dem anses 40 uppdrag vara uppnådda under året och 2 uppdrag delvis uppnådda vid årets slut.

De två uppdragen som enligt prognos delvis uppnås under året är:

- KF-uppdrag 13, Utifrån plan med tydliga mål arbeta för att öka frisknärvaron. Förebyggande arbete ska ingå som en central del
- KF-uppdrag 40, Ta fram ett kulturpolitiskt program

	Status - nuläge	Delårsuppföljning prognos för helår
	13 färdiga	40 uppnådda för helår
	29 Pågående	2 delvis uppnådda för helår
	0 Stoppade	0 ej uppnådda

Se bilaga 4 för utförligare information kring mål och uppdrag.

Väsentliga personalförhållanden

Kommunen

Smittspridning och oro i omvärld

Smittspridningen avseende Covid-19 har som tidigare redovisats haft avgörande påverkan på prioriteringar och personalpolitiska åtgärder under perioden 2020–2021.

Under våren 2022 kunde en avmattning av smittspridningen konstateras, och inledande åtgärder för en normalisering vidtogs. Takten i detta arbete reviderades dock tämligen omgående då oroligheterna i Ukraina bedömdes kräva särskild uppmärksamhet ur såväl ett hotperspektiv som ett beredskapsperspektiv kopplat till förväntade flyktingströmmar.

Med beaktande av ett uttalat behov av återhämtning har normaliseringen genomförts under våren och försommaren. Pandemierfarenheter avseende bland annat distansarbete har omsatts och inarbetats i ordinarie personalpolitiska rutiner i organisationen.

Ökad sjukfrånvaro i organisation och samhälle

Sjukfrånvaron har ökat för både kvinnor och män i förhållande till motsvarande period 2021. Ökningen av sjukfrånvaro i det svenska samhället 2022 redovisas av såväl Folkhälsomyndighet som Försäkringskassa, utan att några konkreta orsaker kunnat identifieras. Försäkringskassan redovisar en ökning av sjukpenningtalet i samtliga Blekingekommuner, vilket indikerar att förändringen på intet vis är unik för arbetsorganisationen Karlskrona kommun. Internt i Karlskrona kommun redovisas per 31 augusti en sjukfrånvaro lägre än vid samma tidpunkt föregående år, men en hög nivå i början av året påverkar totalen för perioden.

Den 1 augusti inleds ny avtalsperiod för upphandlade företagshälsovårdstjänster, med Previa/Falck som ny leverantör. Samarbetet kommer från start att fokusera på sjukfrånvarosituationen.

Förtydligad personalpolitik

Under hösten 2022 fastställs Karlskrona kommuns personalpolitiska program på policynivå. En ökad tydlighet eftersträvas, och dagens 14 fullmäktigedokument omarbetas till tre. Implementeringen 2023 kommer att stödjas av interna utbildnings- och kommunikationsaktiviteter samt en ökad digitalisering. Den pågående partsgemensamma dialogen avseende ett nytt lokalt samverkansavtal bedöms kunna konkretiseras under våren 2023.

Digitalisering: implementering av PA-/lönesystem

Den ursprungliga utrustningsplanen för ny systemfunktionalitet har väsentligt reviderats med anledning av anmälda återhämtningsbehov i verksamheterna. Schema- och bemanningsfunktionalitet har prioriterats, och detta systemstöd implementeras i funktionsstödsförvaltningen under hösten. Med start vid årsskiftet växlas nuvarande systemstöd inom äldreförvaltningen ut, till förmån för PA-/lönesystemets moduler.

Antal anställda per 31 augusti

	Totalt		Kvinnor		Män	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5338	5189	4127	4055	1211	1134
Visstidsanställda, månadsavlönade	510	469	330	314	180	155
Totalt	5848	5658	4457	4369	1391	1289

Kommentar

Mellan 2020 och 2021 såg vi en liten minskning av antalet anställda, både tillsvidareanställda (-30 st, -0,6 %) och visstidsanställda (-28 st, -5,5 %). Resultatet för 2021–2022 ser annorlunda ut och vi ser istället en ökning av både tillsvidare- (152 st, 2,9 %) och visstidsanställda (33 st, 6,9 %).

Nettoförändringen blir att antal anställda i kommunen ökar med 127 st eller 2,2 % över perioden 2020–2022, varav tillsvidareanställda står för 122 st och visstidsanställda för 5 st.

Vi ser i bilden nedan en tydlig gemensam trend bland förvaltningarna 2020–2021 där flertalet förvaltningar minskade sitt antal anställda. De som sticker ut är KSF:s och DSF:s förändringar, vilket har sin förklaring i en verksamhetsövergång mellan förvaltningarna.

2021–2022 är trenden omvänd, det vill säga flertalet förvaltningar ökar antalet anställda i samma utsträckning som tappet 2020–2021 eller mer. Detta innebär då även för de flesta förvaltningarna att nettot över båda perioderna är en ökning av antal anställda.

Könsfördelningen är under förändring och andelen män ökar kontinuerligt. Mellan 2020–2022 har andelen män ökat med 0,9 % totalt. Däremot finns det skillnad i trenden beroende på om man tittar på tillsvidare- och visstidsanställning. Inom tillsvidareanställda medarbetare ökar andelen män med 1,4 % och inom visstidsanställda minskar andelen män med 3,4 %.

Förändring av antal anställda (tillsvidare- och visstidsanställda)

Förvaltning	2020	2021	2022	Förändring 2020-2021	Förändring 2021-2022	Nettoförändring 2020-2022
AMF	155	151	146	-4 ↓	-5 ↓	-9 ↓
DSF	533	652	675	119 ↑	23 ↑	142 ↑
FSF	810	780	826	-30 ↓	46 ↑	16 ↑
KFF	95	91	100	-4 ↓	9 ↑	5 ↑
KLF	173	170	190	-3 ↓	20 ↑	17 ↑
KSF	2207	2044	2063	-163 ↓	19 ↑	-144 ↓
MSF	60	64	66	4 ↑	2 ↑	6 ↑
SF	207	192	197	-15 ↓	5 ↑	-10 ↓
ÄF	1481	1519	1585	38 ↑	66 ↑	104 ↑
Totalt	5721	5663	5848	-58	185	127

Förändring av antal anställda i % (tillsvidare- och visstidsanställda)

Förvaltning	2020	2021	2022	Förändring 2020-2021 %	Förändring 2021-2022 %	Nettoförändring 2020-2022 %
AMF	155	151	146	-2,6 % ↓	-3,3 % ↓	-5,8 % ↓
DSF	533	652	675	22,3 % ↑	3,5 % ↑	26,6 % ↑
FSF	810	780	826	-3,7 % ↓	5,9 % ↑	2,0 % ↑
KFF	95	91	100	-4,2 % ↓	9,9 % ↑	5,3 % ↑
KLF	173	170	190	-1,7 % ↓	11,8 % ↑	9,8 % ↑
KSF	2207	2044	2063	-7,4 % ↓	0,9 % →	-6,5 % ↓
MSF	60	64	66	6,7 % ↑	3,1 % ↑	10,0 % ↑
SF	207	192	197	-7,2 % ↓	2,6 % ↑	-4,8 % ↓
ÄF	1481	1519	1585	2,6 % ↑	4,3 % ↑	7,0 % ↑
Totalt	5721	5663	5848	-1,0 %	3,3 %	2,2 %

Antal årsarbetare per 31 augusti

	Totalt		Kvinnor		Män	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5204,7	5022,7	4010,7	3905,8	1194	1116,9
Visstidsanställda, månadsavlönade	485,8	438,1	316,1	291,7	169,7	146,4
Visstidsanställda, timavlönade	326,5	287,4	198,7	183,9	127,8	103,5
Totalt	6017	5748,2	4525,5	4381,4	1491,5	1366,8

Kommentar

Karlskrona kommun ökar mellan 2021–2022 med totalt 185 medarbetare. Samtidigt ökar månadsavlönade årsarbetare med 227,9. Antal årsarbetare beskriver utfört arbete och påverkas alltså negativt av mängden frånvaro och positivt av övertid, ökad sysselsättningsgrad etcetera.

Utifrån detta kan konstateras att mängden utfört arbete ökar mer än antalet anställda.

Även de timavlönade visstidsmedarbetarna ökar, men deras arbetsinsats var än större 2020 (376,4). Dippen mellan 2020–2021 följt av en ökning 2021–2022 syns alltså även här.

Det är främst inom FSF och ÄF som de timavlönade finns. I båda förvaltningarna minskar det mellan 2021–2022, medan det mellan 2020–2022 är så att FSF ökar och ÄF minskar.

Antal sjukdagar per 31 augusti, dag/anställd

		Totalt		Kvinnor		Män	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Totalt		16,2	12,1	18,3	13,7	9,3	6,9
Frånvarointervall	0-1 dagar	0,5	0,4				
	2-14 dagar	6,5	4,4				
	15-90 dagar	2,8	2,7				
	90-	6,4	4,7				
Åldersintervall	0-29	12,9	10,3				
	30-39	13,5	9,8				
	40-49	15	11,4				
	50-59	17,9	14				
	60-67	22,6	15				

Kommentar

Antal frånvarodagar ökar med cirka 4 dagar per anställd på kommunnivå och är tillbaka i ungefär samma nivå som det var 2020 vid samma tidpunkt. Samma tendens syns i de flesta förvaltningarna, det vill säga att den minskning som skedde mellan 2020 och 2021 ökat igen.

Tre förvaltningar har ökat mer än snittet i Karlskrona kommun (4,1 dagar per anställd). Det är DSF, MSF och ÄF som ökat med 4,3, 4,2 respektive 5 dagar per anställd mellan 2021 och 2022. Totalt ligger Karlskrona kommun 2022 på 16,2 sjukfrånvarodagar per anställd. Två förvaltningar ligger högre än så och det är FSF på 19,8 och ÄF på 22.

KFF är den enda förvaltning som minskar sin frånvaro, om än mycket marginellt med 0,1 dag per anställd.

En trend som går att se både på kommunnivå och på alla förvaltningarna är att sjukfrånvaron sjönk i princip alla frånvarointervall mellan 2020–2021. Trenden är särskilt påtaglig i intervallen 2–14 dagar och över 90 dagar.

Dessa tendenser, särskilt på ett övergripande plan – det vill säga total sjukfrånvaro, kan vi se återkomma i rapporter utanför vår organisation.

På kommunnivå är det i åldersintervallet 60–67 som ökningen är särskilt påtaglig, där en ökning på 7,6 dagar per medarbetare skett mellan 2021–2022. Denna tendens rapporteras också från flertalet förvaltningar och är alltså inte en isolerad företeelse någonstans i organisationen.

Frånvaron i Karlskrona kommun 2022 motsvarar ca 420 heltidsarbetande medarbetare, vilket kan jämföras med 2021 då motsvarande siffra var ca 300 st. Ökningen innebär i timmar ca. 185 000 timmar om man justerar för den genomsnittliga sysselsättningsgraden.

Heltid i grundanställning per 31 augusti, procent

	Totalt		Kvinnor		Män	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Tillsvidareanställda	88,1 %	85,2 %	86,4 %	82,8 %	94 %	93,7
Visstidsanställda	84 %	77 %	85 %	75,2 %	82,2 %	80,6 %

Kommentar

Heltid i grundanställningen fortsätter öka stadigt. Värt att notera mellan 2021 och 2022 är den stora ökning som sker bland kvinnliga visstidsanställda. Även bland tillsvidareanställda är det främst kvinnorna som ökar sin andel med heltid i grundanställningen.

2021 hade 4421 av Karlskrona kommuns anställda heltid i sin grundanställning. 2022 har antalet ökat till 4702, en ökning mellan åren med ca. 300 medarbetare.

Motsvarande siffror för visstidsanställda är 361 st 2021 och 428 st 2022.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad per 31 augusti, procent

	Totalt		Kvinnor		Män	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Totalt	97,3 %	96,5 %	97,1 %	96,1 %	98 %	97,7 %

Kommentar

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökar stadigt år för år. Även om ökningen på 0,8 % kan tyckas måttlig motsvarar ökningen ca 1 800 timmar eller en hel årsarbetare mer per dag.

Alla förvaltningar ökar inte sin genomsnittliga sysselsättningsgrad, men alla förvaltningar är nu över 95 % och alla utom ÄF är över 97 %.

Fyllnads- och övertid per 31 augusti, tim/anställd

	Totalt		Kvinnor		Män	
Totalt	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	9,8	7,7	7,7	6,4	13,1	12,1

Kommentar

Ökningen av fyllnads- och övertiden följer inte samma trend som antal anställda och sjukfrånvaro. Fyllnads- och övertiden låg i ungefär samma nivå 2020 och 2021 för att nu öka 2022. Det är mycket varierande vad som skett ute på förvaltningarna. KFF och ÄF har ökat stort (4,9 resp. 4,3 timmar) medan KSF och KLF har minskat med 0,7 timmar vardera. Ett annat trenderbrott är att kvinnorna i år ökar mer än männen. Männen ligger dock fortfarande på nästan dubbla antalet timmar per anställd avseende fyllnads- och övertid. Fyllnads- och övertidsarbetet i Karlskrona kommun motsvarar ca 30 heltidsarbetande medarbetare.

Frisknärvaro per 31 augusti, procent

	Totalt		Kvinnor		Män	
Totalt	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	49,13 %	63,2 %	45,5 %	60,5 %	61,4 %	72,6 %

Kommentar

Frisknärvaron (andel anställda med mindre än 5 sjukdagar) minskar markant och det tyder på att sjukfrånvaron är mer utbredd i organisationen i år jämfört med tidigare år. En minskning i frisknärvaro betyder med andra ord att färre anställda varit sjuka mindre än 5 dagar under perioden. 2020 var frisknärvaron ca 53 % så 2022 är än lägre jämfört med det året. FSF och ÄF sticket ut med frisknärvaro på 39 % resp 37 %. Båda har minskat ca 20 % sedan augusti 2021 och ligger nu strax under nivåerna för resp förvaltning för 2020. Denna minskning av andel frisknärvarande samvarierar med sjukfrånvaron där FSF och ÄF även där sticker ut. Ingen av förvaltningarna ökar sin frisknärvaro utan minskningen syns överallt. KLF, AMF, MSF och KFF ligger högt med mellan 70-78 % men 2021 låg alla fyra över 80 %.

Kompetensförsörjningsplan

Arbetet med att skapa kompetensförsörjningsplaner på förvaltningsnivå och kommunövergripande nivå påbörjades under 2022. Ett gemensamt metodstöd togs fram och distribuerades ut till förvaltningarna. Metodstödet bygger på ett ledningssystem för kompetensförsörjning framtaget av Sveriges institut för standarder. Utgångspunkten är att vi i Karlskrona kommun ska arbeta med alla områden inom ARUBA-modellen, vi ska attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta kompetens på ett bra sätt.

Utöver metodstödet har förvaltningarna även tillgång till analysunderlag som ett stöd i kompetensanalysdelen och en gemensam dokumentationsmall där kompetensförsörjningsplanerna ska dokumenteras. Resultatet från det arbetet kommer vara en del i respektive förvaltnings verksamhetsplan 2023.

Arbetet med den kommunövergripande kompetensförsörjningsplanen påbörjades efter sommaren och den baserar sig på förvaltningarnas inlämnade planer. Arbetet beräknas vara klart innan årsskiftet 2022.

Kommunkoncernen

	Affärsverken		Karlskronahem		Kruthusen	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Antal anställda						
Tillsvidareanställda	225	230	44	46	3	3
varav kvinnor	63	64	21	21	i.u.	i.u.
varav män	162	166	23	25	i.u.	i.u.
Visstidsanställda månadsavlönade	10	14	0	1	0	0
varav kvinnor	7	7	0	0	i.u.	i.u.
varav män	3	7	0	0	i.u.	i.u.
Totalt	235	244	44	47	3	3
varav kvinnor	70	71	21	21	i.u.	i.u.
varav män	165	173	23	25	i.u.	i.u.
Antal årsarbetare						
Tillsvidareanställda	237,9	237,7	44,7	46,1	3	3
varav kvinnor	66,9	64,8	20,8	20,8	i.u.	i.u.
varav män	171	172,9	23,9	25,3	i.u.	i.u.
Visstidsanställda månadsavlönade	10,1	10,8	0	1	0	0
varav kvinnor	8,1	6,6	0	0	i.u.	i.u.
varav män	2,1	4,2	0	1	i.u.	i.u.
Visstidsanställda timavlönade	13	10,6	0,6	0,7	1	1
varav kvinnor	3,3	2,1	0,6	0,7	i.u.	i.u.
varav män	9,7	8,5	0	0	i.u.	i.u.
Totalt	261	259,1	45,3	47,8	4	4
varav kvinnor	78,3	73,5	21,4	21,5	i.u.	i.u.
varav män	182,8	185,6	23,9	26,3	i.u.	i.u.
Antal sjukdagar (dagar per anställd)						
Totalt	5,7	4,1	8	2	138	32
Kvinnor	4,7	3,3	7	3	i.u.	i.u.
Män	6,1	4,4	9	1	i.u.	i.u.
Frånvarointervall						
0-1 dagar	0,1	0,1	27	6	0	0
2-14 dagar	2,9	1,6	198	41	0	11
15-90 dagar	0,8	0,6	45	38	77	21
90-	1,9	1,9	90	0	61	0
Åldersintervall						
0-29	9,8	7,2	0	0	i.u.	i.u.
30-39	3,1	2	67	9	i.u.	i.u.
40-49	3,4	2	66	13	i.u.	i.u.
50-59	6,9	5,6	161	61	1	1
60-67	10,5	7,5	66	1	i.u.	i.u.
Heltid i grundanställning (%)						
Tillsvidare	100%	100%	100%	100%	75%	25%
Visstid	100%	100%	100%	100%	75%	25%
Genomsnittlig sysselsättningsgrad (%)						
Totalt	98,9%	99,1%	99,0%	99%	100%	100%
Kvinnor	99,0%	98,4%	99,0%	99%	100%	100%
Män	98,8%	99,3%	100,0%	100%	100%	100%
Fyllnads- och övertid (tim/anställd)						
Totalt	24,1	26,5	1	0,3	0%	0%
varav kvinnor	17,8	18,8	0,9	0,6	0%	0%
varav män	26,7	29,6	0,1	0	0%	0%
Frisknärvaro (%)						
Totalt	96,2%	97,2%	96,8%	99,3%	i.u.	i.u.
varav kvinnor	96,7%	97,7%	97,2%	98,9%	i.u.	i.u.
varav män	96,0%	97,0%	96,3%	99,6%	i.u.	i.u.

Befolkningsutveckling

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning – demografi

Befolkningen är ingen statisk faktor som är samma år från år – utan något dynamiskt. Det är viktigt för kommunen att analysera befolkningens förändring i storlek, sammansättning och åldersstruktur eftersom 70–80 % av kommunens verksamheter direkt kan relateras till väl avgränsade åldersgrupper. Kommunen följer fortlöpande utvecklingen av befolkningens storlek och struktur. Just nu syns små tecken på återhämtning efter pandemin, såväl i samhällsekonomin som i flyttningsrörelser, men hur det kommer att se ut framåt är fortfarande osäkert och svårbedömt.

Karlskrona kommun – befolkningen första halvåret 2022

Den 31 december 2021 hade Karlskrona 66 708 invånare, och under det första halvåret 2022 minskade folkmängden med 120 personer i netto till 66 588. Under den senaste tioårsperioden har Karlskrona haft en befolkningstillväxt med 4 % och sett till perioden 2000–2020 har kommunen haft en befolkningstillväxt på 10 %. Tillväxten har på många sätt varit kännbar för kommunen totalt och för kommunens verksamheter.



Befolkningsförändringarna för Karlskrona kommun kan till största del härledas till inflyttningsöverskott, det vill säga att fler personer flyttar in till kommunen än flyttar ut, vilket varit fallet sedan slutet av 80-talet med undantag för fem enskilda år. Efter ett par år med marginellt minskande folkmängd vände utvecklingen åter uppåt 2021. För första halvåret 2022 ser vi dock en minskning igen.

Befolkningsprognos 2022

Kommunens befolkningsprognos för 2022 har som antagande en ökad folkmängd under året med ca 280 personer i netto, framför allt genom ett positivt flyttnetto. Detta är även budgeten baserad på. Fram till den sista juni har befolkningsförändringen, som nämnts ovan, varit en minskning med 120 personer. Genom uttag från kommuninvånarregistret, KIR, syns dock i mitten av september en nettoökning med ca 50 personer sedan halvårsskiftet. Avstämningar med befolkningsutfall görs löpande och bedömningen är att den antagna prognosen fortsatt är rimlig om ökningen fortsätter under resten av andra halvåret.

Stora osäkerheter i omvärlden påverkar underlagen och möjligheterna att göra träffsäkra prognoser och framskrivningar. Det är framför allt antaganden kring flyttsiffror som kan vara svårbedömda. I antagandena till befolkningsprognosen tas hänsyn till de osäkerheter som råder kring bland annat arbetsmarknad, utbildning och samhällsekonomi i stort. Kommunen följer och analyserar noga den demografiska utvecklingen och nya bedömningar och beräkningar görs årligen och justeringar kan göras under året.

Bostadsbyggande

Trenden, sett i ett längre perspektiv, har varit en ökande befolkning i Karlskrona kommun sedan slutet av 80-talet. Att folkmängden de senaste åren befunnit sig på en plåtå utvecklingsmässigt innebär inte att ambitionerna om ökat bostadsbyggande ska minskas. Tvärtom så finns det ett behov av att kommunen är proaktiv och fortsätter satsa långsiktigt på både bostadsbyggande, service och näringsliv för att på så sätt skapa attraktivitet och möjlighet till en fortsatt ökande folkmängd.

Händelser av väsentlig betydelse

Liksom övriga världen har Karlskrona kommun i hög grad påverkats av yttre händelser det första halvåret 2022. I början av året var verksamheterna fortfarande starkt påverkade av pandemin, med hög sjukfrånvaro och utmaningar att personalförsörja verksamheter som följd. Framåt våren när pandemipåverkan började avta, startade Ryssland krig mot Ukraina. Människor har tvingats fly från sitt land och Karlskrona kommun har, i nära samarbete med länets andra kommuner, Länsstyrelsen Blekinge och andra aktörer, samverkat för att ge flyktingar, allmänhet, organisationer och frivilliga vägledning och information om vem som ansvarar för vad och hur kontakt kan tas vid behov av hjälp eller önskemål om att hjälpa till. Kommunen har erbjudit tillfälliga boenden för flyktingar, och erbjuder nu personer som anvisats till Karlskrona kommun så väl boende och skolgång som annat kommunalt stöd.

Det ekonomiska resultatet har hittills i år för kommunen varit positivt. I maj tillfördes ett flertal nämnder sammanlagt 66,5 mnkr för att stärka servicen till invånarna.

Utifrån de risker och hot som kommer av förändringar i omvärlden är trygghet och säkerhet prioriterade områden. Trygghetsvårdar har anställts för att öka tryggheten, minska brottslighet och förebygga oönskade händelser. Ett intensifierat arbete med informationssäkerhet är påbörjat, något som är nödvändigt för att komma vidare i arbetet med den digitala arbetsplatsen och att säkerställa fungerande kanaler för intern kommunikation i kommunen.

Tillväxten i kommunen ska stärkas och ett flertal uppdrag för ökad tillväxt är prioriterade i verksamheten, exempelvis att snabba upp detaljplaneprocessen, att säkra verksamhetsmark och mark för bostäder och att stärka centrumutveckling och evenemang. I maj fattades beslut av kommunfullmäktige om en reviderad varumärkesplattform för att samordnat marknadsföra platsen Karlskrona. En avdelning för samhällsutveckling har startats på kommunledningsförvaltningen för att stärka tillväxtarbetet där mark och exploatering samt projekt Expo Karlskrona inordnas.

Under året har valkansliets arbete varit intensivt för att förbereda och genomföra val i september. Ett arbete görs också parallellt för att säkerställa hållbarhet och kontinuitet i valsamordningen framöver.

Att vidareutveckla en effektiv service med medborgaren i fokus, att strategiskt fortsätta digitalisera verksamheten, och att stärka kommunen som en god och attraktiv arbetsgivare är prioriterade områden för Karlskrona kommun. SKR har genomfört en kommunkompass och med utgångspunkt från resultaten kommer nästa års verksamhetsplanering att göras för att öka vår förmåga att leverera rätt saker i rätt tid till medborgaren, med god kvalitet och inom ekonomisk ram.

Förväntad utveckling

Läget i kommunen påverkas i hög grad av utvecklingen i omvärlden. De senaste åren har den yttre påverkan varit särskilt stor på våra verksamheter. Sedan början av 2020 har Karlskrona kommun mer eller mindre oavbrutet arbetat med olika typer av staber internt och i samverkan med andra aktörer för att hantera frågor som pandemi, flyktingvåg och nu en kommande energikris och förväntad lågkonjunktur.

Under 2022 förväntas Karlskrona kommuns resultat på helheten vara positivt, men inför 2023 ser läget mycket utmanande ut. Redan nu har priserna på livsmedel, energi och byggkostnader ökat, liksom inflationen. Räntekostnaderna förväntas stiga och samhället är sannolikt på väg in i en lågkonjunktur. Vi vet inte heller hur kriget i Ukraina och pandemin kommer att utvecklas framöver.

Vi står inför många utmaningar, men det är också ett unikt tillfälle att göra ansträngningar för att effektivisera och utveckla verksamheten. Långsiktiga planer är nödvändiga att ha och följa, men Karlskrona kommun behöver vara redo att snabbt kunna ställa om och möta förändringar.

Vi ska fortsätta effektivisera och utveckla kommunens service och erbjudande, med fokus på medborgarna och näringslivet. Vi behöver förenkla våra arbetssätt och system i så hög grad som möjligt, och vi ska använda kraften i att vara enade om vad som ska göras.

Men det går inte att prioritera allt. För att klara kommande utmaningar behöver vi gemensamt välja ut några utvecklingsområden som vi tillsammans, i hela kommunen, ska skapa förändring inom. Det innebär också att vi måste klara av att prioritera bort saker i det här läget; de kan väljas till längre fram.

SKR:s kommunkompass ger oss bra indikationer inom vilka områden vi bör fokusera. Vi ska satsa på hållbar samhällsutveckling och tillväxt och på att stärka vår roll som en god och attraktiv arbetsgivare. Vi ska arbeta för att skapa enkla lösningar och underlätta uppdraget att skapa värde för invånarna. En viktig del är att stärka Karlskrona kommuns gemensamma kultur och att säkerställa att alla berörda vet vart vi är på väg och varför.

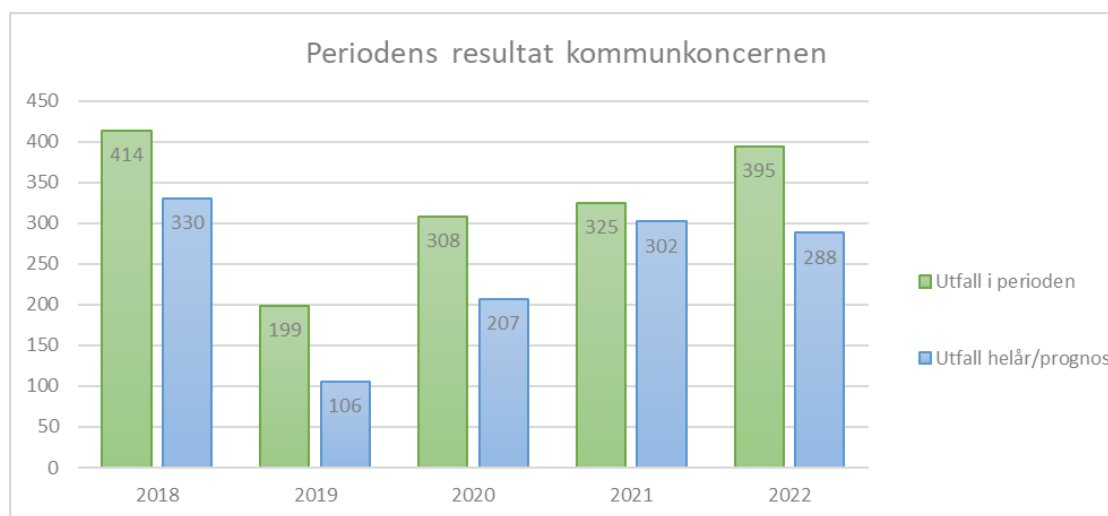
Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftsredovisningen är den del av kommunen och kommunkoncernens ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på totalt 395 mnkr för perioden januari till augusti 2022, detta är 70 mnkr bättre än samma period föregående år. Prognos för helår 2022 uppgår till 288 mnkr vilket är en minskning med 14 mnkr jämfört med resultatet föregående år.



Ekonomisk presentation av kommunkoncernen

Här presenteras kommunens samt bolagens utfall i perioden samt budget och prognos för helåret.

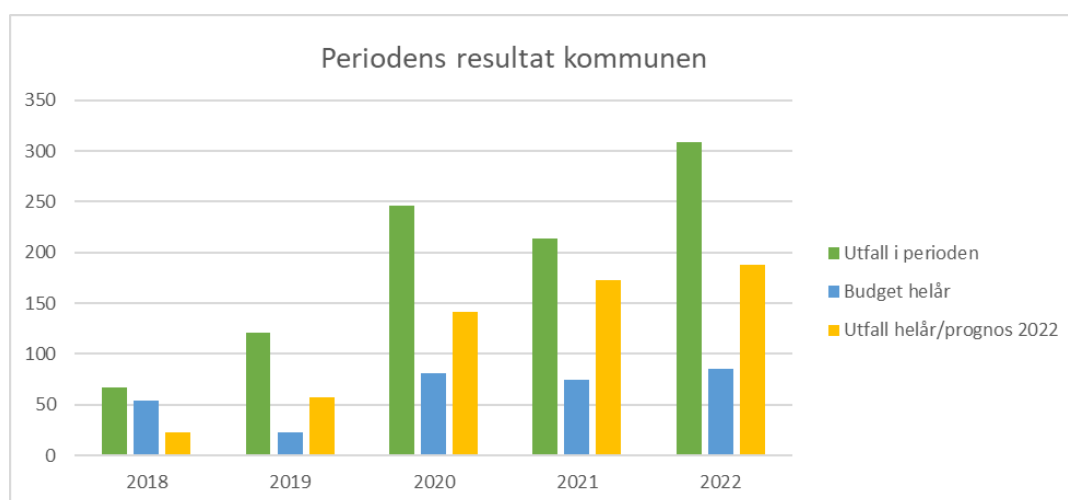
Resultat före dispositioner och skatt, mnkr				
	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse Prognos- budget 2022
AB Karlskrona Moderbolag	1,5	-6,1	-5,8	0,3
Affärsverken AB med dotterbolag	71	69	90	21
AB Karlskronahem	14,5	9,8	9,8	0
Kruthuset Företagsfastigheter AB	3,4	4,1	4,1	0
Utveckling i Karlskrona AB	0	-0,1	-0,1	0
Elimineringar utdelning	-4,8			0
Summa moderbolagskoncernen	85,6	76,7	98,05	21,3
Räddningstjänsten (61,5%)	-1,7	0,2	-1,2	-1,4
Karlskrona Baltic Port (49%)	0,4	0,6	0,5	-0,1
Karlskrona Kommun	309	85,9	188,4	102,5
Elimineringar utdelning	0	-24,9	-24,9	0
Summa kommunkoncernen	395,0	165,1	287,5	122,4

Kommunen

Karlskrona kommun redovisar för perioden januari till augusti 2022 ett resultat på 308 mnkr och efter balanskravsjusteringar uppgår det till 298 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid delårsrapportens upprättande. I jämförelse med föregående års delårsrapport är resultatet 94 mnkr högre. För helåret beräknas kommunens resultat till ca 188 mnkr vilket motsvarar 4,3 % av skatteintäkter och statsbidrag.

En huvudförklaring till såväl periodens resultat som årets positiva prognos mot budget är att skatteintäkter och statsbidrag förväntas att bli högre än budgeterat samtidigt som förseningar i investeringsprojekten innebär att avsatta medel för räntor och avskrivningar inte ianspråkats.

Beräknat resultat avviker från kommunfullmäktiges budgeterade resultat med +102 mnkr. Det är en förbättring med 54 mnkr sedan föregående (april) uppföljning, vilket huvudsakligen förklaras av SKR:s senaste prognos för skatteunderlagstillväxten (+43 mkr).



Skatteintäkter och statsbidrag

	Budget	Prognos	Avvikelse
SKR Februari	4 286,0	4 375,5	89,5
SKR April	4 286,0	4 380,3	94,3
SKR Augusti	4 352,5	4 422,9	70,4

SKR har i sin skatteunderlagsprognos den 25 augusti 2022 reviderat upp skatteunderlaget från 4,3 till 4,9 procent i år. Förstärkningen av 2022 års skatteunderlag förklaras av en stark arbetsmarknad med ett arbetskraftsdeltagande och en sysselsättning som är högre än före pandemin. Till följd av detta, men även på grund av de höjda garantipensionerna, väntas den totala lönesumman för i år utvecklas starkare än vad som tidigare antagits.

För Karlskrona kommun innebär SKR:s prognos för innevarande år en förväntad intäkt om ca 4 423 mnkr vilket är en förbättring jämfört med det budgeterade utfallet med + 70 mnkr.

SKR:s skatteunderlagsprognos omfattar även åren 2023–2026 och redovisas i nedanstående tabell där en jämförelse görs med den av fullmäktige beslutade budgeten för år 2022. Som framgår växer skatteunderlaget starkt i nominella termer. Den höga inflationen med snabbt stigande kostnader inte minst för avtalspensioner gör dock att den reala resursökningen blir svag.

Skatteunderlagsprognos i förhållande till budget

	2023	2024	2025	2026
Budget 2022	4 359,2	4 498,6	4 596,6	
SKR prognos augusti	4 510,1	4 682,5	4 845,5	4 983,6
Avvikelse	150,9	183,9	248,9	

Nästa skatteunderlagsprognos från SKR är planerad till den 20:e oktober.

Soliditet

Kommunens soliditet uppgår till 26,5 procent och håller sig då på ungefär samma nivå som vid föregående års delårsrapport. Vid vissa jämförelser mellan kommuner tas dock inte hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Skulle detta åtagande, som vid periodens slut uppgår till 1 215 mnkr inkluderas blir kommunens soliditet 11,27 procent vilket är en förbättring med 3,7 procentenheter jämfört med föregående år.

Soliditet

	2022	2021	2020	2019
Soliditet	26,5%	24,4%	24,0%	24,0%
Tillgångsförändring	2,8%	4,7%	11,5%	1,7%
Förändring av eget kapital (mnkr)	309	214	246	121
Soliditet enligt fullfonderingsmodell	11,2%	7,5%	5,8%	3,0%

Nettokostnadsutveckling

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,5 % i jämförelse med samma period föregående år. Verksamhetens nettokostnad har ökat med 1,2 % i jämförelse med samma period föregående år.

En förutsättning för en hållbar ekonomi enligt god ekonomisk hushållning, är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatte- och statsbidragsintäkter och utfallet för perioden visar en inbromsning av denna ökning. För att klara förutsättningarna för en hållbar ekonomi är det viktigt att kommunen fortsätter att arbeta med en sänkning av nettokostnadsnivån.

Förändring av verksamhetens intäkter, kostnader, nettokostnader, skatteintäkter och finansnetto

	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Verksamhetens intäkter	6,8%	-2,3%	-1,4%
Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar	2,1%	2,8%	-0,7%
Verksamhetens nettokostnader	1,2%	3,9%	0,0%
Skatteintäkter och statsbidrag	4,5%	2,5%	5,2%
Finansnetto	-100%	-100,0%	-112,5%

Nettokostnadsutveckling			
	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Verksamheten/skatteintäkter och statsbidrag	89,4%	89,0%	87,6%
Avskrivningar/skatteintäkter och statsbidrag	3,4%	3,4%	3,3%
Finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	0,0%	0,0%	0,0%
Summa löpande kostnader	92,8%	92,3%	91,0%

Förhållandet mellan intäkter och kostnader kan också belysas genom att analysera hur stor andel olika typer av löpande kostnader som tas i anspråk av skatteintäkter och statsbidrag. I ovan tabell framgår att verksamhetens nettokostnader, exklusive avskrivningar, utgör 89,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag vid delårsrapporten 2022 att jämföra med 89 procent föregående år, detta förhållande är alltså i stort sett oförändrat.

Av kommunens samlade tillgångar är 5,1 mnkr, motsvarande 55 procent, placerade i bolagskoncernen. Vidareutlåningen till bolagen har ökat med 90,5 mnkr. Kommunens lån till bolagen svarar för 41 procent av kommunens tillgångsinnehav och uppgår till 3,3 miljarder kronor. Resterande del av kommunens tillgångar i bolagskoncernen avser innehav av aktier i Karlskrona Moderbolag AB. Kommunens låneskuld hos externa långgivare uppgår till 4,2 mnkr och har ökat med 75 mnkr under året. Förutom utlåningen till bolagskoncernen lånar kommunen ut 21,5 mnkr till kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Blekinge.

Pensioner

Pensionsförpliktelserna (inklusive särskild löneskatt) redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförts utan redovisas som ansvarsförbindelsen. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 1 215 mnkr (1 273 mnkr), medan det som redovisas som skuld i balansräkningen uppgår till 389 mnkr (3 563 mnkr).

Kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedel					
	2022	2021	2020	2019	2018
Avsättningar för pensions- och liknande förpliktelser	389	356	323	306	247
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser äldre än 1998	1215	1273	1281	1325	1385
Totala pensionsförpliktelser	1604	1629	1604	1631	1632
Pensionsmedelsplaceringar	-	-	-	-	-
Återlånade medel	-	-	-	-	-

Karlskrona kommuns bolag har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelserna. Redovisning sker i takt med intjänandet. Det finns inga åtagande i bolagen utöver vad som löpande betalats, varför koncernens förpliktelser är detsamma som kommunens.

Nettokoncernskuld

Karlskrona kommun är medlem i Kommuninvest och har därför sin huvudsakliga upplåning i Kommuninvest. Kommunens kreditlimit hos Kommuninvest uppgår till 141 000 kronor i nettokoncernskuld per invånare. Per den 31 augusti återstår ca 2 mdkr i outnyttjat låneutrymme.

Nämndernas prognos för helår 2022 samt utfall i perioden

Nämndernas prognos för helår 2022

Nämndernas prognos för helåret indikerar en positiv budgetavvikelse om 14 mnkr. I april beräknades budgetavvikelsen till - 39 mnkr. Kommunfullmäktige beslöt vid sitt sammanträde i maj att tillskjuta medel motsvarande 66 mnkr till de nämnder som aviserade en negativ budgetavvikelse. Kommunfullmäktige finansierade detta genom att budgetera upp de förväntade skatteintäkterna med motsvarande belopp.

Nämnd	prognos helår apriluppföljning	tillskott KF	prel prognos helår 2022	utfall helår 2021
Arbetsmarknadsnämnd	0,0	0,0	4,0	4,8
Drift-och servicenämnd	-4,9	16,0	0,0	-12,4
Funktionsstödsnämnd	-20,0	20,0	-8,0	-31,3
Kommunstyrelsen	2,0	0,0	4,0	10,5
Kultur-och fritidsnämnd	2,4	0,5	2,0	4,0
Kunskapsnämnd	-13,0	25,0	1,0	-13,0
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	1,0	8,0
Socialnämnd	-5,0	5,0	0,0	-25,5
Äldrenämnd	0,0	0,0	10,0	21,1
Övriga	0,0	0,0	0,0	-0,5
Summa Nämndernas budgetavvikelse	-39	67	14	-34,3

Nämndernas utfall i perioden

Nämndernas utfall i perioden visar en positiv avvikelse mot budget på totalt 41 mnkr.

Nämnderna uppvisade för samma period föregående år en negativ avvikelse mot budget på 45 mnkr.

Nämndernas budgetavvikelse i perioden	aug-22	aug-21	aug-20	aug-19	aug-18
Arbetsmarknadsnämnd	8	3	5	0	-2
Drift- och servicenämnd	16	-5	0	-5	-20
<i>Drift- och servicen. varav VA-verksamhet</i>	0	-4	-3	3	-10
Funktionsstödsnämnd	-13	-30	-21	4	-12
Kultur- och fritidsnämnd	-1	2	1	0	2
Kunskapsnämnd	-16	-6	8	19	7
Kommunrevision	1	-1	0	0	1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	4	7	1	-2	1
Socialnämnd, Individ- och familjeomsorg	2	-19	-32	-52	-49
Valnämnd	1	0	0	0	1
Äldrenämnd	31	4	7	-2	5
Överförmyndarnämnd	0	-3	0	0	1
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0
Kommunstyrelse	9	7	10	8	12
Summa	41	-45	-23	-27	-64

För information om prognos för övriga budgetposter hänvisas till Bilaga 1.

För kommentarer till nämndernas prognoser hänvisas till Bilaga 2.

Moderbolagskoncernen samt övriga bolag

Moderbolagskoncernen

Koncernens resultat för perioden januari till och med augusti 2022 uppgår till +85,1 mnkr jämfört med föregående års +108,8 mnkr. Det lägre resultatet förklaras framför allt av lägre underhållskostnader hos Karlskronahem under 2021.

Koncernen har en positiv prognos med 21,3 mnkr jämfört med budget.

Bolagens verksamheter har haft fortsatt påverkan av den pandemin som 2020 drabbade omvärlden. Framför allt märks detta hos Karlskronahem och Kruthusen, där de underhållsåtgärder som skulle genomförts under pandemin behöver göras i år. Hos Affärsverken ökar bland annat skärgårdstrafiken.

AB Karlskrona Moderbolag

AB Karlskrona Moderbolag äger och förvaltar samtliga aktier i dotterföretag.

Avvikelse mellan prognos och budget

+0,3 mnkr

Bolagets finansiella kostnader bedöms bli ca 300 tkr lägre än vad som budgeterats vilket är detsamma som bolagets prognosticerade avvikelse.

Affärsverken AB

Affärsverken Karlskrona AB arbetar huvudsakligen inom fyra verksamhetsområden;

Värme, renhållning, skärgårdstrafik och stadsnät. Därutöver finns en egen resultatenheter för interna entreprenadarbeten och kundarbeten. Inom bolaget finns även en gemensam central funktion, som innehåller ledning, ekonomi, marknad/försäljning, hållbarhet och innovation, produktutveckling samt IT och HR. Bolaget äger dotterbolagen Affärsverken Energi AB och Affärsverken Elnät AB.

Avvikelse mellan prognos och budget

+21,0 mnkr

Bolaget prognostiserar ett resultat om 90 mnkr för helåret, vilket är markant bättre än den beslutade budgeten. Den fördelaktiga inledningen på året samt höga energipriser medför att elhandel, värme och elnät haft en lägre volym. Dock har den egenproducerade elen påverkat positivt. Skärgårdstrafiken har haft markant högre resande under året jämfört med förra året. Koncernens samlade resultat den 31 augusti 2022 är något högre än föregående år. Det kan förklaras av att verksamheterna påverkats mindre av pandemin i år jämfört med fjolåret. Bolagets finansiella kostnader antas bli betydligt lägre än budget vilket framför allt är hänförligt till lägre räntor men även att avskrivningarna blir lägre än planerat.

Beroende på vädrets påverkan under resten av året, och hur pandemins utveckling kommer att påverka verksamheten, görs en årsprognos om ett resultat som är markant högre än budget.

AB Karlskronahem

Karlskronahem arbetar för att erbjuda ett bra boende för alla som vill bo i Karlskrona. Bolaget är en del av Sveriges Allmännyttan och har som uppdrag att med ett socialt ansvar erbjuda hållbara och prisvärda hyresbostäder för alla.

Avvikelse mellan prognos och budget

+/- 0 mnkr

Bolagets prognos är att avvikelse vid årets slut kommer att vara +/-0 mnkr.

Verksamheten har fortsatt påverkats av pandemin. Detta då åtgärder som skulle genomförts förra året behöver göras i år. Högre kostnader för reparationer och lägre intäkter möts av lägre finansiella kostnader och för perioden lägre driftskostnader.

Kruthusen Företagsfastigheter AB

Bolagets verksamhet består i att förvärva, avyttra, bebygga och förvalta kommersiella fastigheter för företag och organisationer i Karlskrona kommun.

Avvikelse mellan prognos och budget **+/- 0 mnkr**

Mängden vakanta lokaler uppgår för närvarande till ca 1,7 %. Hyresintäkterna beräknas följa helårsbudgeten.

Bolagets kostnader för underhåll/reparationer är något högre än budget då underhållsinsatser som skulle gjorts 2021 fått skjutas till i år. Samtidigt är driftskostnader för el något högre. Övriga driftskostnader följer budget. Dessa avvikelser möts av lägre personalkostnader och lägre finansiella kostnader.

Utveckling i Karlskrona AB

Bolaget bedriver ingen verksamhet.

Avvikelse mellan prognos och budget **+/- 0 mnkr**

Övriga bolag

KBP i Karlskrona AB

Bolagets verksamhet utgörs av trossföring samt lossning och lastning av anlöpande fartyg, godshantering, hamnförvaltning samt förvaltning av bolagets egna fastigheter. Genom avtal med Karlskrona kommun innehar bolaget rätten att nyttja den kombiterminal som etablerats i anslutning till hamnen.

Avvikelse mellan prognos och budget **- 0,8 mnkr**

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Blekinge

Räddningstjänsten Östra Blekinge är ett kommunalförbund som svarar för räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand och andra olycksrisker inom Karlskrona kommun och Ronneby kommun.

Avvikelse mellan prognos och budget **- 2,3 mnkr**

Mer informations återfinns i bolagens egna delårsrapporter.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår för perioden januari-augusti 2022 till 513 mnkr där moderbolagskoncernen står för 268 mnkr och kommunen för 245 mnkr. Bedömningen är att 967 mnkr, eller 43 % av budgeten kommer arbetas upp under året, där moderbolagskoncernen står för 475 mnkr och kommunen för 492 mnkr.

Samtliga investeringsprojekt i nämnder och bolag delas upp i nyttotyper för att det ska vara lättare att samordna och prioritera kommunkoncernens investeringsprojekt.

Fördelningen av periodens totala utfall och prognos per nyttotyp ser ut som följer.

Investeringar i kommunkoncernen per nytta (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförförd utfall	Prognos 2022	Genförförd prognos
Bostäder	846,3	118,3	14%	240,0	28%
El	45,4	26,8	59%	55,0	121%
Fjärrvärme	12,4	22,7	183%	34,0	274%
Förskola och skola	118,9	43,0	36%	90,1	76%
Högskola	0,0	0,0	0%	0,0	0%
Idrott	24,0	1,9	8%	13,2	55%
Infrastruktur	411,2	136,1	33%	290,7	71%
Kommersiella lokaler	5,0	9,5	188%	14,7	293%
Kommunikation	89,6	72,3	81%	98,0	109%
Kultur	11,7	2,4	20%	9,3	80%
Omsorg	78,7	25,4	32%	47,2	60%
Vatten, avlopp och avfall	99,5	54,2	54%	74,4	75%
KS Reserv	481,4	0,0	0%	0,0	0%
Totalt inklusive reserv	2 224,2	512,5	23%	966,6	43%
Totalt exklusive reserv	1 742,8	512,5	29%	966,6	55%

Investeringar i kommunen

Nettoinvesteringarna för perioden januari till augusti uppgår till 245 mnkr. Periodens upparbetade investeringar motsvarar en genomförandegrad om 22 %. Investeringarna avser främst infrastruktur, vatten, avlopp och avfall samt förskola och skola.

Förvaltningarnas bedömning är att 492 mnkr, eller 44 % av budgeten kommer arbetas upp under året. Dock råder stor osäkerhet i många projekt avseende både tidsplan och kostnadsbild, detta med anledning av rådande marknadsläge där material- och bränslepriser fluktuerar kraftigt samt osäkra leveranstider.

Fördelningen av utfall och prognos per nämnd ser ut som följer, där investeringar i lokaler tillhör kommunstyrelsen.

Investeringar i kommunen per nämnd (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Arbetsmarknadsnämnd	0,2	0,1	62%	0,2	100%
Drift- och servicenämnd skattefinansierad	220,8	62,1	28%	167,6	76%
Drift- och servicenämnd avgiftsfinansierad	58,7	53,0	90%	65,9	112%
Funktionsstödsnämnd	1,7	0,8	47%	1,7	100%
Kommunstyrelse	806,0	119,8	15%	229,6	28%
Kommunstyrelse/klf	13,0	1,8	13%	4,5	35%
Kultur- och fritidsnämnd	8,7	2,3	26%	7,7	89%
Kunskapsnämnd	8,0	1,6	20%	8,0	100%
Socialnämnd	0,2	0,1	46%	0,2	100%
Äldrenämnd	7,3	3,2	43%	6,7	91%
Totalt inklusive reserv	1 124,6	244,7	22%	492,1	44%
Totalt exklusive reserv	643,1	244,7	38%	492,1	77%

Investeringarna i Karlskrona kommun delas vidare in i följande fem investeringsgrupper. Dessa fem grupperingar administreras på olika sätt beträffande beslutsnivå, uppföljning och ramtilldelning.

Fördelningen av utfall och prognos per investeringsgrupp ser ut som följer.

Investeringar i kommunen per grupp (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Löpande	61,2	15,6	25%	55,8	91%
Övriga	168,3	60,4	36%	138,1	82%
Verksamhetslokaler	188,3	49,7	26%	110,2	58%
Exploateringar	143,2	66,1	46%	122,2	85%
Avgiftsfinansierade	82,1	53,0	65%	65,9	80%
Ks Reserv	481,4	0,0	0%	0,0	0%
Totalt inklusive reserv	1 124,6	244,7	22%	492,1	44%
Totalt exklusive reserv	643,1	244,7	38%	492,1	77%

Löpande investeringar

Under löpande investeringar redovisas nämndernas reinvesteringar i främst inventarier. Dessa investeringar är sådana som regelbundet återkommer och som ligger på en någorlunda jämn nivå. Större delen av budgetramen bedöms förbrukas innan årets slut.

Övriga investeringar

Under övriga investeringar redovisas projekt av engångskaraktär som exempelvis satsningar i infrastruktur och reinvesteringar i kommunens fastighetsbestånd. Reinvesteringar i kommunens fastigheter uppgår för perioden till cirka 23 mnkr. Ett annat infrastrukturprojekt som pågått under perioden är utfyllnad av Verkö. Förvaltningarnas bedömningar är att cirka 80 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut.

Verksamhetslokaler

Under verksamhetslokaler redovisas investeringar i lokaler. Större delen av periodens upparbetade utfall avser projekten Jämjö kunskapscentrum (23 mnkr) samt LSS-boende Villa Vik (19 mnkr). Förvaltningarnas bedömning är att cirka 60 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut. Detta beror främst på förseningar samt omtag av projekt på grund av rådande marknadsläge.

Investeringar i verksamhetslokaler (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Grupp- & servicebostäder, daglig vht	51,0	19,8	39%	36,6	72%
Fritidsanläggningar & kulturlokaler	27,0	2,0	8%	14,9	55%
Förskolor, grundskolor & gymnasieskolor	57,6	24,3	42%	39,9	69%
Omsorgsboende	3,5	1,5	44%	2,0	58%
Övriga lokaler	49,3	2,0	4%	16,8	34%
Total	188,3	49,7	26%	110,2	58%

Avgiftsfinansierade investeringar

Investeringar i den avgiftsfinansierade verksamheten avser främst vatten och avlopp. Under perioden har 53 mnkr arbetats upp och avser främst Söremåla reningsverk, utbyggnad av VA-nätet på Aspö samt ny damm och fiskväg i Lyckeby. Större delen av budgetramen bedöms förbrukas innan årets slut.

Exploateringar

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, förädlar och iordningställer kommunens mark för infrastruktur samt för bostads-, verksamhets- och industriområden och genomför investeringar i gator, parker och vatten- och avlopp inom de nya områdena.

Av periodens upparbetade utfall om 66 mnkr avser 32 mnkr markförvärv i Torstäva/Öljersjö. Exploateringen av Karlskronas nya stadsdel Pottholmen fortskrider. Andra exploateringsprojekt som pågått under perioden är Verkö vägomläggning och utbyggnad av småhustomter i Jämsjö. Bedömningen är att cirka 85 % av årets budgetram kommer arbetas upp under året, dock råder osäkerhet i vissa projekt med anledning av rådande marknadsläge samt diverse myndighetsbeslut.

Investeringar i bolagskoncernen

Investeringarna i bolagskoncernen uppgår för perioden till 268 mnkr. Att jämföra med den av fullmäktige beslutade budgeten som uppgår till 1 100 mnkr. Prognosen är att 475 mnkr kommer arbetas upp under året.

Affärsverken AB har hittills genomfört investeringar om totalt 140 mnkr, vilket innebär en genomförandegrad om 56 %. Ersättningsinvesteringar uppgår till 22 mnkr och de strategiska nyskapande investeringar till 118 mnkr där framför allt investeringar inom kommunikationsområdet, utbyggnad av stadsnätet, utgör en stor del med 72 mnkr. Bolaget bedömer att 220 mnkr kommer arbetas upp under året men att leveransproblem och kostnadsökningar riskerar att påverka investeringarna under resten av året.

AB Karlskronahem har genomfört investeringar om totalt 118 mnkr vilket innebär en genomförandegrad om 14%. Majoriteten av investeringarna har gjorts i bostäder. Bolaget bedömer att 240 mnkr kommer arbetas upp under året.

Kruthusen Företagsfastigheter AB har genomfört investeringar om 10 mnkr, vilka avser reinvesteringar i kommersiella lokaler. Bolaget bedömer att 15 mnkr kommer arbetas upp under året.

Investeringar i bolagskoncernen (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Affärsverken AB	249,3	140,0	56%	220,0	88%
varav renhållning	20,9	4,6	22%	12,0	57%
varav fjärrvärme	12,4	22,7	183%	34,0	274%
varav kommunikation	89,6	72,3	81%	98,0	109%
varav elnät	45,4	26,8	59%	55,0	121%
varav övrigt	81,0	13,6	17%	21,0	26%
AB Karlskronahem	846,3	118,3	14%	240,0	28%
varav bostäder	846,3	118,3	14%	240,0	28%
Kruthusen Företagsfastigheter AB	4,0	9,5	236%	14,6	364%
varav kommersiella lokaler	4,0	9,5	236%	14,6	364%
Summa bolagskoncernen	1 099,6	267,8	24%	474,6	43%

Fördjupad information om investeringsverksamheten återfinns i Bilaga 3.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen

Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen (Mnkr)						
	Kommunen			Kommunkoncernen		
	Utfall	Budget	Utfall	Utfall	Utfall	
	Not	2022-08-31	2022	2021-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens intäkter		673		630	1476	1344
Jämförelsestörande intäkter		0		3	0	22
Verksamhetens kostnader	1	-3184	-4063,8	-3118	-3722	-3572
Jämförelsestörande kostnader		0		0	0	0
Avskrivningar	2	-100	-197,1	-95	-245	-231
Verksamhetens nettokostnader		-2611	-4260,9	-2580	-2491	-2438
Skatteintäkter		2305	3393,3	2194	2305	2194
Generella statsbidrag		615	930,6	600	615	600
Verksamhetens resultat		310	63	214	429	357
Finansiella intäkter		36	72,5	35	24	3
Finansiella kostnader		-37	-49,6	-35	-57	-35
Resultat efter finansiella poster		309	85,9	214	395	325
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Periodens resultat		309	85,9	214	395	325

Not 1 Bidrag till statlig infrastruktur

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
Upplösta bidrag till infrastruktur				
Avser bidrag till påfart				
Rosenholm	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	0,1	0,1	0,1	0,1

Not 2 Avskrivningar

All beräkning av avskrivningar görs på anskaffningsvärden (linjär metod). Avskrivningarna utgör en kostnad för förvaltningarna och minskar det bokförda värdet på deras anläggningstillgångar i motsvarande grad.

Investeringar som är gjorda 2022 och ianspråktagits under året har börjat skrivas av månaden efter ianspråktagandet.

Avskrivningstiderna följer redovisningsreglementet och SKR:s rekommendation.

Både kommunen och bolagskoncernen tillämpar komponentavskrivning på alla anläggningstillgångar.

Balansräkning för kommunen och kommunkoncernen

Balansräkning för kommunen och kommunkoncernen (Mnkr)					
	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-12-31	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		0	0	6	7
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar		2 572	2 497	5 070	4 986
Maskiner och inventarier		430	444	2 209	2 100
Pågående nyanläggningar		345	269	880	801
Finansiella anläggningstillgångar	3	3 835	3 847	80	93
Summa anläggningstillgångar		7 181	7 057	8 244	7 987
Bidrag till infrastruktur		1	1	1	1
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.		51	70	90	102
Fordringar	4	478	459	641	718
Kortfristiga placeringar		0	0	0	0
Kassa och bank	5	231	134	250	170
Summa omsättningstillgångar		759	663	981	991
SUMMA TILLGÅNGAR		7 941	7 721	9 226	8 979
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat inklusive periodens resultat		2 105	1 796	2 797	2 416
Resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
Övrigt eget kapital		0	0	0	0
Summa eget kapital		2 105	1 796	2 797	2 416
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande		389	364	313	317
Övriga avsättningar		0	11	246	245
Summa avsättningar		389	375	559	562
Skulder					
Långfristiga skulder	6	4 715	4 659	4 896	4 828
Övriga kortfristiga skulder	7	732	891	974	1 174
Summa skulder		5 447	5 550	5 870	6 002
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		7 941	7 721	9 226	8 979

Not 3 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
	Aktier och andelar	463	458	77
Fordringar koncernföretag	3 371	3 388	0	0
Övriga långfristiga fordringar	0	0	3	12
Summa finansiella anläggningstillgångar	3 835	3 846	80	71

Not 4 Kortfristiga fordringar (mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
	Kundfordringar	31	31	101
Fordringar koncernföretag	31	31	0	0
Övriga kortfristiga fordringar	416	397	630	605
Summa kortfristiga fordringar	478	459	731	718

Not 5 Kassa och bank (mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
	Koncernkonto	231	134	231
Konton delägda bolag, kommunalförbund, handkassor m.m.	0	0	20	36
Summa kassa och bank	231	134	250	170

Not 6 Långfristiga skulder (mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
	Externa långgivare	4 208	4 129	4 457
Skulder koncernföretag	68	81	0	0
Finansiell leasing	304	311	304	311
Förutbetalda anslutningsavgifter VA	135	136	135	136
Summa långfristiga skulder	4 715	4 659	4 896	4 828

Not 7 Kortfristiga skulder	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
	Leverantörsskulder	120	225	159
Skulder till koncernföretag	12	31	0	0
Pension individuell del	71	92	71	92
Övriga kortfristiga skulder	529	542	744	720
Summa kortfristiga skulder	732	891	975	1 174

Resultaträkning moderbolagskoncernen

Resultaträkning moderbolagskoncernen (Tkr)			
	Not	2022-01-01- 2022-08-31	2021-01-01- 2021-08-31
Nettoomsättning		922 877	844 866
Aktiverat arbete för egen räkning		11 768	13 888
Övriga rörelseintäkter		3 838	7 466
		938 483	866 220
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-370 874	-262 758
Övriga externa kostnader		-162 775	1
Personalkostnader		-143 955	-143 646
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-142 534	-134 088
Övriga rörelsekostnader		0	-184 513
		-820 138	-725 004
Rörelseresultat		118 346	141 216
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		0	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		272	108
Räntekostnader och liknande resultatposter		-32 987	-33 322
		-32 715	-33 214
Resultat efter finansiella poster		85 631	108 002
Resultat före finansiella poster		85 631	108 002
Resultat före skatt		85 631	108 002
Skatt på årets resultat		-531	
Uppskjuten skatt			
Årets resultat		85 100	108 002

Balansräkning moderbolagskoncernen

Balansräkning moderbolagskoncernen (Tkr)			
TILLGÅNGAR	Not	2022-08-31	2021-08-31
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter		5 891	7 850
		5 891	7 850
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark		2 525 400	2 519 095
Maskiner och andra tekniska anläggningar		1 721 127	1 564 202
Inventarier, verktyg och installationer		13 521	0
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		531 047	452 453
		4 791 095	4 535 750
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag		0	0
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		5	5
Andra långfristiga fordringar		4 486	8 173
		4 491	8 178
Summa anläggningstillgångar		4 801 477	4 551 778
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager mm</i>			
Råvaror och förnödenheter		40 003	33 892
		40 003	33 892
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		68 306	55 397
Fordringar Karlskrona kommun		11 832	11 683
Övriga fordringar		25 114	53 531
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		95 808	80 603
		201 060	201 214
<i>Kassa och bank</i>		65 881	84 526
Summa omsättningstillgångar		306 944	319 632
SUMMA TILLGÅNGAR		5 108 421	4 871 410

EGET KAPITAL OCH SKULDER			
	Not	2022-08-31	2021-08-31
Eget kapital			
Aktiekapital		11 300	11 300
Reserver		2 260	2 260
Annat eget kapital inklusive årets resultat		1 064 303	953 520
Summa eget kapital		1 077 863	967 080
Avsättningar			
Avsättningar för uppksjuten skatt		147 767	131 645
Övriga avsättningar		19 641	16 498
		167 408	148 143
Långfristiga skulder			
Långfristig skuld Karlskrona kommun		3 265 100	3 190 100
Övriga skulder		248 711	259 968
		3 513 811	3 450 068
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		38 098	65 436
Förskott från kunder		27 660	22 911
Skulder Karlskrona kommun		21 116	22 542
Övriga skulder		106 616	84 019
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		155 849	111 211
		349 339	306 119
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		5 108 421	4 871 410
Soliditet		21,1%	19,9%

VA-verksamheten

VA-verksamheten är en avgiftsfinansierad verksamhet inom kommunen. Verksamheten har därmed en egen redovisning och deras resultaträkning och balansräkning redovisas separat i delårsrapporten.

Periodens resultat samt helårsprognos

Budgetavvikelsen är -0,2 mnkr och resultatet för perioden är +5,0 mnkr. Det är mer intäkter än budgeterat, vilket bland annat beror på mer anläggningsavgifter, Tving/Jämsunda och Saleboda. Det väntas mer intäkter under 2022 från VA-planen på Aspö som kommer färdigställas under hösten/vintern. Det är även utbyggnad av fler serviser för både vatten och/eller avlopp. Det är även lite mer brukningsavgifter än budgeterat, ca 1 mnkr. En del arbete har utförts av dykenheten som också genererat extra intäkter som inte har varit budgeterat, ca 1 mnkr. Övriga intäkter följer budgeten och förväntas göra det. Kostnaderna för verksamheten är högre än budgeterat och det beror främst på ökade driftkostnader samt en del akuta åtgärder.

Resultaträkning för VA-verksamheten (Mnkr)

	Not	2022-01-01- 2022-08-31	2021-01-01- 2021-08-31
Verksamhetens intäkter extern		102	104
Verksamhetens intäkter koncerninternt		20	18
Verksamhetens kostnader		-97	-88
Avskrivningar		-16	-17
Verksamhetens nettokostnader		8	16
Finansiella intäkter		3	2
Finansiella kostnader		-6	-7
Resultat efter finansiella poster		5	12
Extraordinära poster		0	0
Bokslutsdispositioner		0	0
Förändring av eget kapital		5	12

Balansräkning för VA-verksamheten (Mnkr)

TILLGÅNGAR	Not	2022-08-31	2021-08-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark		690	674
Inventarier, verktyg och installationer		0	0
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		75	24
		765	698
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar		0	0
		0	0
Summa anläggningstillgångar		765	698
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager mm</i>			
Råvaror och förnödenheter		1	1
		1	1
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		7	6
Fordringar koncernföretag		2	1
Övriga fordringar		0	-20
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0	0
		9	-13
<i>Kassa och bank</i>		28	54
Summa omsättningstillgångar		39	41
SUMMA TILLGÅNGAR		804	739

EGET KAPITAL OCH SKULDER	Not	2022-08-31	2021-08-31
Eget kapital			
Ingående värde		0	0
Periodens resultat		5	0
Summa eget kapital		5	0
Avsättningar			
Övriga avsättningar		0	0
		0	0
Långfristiga skulder			
Långfristig skuld Karlskrona kommun		579	579
Långfristig skuld till koncernföretag		0	0
Anslutningsavgifter		134	120
		713	699
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		0	0
Skulder Karlskrona kommun		0	0
Skulder koncernföretag		2	2
Övriga skulder		74	29
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		9	9
		85	40
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		804	739

Redovisningsprinciper/Upplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Karlskrona kommun följer lagen och rekommendationerna i allt väsentligt. Avvikelse och förtydliganden kommenteras i detta avsnitt. Samma principer har använts som i årsredovisning 2021.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag Ägarandel
Karlskrona Moderbolag AB 100 %
Fryshuset 99,98 %
Cura 40 %
Räddningstjänsten 61,5 %
Karlskrona Baltic Port 49 %
Björkholmsstugorna 50 %

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgång utgörs av tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav.

Tillgången ska ha en nyttjandeperiod som överstiger 3 år. Värdet på tillgången ska uppgå till ett väsentligt belopp. Med väsentligt belopp menas att utgiften ska överstiga 1/2 prisbasbelopp.

Anläggningstillgångar anskaffade från och med 1 januari 1998 har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Linjär avskrivningsmetod tillämpas och avskrivningstiden följer RKR:s rekommendationer. Redovisningen följer Karlskrona kommuns "Riktlinjer för investeringar"

Avskrivning ska göras från den tidpunkt tillgången tas i bruk. Det innebär att första avskrivningen ska göras månaden efter det att anläggningen har börjat användas. Internräntan beräknas på bokfört värde och har varit 1 procent under året.

Planenliga avskrivningstider tillämpas enligt tabellen nedan:

Typ av tillgång	Avskrivningstid
Immateriella tillgångar	5 år
Mark	-
Fastigheter	15–80 år beroende på komponent
Gata/Park	30–100 år beroende på komponent
Va (exkl. ledningsnät)	10–50 år beroende på komponent
Maskiner	5–20 år
Inventarier	3–10 år
Övriga maskiner och inventarier	5–20 år
Bilar och transportmedel	5–10 år

Komponentavskrivning

Överstiger den totala investeringen **5 Mnkr** per objekt vid ny- eller tillbyggnad av fastighet ska en uppdelning i komponenter ske. För Gator och Va-anläggningar gäller **2 Mnkr**. Vid ombyggnad gäller utbyte och utrangering av befintliga komponenter. Bedömningen ska utgå från det som gäller för normalbyggnader med anpassning till aktuellt objekt och undantagsvis kan avvikelser accepteras men ingen komponent får utgöra mindre än 5 % av totala anskaffningsvärdet. För Gator gäller 15 % och för VA gäller 10 % för minsta komponent. Understiger

investeringen i ett enskilt objekt 5 Mnkr (2 Mnkr för Gata och VA) sker redovisningen endast på en komponent och en individuell bedömning görs av avskrivningstiden.

Nedskrivningar

Nedskrivningsprövning av anläggningstillgångar görs enligt RKR 19 Nedskrivningar. Nedskrivningar ska göras där avvikelserna är 10 procent eller mer.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Exploateringsredovisning

Exploateringar redovisas från år 2020 enligt RKR:s ”praktisk vägledning redovisning av kommunal markexploatering.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifterna för elnät (Affärsverken) har fram till och med 2015 periodiserats över 10 år. Från och med 2016 ändras redovisningsprincipen för elnät (Affärsverken) och anslutningsavgiften intäktsförs fullt ut vilket medför att alla gamla anslutningsavgifter, som förr periodiserats, intäktsförs till fullo.

Från och med år 2010 periodiseras anslutningsavgifterna för VA i enlighet med rekommendation nr 18 från RKR. I samband med att anslutningsavgifterna flyter in, intäktsförs 10 % av dessa då de avser de direkta kostnader som kommunen har för anslutningen. Resterande 90 % aktiveras som en skuld till VA-kollektivet, och återförs med lika stora belopp årligen under 25 år. Det vill säga 4 % årligen.

Leasing

Om nuvärdet av minimileaseavgifterna > 80 procent av totala leasingavgifter (verkligt värde vid leasingperiodens början) klassificeras avtalet som finansiell leasing och tas upp i balansräkningen. Övriga leasingavtal klassificeras som operationell leasing.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras på 50 år. Pensionsförpliktelserna (inklusive särskild löneskatt) redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförts utan redovisas som ansvarsförbindelsen. Karlskrona kommuns bolag har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen. Redovisning sker i takt med intjänandet. Finns inga åtagande i bolagen utöver vad som löpande betalats, varför koncernens förpliktelser är desamma som kommunens.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Interna redovisningsprinciper

Beloppet för periodiseringar är ½ basbelopp.

Internräntan i kommunen har år 2022 varit 1 procent.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid anskaffningstillfället förvärvat eget kapital (aktie- och andelskapital) har eliminerats mot aktier etc. i kommunen.

I koncernens eget kapital ingår härigenom, förutom kommunens eget kapital, endast den del av de ingående enheternas eget kapital som tillkommit efter förvärven. Den proportionella konsolideringen betyder att företag som inte är helägda tas endast ägd andel av räkenskapsposterna in i koncernredovisningen. Obeskattade reserver som redovisas i de enskilda företagen delas i koncernbalansräkningen upp på latent skatteskuld och eget kapital.

Den sammanställda redovisningen ska avspegla externa poster och därför elimineras interna poster.

För de aktiebolag och stiftelser som ingår i koncernen, gäller bokföringslagen och årsredovisningslagen. I kommunen gäller kommunal redovisningslag samt rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning, om inte annat anges. Därför kan det skilja i redovisningsprinciperna mellan de ingående enheterna.

Särredovisning

VA verksamheten särredovisas i räkenskaperna enligt Lag om allmänna vattentjänster.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till berörda resultatposter i resultaträkningen. För år 2022 redovisas inga jämförelsestörande poster.

Mottagning av massflyktingar från Ukraina

Till och med augusti månad uppgår de bokförda kostnaderna för kommunens arbete med mottagning och bosättning av massflyktingar från Ukraina till 4,1 mnkr. Kostnaderna består främst av personalkostnader, hyror, kostnader för iordningsställande av bostäderna och måltider. De förvaltningar som har haft kostnader är socialförvaltningen, äldreförvaltningen, kunskapsförvaltningen, kommunledningsförvaltningen och drift- och serviceförvaltningen. Under perioden har kommunen erhållit ersättning från Migrationsverket som uppgår till 7,2 mnkr, varav 3,1 mnkr avser tillfälligt stöd till kommunen som ska användas under 2022 – 2023 för att täcka merkostnader som inte täcks av andra statsbidrag. Till och med augusti månad har alltså kommunen fått full kostnadstäckning för de bokförda kostnaderna.

Bilaga 1 - Helårsrapport 2022 kommunen per augusti

	Budget	Prognos	Avvikelse mot budget	Utfall
	2022	2022	2022	2021
Arbetsmarknadsnämnd	-136,0	-132,0	4,0	-129,7
Drift- och servicenämnd	-297,4	-297,4	0,0	-276,2
Drift- och servicen. varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Funktionsstödsnämnd	-533,8	-541,8	-8,0	-534,9
Kultur- och fritidsnämnd	-147,8	-145,8	2,0	-142,9
Kunskapsnämnd	-1 570,7	-1 569,7	1,0	-1 543,0
Kommunrevision	-2,5	-2,5	0,0	-2,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-30,4	-29,4	1,0	-21,3
Socialnämnd, Individ- och familjeomsorg	-219,1	-219,1	0,0	-234,0
Valnämnd	-2,2	-2,2	0,0	-0,2
Äldrenämnd	-909,5	-899,5	10,0	-857,1
Äldrenämnd bostadsanpassning	-10,4	-10,4	0,0	-8,8
Överförmyndarnämnd	-4,6	-4,6	0,0	-4,8
Kommunfullmäktige	-6,7	-6,7	0,0	-6,6
Kommunstyrelse	-278,8	-274,8	4,0	-251,0
TOTALT STYRELSE/NÄMNDER	-4 150,0	-4 136,0	14,0	-4 013
FINANSIERING				
Kapitalkostnader (internräntor + avskrivningar)	176,8	176,8	0,0	180,4
Pensionskostnader	-102,6	-107,6	-5,0	-98,1
Reavinster	3,0	10,3	7,3	5,6
Exploateringsförlust	0,0	-5,5	-5,5	11,1
Reserver:				
Löne- och prisreserv	-13,4	-3,4	10,0	0,7
KS & KF reserv för oförutsett	-16,0	-16,0	0,0	0,0
Resurs särskilda prioriteringar	-5,0	-5,0	0,0	0,0
Reserv ökade kostn investeringsbudget o KALP	-43,7	-23,0	20,7	0,0
KS Utvecklingsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Effektiviseringskrav ej utfördelade under KS	14,7	0,0	-14,7	0,0
Skatteintäkter och statsbidrag	4 323,9	4 394,3	70,4	4 186,5
Riktat statsbidrag	28,6	28,6	0,0	28,6
Avskrivningar	-153,4	-153,4	0,0	-149,5
Utlåningsavgifter	15,3	15,3	0,0	15,6
Utdelning	24,9	27,9	3,0	17,4
Räntekostnader finansiell leasing	0,0	-6,4	-6,4	-5,6
Finansnetto	-17,2	-8,5	8,7	-6,5
TOTALT FINANSIERING	4 235,9	4 324,4	88,5	4 186,4
RESULTAT	85,9	188,4	102,5	173,5
Procentuellt resultat i förf. till skatteint/statsb.	2,0%	4,3%		4,1%

Bilaga 2 - Nämndernas helårsprognoser med kommentarer

Arbetsmarknadsnämnden

Arbetsmarknadsnämnden förbättrar sin prognos jämfört med tidigare och bedömer i nuläget kunna bedriva verksamheten med en positiv budgetavvikelse om +4,0 mnkr för 2022. Enheten för ekonomiskt bistånd beräknar en prognos om +2,0 mnkr för år 2022. Men det ska understrykas att prognosen bygger på att utbetalningar av ekonomiskt bistånd inte överstiger 4,0 mnkr/månad (brutto). Övrig verksamhet inom arbetsmarknadsavdelningen förväntas följa budget. En osäkerhetsfaktor är fortsatt finansiering av pågående projekt inom arbetsmarknadsavdelningen.

Vuxenutbildningen beräknar en positiv prognos om +1,5 mnkr. Inom Vuxenutbildningen har man haft vakanta tjänster men dessa är nu tillsatta. Inom avdelningen finns också en medveten strategi att minska behovet av köpta utbildningar under 2022 då de särskilda utbildningssatsningarna på grund av pandemin successivt upphör. Dessvärre har man i många fall tvingats köpa utbildningar på grund av personalbrist under perioden. Vuxenutbildningen har fortsatt öka antalet producerade Yrkesvuxpoäng, statsbidragen nyttjas därmed något bättre än planerad budget.

Prognos för schablonersättningen, baserad på Migrationsverkets uppgifter, är att budget bör hållas. Utvecklingen av flyktingsituationen och nämndens uppdrag i fråga om nyanlända måste beaktas i perspektiv av den särskilda lagstiftning (massflyktsdirektivet) som träder in enligt beslut på EU-nivå. Det råder fortfarande stor osäkerhet kring kostnadstäckning för anlända från Ukraina.

Socialnämnden

Prognosen, efter att socialnämnden erhållit ett budgettillskott för år 2022 med 5 mnkr, är att verksamheten kan bedrivas inom givna ramar. I prognosen har hänsyn tagits till merkostnader på grund av pandemin på 0,5 mnkr. Utfallet är beräknat till cirka 219 mnkr, vilket innebär en minskad nettokostnad med 14 mnkr i förhållande till föregående år. Om denna prognos håller, har alltså nämndens nettokostnader minskat med ca 53 mnkr sedan 2019.

Prognosen bygger på att intäkterna och personalkostnaderna kommer att generera ett överskott som tillsammans med den utökade reserven kan täcka de ökande kostnaderna för externa placeringar.

Det förhållandevis stora antalet vakanser i vissa verksamheter medför hög arbetsbelastning samt att handläggningstiderna för vissa typer av ärenden förlängs. Prognosen förutsätter att samtliga vakanser kan tillsättas under året. I verksamhetsplanen för året sattes höga mål vad gäller antalet externa placeringar. Efter årets åtta första månader kan vi se att utfallet ligger en bra bit högre än vad budgeten medger. Detta gäller främst för placeringarna på grund av missbruks- och beroendeproblematik och på grund av våld i nära relation. Prognosen utgår från att en viss minskning av dessa placeringar kommer att ske under året, men det budgeterade målet kommer inte att uppnås.

Funktionsstödsnämnden

Prognosavvikelsen är beräknad till -8 mnkr och baseras på hittills kända fakta och antagande.

Avvikelsen är en förändring med -3 mnkr i förhållande till uppföljning per den siste juli och består av ökade kostnader för korttidssjukfrånvaro (2 mnkr) och extern placering (1 mnkr).

Den förväntade minskade korttidssjukfrånvaron har inte minskat i den utsträckning som förväntades under sommarmånaderna. Förkylningar liksom covid-19 har åter ökat efter semestrarna och antas nu öka i större utsträckning än vad tidigare var befarat. Att bemanna korttidsfrånvaron kommer fortsättningsvis bli en stor utmaning med höga sjuk- och övertidskostnader när det inte finns vikarie att tillgå.

Under hösten kommer ett schemaläggningssystem att införas tillsammans med en bemanningshandbok som kommer underlätta planeringen och minska kostnaderna på sikt, dock först under 2023.

I augusti har en placering skett externt då det inte funnits en optimal hemmaplanslösning. Merkostnaden fram till årsskiftet är beräknad till ca 1 mnkr.

Äldrenämnden

Efter genomgång med samtliga verksamheter sätts prognosavvikelsen till + 10,0 mnkr. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta. Den positiva prognosen beror på vakanta tjänster, uthyrning av bostäder till Ukrainska flyktingar, sjukersättning (covid), hjälpmedelsbonus från regionen. Prognosen är dock ytterst osäker med anledning av det oroliga läget i världen och stigande priser.

Överförmyndarnämnden

Prognosen för helåret sätts till -0,5 mnkr om inget oförutsett inträffar under årets sista månader. Detta prognostiserade underskott härrörs arvode till ställföreträdare.

Drift- och servicenämnden

Förvaltningen förväntas bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram. Kortsiktigt tillskott under maj månad med 16 mnkr bidrar väsentligt till den förändrade prognosen. Kostavdelningens prognos försämrats ytterligare på grund av både erhållna samt aviserade prisökningar på livsmedel med mera. Den försämringen kan förvaltningen möta tack vare betydande intäktsökningar för hamnavdelningen under sommaren.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Vid årets slut beräknas prognosavvikelsen till +1 mnkr jämfört med helårsbudgeten.

Osäkerhet råder kring prognosen då miljöavdelningen inför en ny taxa samt osäkerhet i säkerhetsläget och därmed konjunkturen.

Kunskapsnämnden

Efter genomgång av förvaltningens verksamheter och avdelningar sätts prognosen för 2022 till +1 kr.

Grundskolan visar en prognos på -15 mnkr, gymnasiet och sarskolorna visar en minusprognos på -5 mnkr och förskolan visar en prognos för 2022 på +3,5 mnkr. Grundskolan håller kvar sin prognos sedan tidigare. Gymnasiet + sarskolorna förbättrar sin prognos med 3 mnkr sedan juniuppföljningen. Det är grundsarskolan som förbättrar sin prognos till följd av vakanser och rekryteringar som ännu inte är återbesatta. Förskolans prognos ligger kvar på +3,5 mnkr och överskottet är hänförligt till sjuklönekompensationen.

Avdelningen för barn- och elevhälsa visar en prognos på -1 mnkr till följd av högre budgeterat statsbidrag än utfall. Avdelningen administration och strategisk planering visar en minusprognos på -2 mnkr, till följd av ökade kostnader för korttidshyror, ett ökat nyttjande. Avdelningen har haft kostnader för en vattenskada som inte varit budgeterade, 180 tkr. Minusprognosen beror också på ökade kostnader för skolskjutsar för höstterminen till följd av det rådande världsläget, ca 1 mnkr.

Kommunstyrelsens tillskott på 25 mnkr bidrar med att täcka upp för underskotten i skolformerna; grundskola och gymnasium + sarskolor. Tillskottet ger verksamheterna inom de båda skolformerna en möjlighet att jobba för en ekonomi i balans 2022. Arbetet med att sänka nettokostnaderna fortsätter för att kunna möta lägre budgetramar till följd av demografiska förändringar med minskat antal elever inom grundskola och en större volym inom gymnasiet. Tillskottet ger verksamheterna mer ro att jobba med sin ekonomi för att på sikt hitta lösningar före en ekonomi i balans över tid.

Det finns osäkerhet hur obalanserna kommer att utvecklas i verksamheterna. Kommunstyrelsens tillskott på 25 mnkr har därför lagts övergripande och i december, till dess att förvaltningen kan se säkrare prognoser per enhet.

I prognosen per har de fristående verksamheternas del av KS tillskott räknats bort, ca 4,5 mnkr av de 25 mnkr.

Av nämndens reserv på 10 mnkr har 4,3 mnkr använts till läxhjälpen eftersom detta statsbidrag uteblev för Karlskrona kommun 2022. Resterande del på 5,7 mnkr är "oanvänd" och sedan KSF fick tillskottet av KS på 25 mnkr är dessa 5,7 mnkr inte medräknade för att täcka upp för underskott.

Fortlöpande sker översyn av skolorganisationen inför nytt läsår, särskild prövning av vikarietillsättning, tillsättning av vakanta tjänster och återanställningar utifrån behov och alternativa lösningar.

Kultur- och fritidsnämnden

Efter genomgång av samtliga verksamheter sätts prognosavvikelsen till +2,0 mnkr. Förvaltningen förutsätter med denna prognos att Kulturskolans reserv inte kommer att tas i anspråk.

Prognosen baseras på i nuläget kända fakta, lättade/inga restriktioner och ett scenario där verksamheterna kommer igång under året och att föreningar åter börja ansöka om bidrag till sina verksamheter och arrangemang. Osäkerhet råder om pandemin kommer att påverka verksamheten under hösten genom nya restriktioner. Då kommer det förmodligen bli ekonomiska konsekvenser. Åtgärderna blir då att åter anpassa kostnaderna för att möta uteblivna intäkter.

Bilaga 3 - Investeringsverksamhet

Kommunens investeringsbudget år 2022 inklusive överförda medel från år 2021 uppgår till 1 125 mnkr (477 mnkr överfört från år 2021), där 481 mnkr avser kommunstyrelsens reserv. Skattefinansierade investeringar utgör 1 066 mnkr och avgiftsfinansierade investeringar 59 mnkr.

Nettoinvesteringarna för perioden januari till augusti uppgår till 245 mnkr, där inkomsterna utgör 28 mnkr och utgifterna 273 mnkr.

Av inkomsterna om 28 mnkr utgör 5 mnkr inkomster från exploateringsverksamheten, resterande 23 mnkr avser avgifter för vatten- och avlopp.

Investeringsutgifterna om 273 mnkr avser främst infrastruktur, vatten, avlopp och avfall samt förskola och skola. Några av de större projekten som pågått under perioden utgörs av Utfyllnad Verkö, stortorget etapp 3, Söremåla reningsverk, Jämjö kunskapscentrum samt LSS-boende Villa Vik.

Förvaltningarnas bedömning är att 492 mnkr, eller 44 % av investeringsbudgeten, kommer arbetas upp under året. Flertalet projekt är försenade eller omfördelade tidsmässigt och kommer i samband med revidering av 10-årig investeringsplan flyttas framåt i tid. Denna revidering beslutas politiskt i oktober varför budgetramarna inte är justerade i denna uppföljning. De försenade projekten avser infrastruktur, lokaler samt exploateringar. Några av dessa projekt är stadens entré östra Pottholmen fas 1, kökslokal Wämöskolan samt lokal daglig verksamhet Rödeby.

Det rådande världsläget och de accelererande prisnivåerna på material och bränsle är fortfarande mycket osäkra. Detta kan innebära fördröjning inom flertalet projekt, framför allt inom markprojekt som är transportberoende, men också inom lokalprojekt där priser för stål och trä är en stor osäkerhetsfaktor.

Kategorier och nyttor

Kommunens investeringar delas in i två kategorier; strategiska investeringar och ersättningsinvesteringar, samt i sju olika nyttotyper.

Strategiska investeringar är framtidsinriktade investeringar som skapar större nytta än vad kommunen har idag. Här inkluderas framför allt infrastrukturprojekt, exempelvis exploaterings- och stadsmiljöprojekt. I budget för strategiska investeringar inkluderas kommunstyrelsens reserv om 481 mnkr.

Ersättningsinvesteringar är investeringar som ger uppgradering av nuvarande anläggningar och skapar samma nytta som kommunen har idag. Här inkluderas bland annat reinvesteringar i befintliga fastigheter men också byggnation av vissa lokaler.

	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Investeringar i kommunen per kategori (mnkr)					
Ersättningsinvestering	332,0	97,5	29%	235,5	71%
Strategisk investering	792,5	147,2	19%	256,6	32%
Totalt	1 124,6	244,7	22%	492,1	44%

Majoriteten av periodens investeringar utgörs av *nyttotyperna* infrastruktur, vatten, avlopp och avfall, förskola och skola, samt omsorg.

	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Investeringar i kommunen per nytta (mnkr)					
Förskola och skola	118,9	43,0	36%	90,1	76%
Idrott	24,0	1,9	8%	13,2	55%
Infrastruktur	330,2	122,5	37%	269,7	82%
Kommersiella lokaler	1,0	0,0	0%	0,2	17%
Kultur	11,7	2,4	20%	9,3	80%
Omsorg	78,7	25,4	32%	47,2	60%
Vatten, avlopp och avfall	78,6	49,6	63%	62,4	79%
KS Reserv	481,4	0,0	0%	0,0	0%
Totalt inklusive reserv	1 124,6	244,7	22%	492,1	44%
Totalt exklusive reserv	643,1	244,7	38%	492,1	77%

Infrastruktur

Periodens upparbetade utgifter avser främst exploateringsprojekt, så som utbyggnaden av Pottholmen, väg-, stadsmiljö- och hamnprojekt i form av utfyllnad Verkö och byggnation av stortorget, men också reinvesteringar i befintlig infrastruktur och fastigheter.

Vatten, avlopp och avfall

Periodens upparbetade utgifter avser främst byggnationen av Söremåla reningsverk, utbyggnaden av VA-nätet på Aspö samt ny damm och fiskväg i Lyckeby.

Förskola och skola

Periodens upparbetade utgifter avser främst byggnationen av Jämjö kunskapscentrum som togs i bruk i augusti månad, men också reinvesteringar i befintliga skol- och förskolelokaler. Under hösten startar även byggnationen av Holmsjö förskola.

Omsorg

Periodens upparbetade utgifter avser främst av byggnationen av LSS-boendet Villa Vik som beräknas bli klart till årsskiftet. Under hösten beräknas även projekten LSS-boende Rödeby samt daglig verksamhet Rödeby gå in i genomförandefasen.

Investeringarna i Karlskrona kommun delas vidare in i följande fem investeringsgrupper. Dessa fem grupperingar administreras på olika sätt beträffande beslutsnivå, uppföljning och ramtilldelning. De största investeringarna har gjorts inom exploateringar, övriga samt avgiftsfinansierad verksamhet.

Investeringar i kommunen per grupp (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Genförgrad utfall	Prognos 2022	Genförgrad prognos
Löpande	61,2	15,6	25%	55,8	91%
Övriga	168,3	60,4	36%	138,1	82%
Verksamhetslokaler	188,3	49,7	26%	110,2	58%
Exploateringar	143,2	66,1	46%	122,2	85%
Avgiftsfinansierade	82,1	53,0	65%	65,9	80%
Ks Reserv	481,4	0,0	0%	0,0	0%
Totalt inklusive reserv	1 124,6	244,7	22%	492,1	44%
Totalt exklusive reserv	643,1	244,7	38%	492,1	77%

Exploateringar

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, förädlar och iordningställer kommunens mark för infrastruktur samt för bostads-, verksamhets- och industriområden och genomför investeringar i gator, parker och vatten- och avlopp inom de nya områdena.

Budgeten för exploateringsverksamheten, exklusive driftskostnader, uppgår år 2022 till 145 mnkr och inkluderar såväl inkomster som utgifter. För perioden januari-augusti 2022 uppgår upparbetat netto till 66 mnkr där 4 mnkr utgör inkomster och 70 mnkr utgifter. Utöver detta finns upparbetade driftskostnader i form av exempelvis framtagande av detaljplaner om 9 mnkr.

Inkomsterna består av markförsäljning av industrimark i Nättraby och Torskors samt villatomt på Hejans Lycka.

En stor del av de upparbetade utgifterna avser strategiskt markförvärv, 42 mnkr, där förvärvet av Torstäva/Öljersjö uppgår till 32 mnkr. Utgifter för anläggningstillgångar uppgår till 19 mnkr där cirka hälften avser Pottholmen. Utgifter för försäljningsbar mark uppgår till 9 mnkr och avser även dessa Pottholmen.

Enligt verksamhetens bedömning kommer 127 mnkr, eller 88 % av den totala ramen, arbetas upp under året. Inkomsterna prognostiseras till 9 mnkr och utgifterna till 136 mnkr. Utöver detta uppskattas driftskostnader för bland annat detaljplaner uppgå till totalt 19 mnkr.

Förklaringen till de låga inkomsterna i förhållande till budgetramen beror främst på osäkra och försenade försäljningar av bland annat kvarteret skolan i Lyckeby centrum till Karlskronahem, försäljning av Kungsplan samt utebliven försäljning av mark på Verkö som ersatts med arrendeavtal.

Årets prognostiserade utgifter består av utbyggnaden Pottholmen 28 mnkr samt strategiskt markförvärv om 60 mnkr, men även exploatering av småhustomter i Jämjö, sanering av Hattholmen samt hantering av Skeppsbron.

Exploateringar karlskrona kommun (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Avvikelse	Prognos 2022
Exploateringsersättning	6,5	0,0	6,5	0,0
Inkomster anläggningsavgifter VA	3,2	0,0	3,2	0,0
Utgifter AT	-78,3	-18,6	-59,7	-42,7
Inkomster markförsäljning	60,3	4,3	55,9	8,8
Utgifter markförsäljning	-60,4	-9,3	-51,1	-33,4
Sanering AT	0,0	0,0	0,0	0,0
(Drift)	-6,7	-9,0	2,3	-19,0
Strategiskt markförvärv	-76,6	-42,4	-34,2	-60,0
Exploateringar	-145,4	-66,0	-79,4	-127,3

Bilaga 4 - Mål- och uppdragsuppföljning

Förklaring av tabell

- *senast kända värde
- (kvinna/ man)
- Trendpilarna visar om utfallet är positivt mellan de senaste kända mätningarna. Då det saknas jämförelse mellan två år anges trenden som oförändrad.

Perspektiv: Social hållbarhet

KF-Mål	Bedömning	Trend
KF-Mål 1 I vårt Karlskrona är jämställdhet, mångfald och gemenskap en självklarhet med målet: Karlskrona kommun är en öppen, välkomnande, jämställd och trygg kommun		→
<p>Kommentar: Målet uppfylls delvis</p> <p>Flertalet mätningar uppdateras under senare delen av 2022 alternativt i början av 2023 men det som framgår är att antalet barn boende i sociala kontrakt är färre delår 2022 jämfört med delår 2021. I en nyligen gjord analys avseende Q1 kan socialförvaltningen konstatera att TSI gör skillnad gällande inkomna anmälningar. Det inkommer färre anmälningar från de skolor där arbetet med TSI har pågått under längre tid än i skolor där arbetssättet inte ännu har etablerats. Arbetet med att motverka segregation fortsätter genom etablering av Familjecentral, satsning på platsen Kulan Kungsmarken och genomförande av medborgardialoger i området samt utbildning i BRIS koncept för innovationslabb med barn och unga. Riktlinjer för barnrättsarbete implementeras tillsammans med kunskapshöjande insatser. Resultatet av trygghetsindex har förbättrats över tid och ett robust arbete med trygghet och säkerhet fortgår genom arbete i lokala BRÅ och anställning av trygghetsvårdar samt samverkansavtal med polis. Indikatorn för Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd följs upp vid helår, senaste värde som rapporterats in är från 2020 och sett i ett tioårsperspektiv innebär detta en halvering sedan 2012 och därmed en positiv trend över tid.</p> <p>Genom flexibla och utvecklade arbetssätt, inte minst med hjälp av digital teknik, har förvaltningarna kunnat genomföra en stor del av planerade aktiviteter t.ex. medborgardialoger och samverkan med barn och unga i exempelvis stadsmiljöstrategin. Kontinuerligt arbete pågår också för att utveckla kommunen med attraktiva, levande och trygga miljöer såsom exempelvis kajpromenaden vid Pottholmen. Arbete med att utveckla den digitala samhällsbyggnadsprocessen har genomförts vilket har gett kommunen internationella utmärkelser inom GIS-området.</p>		

KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Barn boende i sociala kontrakt	Alla		150 (delår)	120*	Nytt		↗
Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)	Alla	1.60%			Mindre än 1	2.19%	→
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor	Alla	85.10%	86.20%		Mer än 88	83.43%	→
	Kvinnor	88.40%	89.10%			84.16%	
	Män	82.20%	83.20%			82.03%	
Hur väl möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling? Delaktighetsindex	Alla		81.00%	77.00%	Mer än 80	64.97%	↘
Invånare totalt	Alla	66515	66708	66 588*	Mer än 66 900	36043	↘
	Kvinnor	32302	32393			17902	
	Män	34213	34315			18140	

Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med politiker i kommunen, andel (%)	Alla	-	-		Mer än 51	70.10%	-
	Kvinnor						
	Män						
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	Alla		84.20%		Mer än 58	81.10%	→
	Kvinnor					81.07%	
	Män					77.13%	
Mätning av Tidiga och samordnade insatser (TSI) för barn och unga	Alla				Nytt		-
Tillit till andra	Alla	27.0%	29.0%		Mindre än 24	27.0%	→
	Kvinnor	25.0%	27.0%			26.5%	
	Män	30.0%	31.0%			27.4%	
Trygghetsindex	Alla	1.47	1.25		Mindre än 2		→

Hållbart arbetsliv

KF-Mål					Bedömning	Trend	
KF-Mål 2 Vi har utvecklande, spännande och moderna arbetsplatser med målet: Karlskrona kommun är en attraktiv och jämställd arbetsgivare						→	
Kommentar:							
Målet uppfylls delvis							
I Karlskrona kommun redovisas per 31 augusti en sjukfrånvaro lägre än vid samma tidpunkt föregående år, men en hög nivå i början av året påverkar totalen för perioden. Den 1 augusti inleds ny avtalsperiod för upphandlade företagshälsovårdstjänster, med Previa/Falck som ny leverantör. Samarbetet kommer från start att fokusera på sjukfrånvarosituationen. Heltid i grundanställningen fortsätter öka stadigt. Värt att notera mellan 2021 och 2022 är det stora ökning som sker bland kvinnliga visstidsanställda. Även bland tillsvidareanställda så är det kvinnorna som främst ökar sin andel heltidsanställda i grundanställningen. 2021 hade 4421 av kommunens anställda heltid i sin grundanställning och 2022 har denna siffra ökat till 4702 dvs. en ökning mellan åren på ca. 300 medarbetare.							
Under hösten 2022 fastställs Karlskrona kommuns personalpolitiska program på policynivå. En ökad tydlighet eftersträvas och dagens 14 fullmäktigedokument omarbetas till tre. Implementeringen 2023 kommer att stödjas av interna utbildnings- och kommunikationsaktiviteter samt en ökad digitalisering. Samtliga processer inom HR-området är under utveckling och modernisering. Digitalisering och processbaserat arbetssätt används som verktyg för att uppnå målet. Ledarskap och medarbetarskap, onboarding, kompetensförsörjning, heltid, frisknärvaro och utvecklad rehabprocess är några av de prioriterade områdena.							
KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Andel sjuktal totalt i kommunen	Alla	8.3%	7.2%		Mindre än 5,9	7.5%	→
	Kvinnor		8.0%			8.2%	
	Män		4.7%			5.1%	
Andel tillsvidareanställda medarbetare med heltid i grundanställning	Alla	85.8%	85.9%	88,1%*	Mer än 89		↗
	Kvinnor	-	82,8%	86,4%*			
	Män	-	93,7%	94%*			
Hållbart medarbetarengagemang (HME) i totalindex samt indelat i tre delindex: motivation, ledarskap och styrning	Alla	78	78	78*	Mer än 81	79	→

Perspektiv: Ekologisk hållbarhet

KF-Mål		Bedömning	Trend				
KF-Mål 3 Vi utvecklar det hållbara samhället och investerar i digital teknik samt grön energiteknik med målet: Karlskrona kommun minskar sin miljö- och klimatpåverkan			→				
<p>Kommentar: Målet uppfylls delvis Under slutet av året och början av nästa år inkommer de senaste mätningarna av indikatorerna och över tid ser vi att det sker en positiv förflyttning. Stöd ges till förvaltningar och bolag i att arbeta med återvinning/återbruk, giftfri miljö, rent vatten och biologisk mångfald. Samverkan inom detta fält sker bland annat med Biosfärsområde Blekinge Arkipelag, Hanöbukten och BTH. Information och stöd ges till medborgarna för att vara miljövänliga, så även till företag, föreningsliv och näringsliv. Energirådgivningen fortsätter sitt arbete. Arbete med att stödja målen med koldioxidbudget fortgår bl.a. med olika insatser inom biodrivmedel, minskade transporter, hållbara resvanor, förutsättningar för utbyggnad av laddinfrastruktur och andra miljöförbättrande åtgärder. Implementering av Hållbarhetsprogrammet sker genom digitala kanaler. Karlskronahem implementerar manual för hållbart byggande i sin nyproduktion. Bolaget är anslutet till allmännyttans klimatinitiativ och arbetar för att minska energianvändning och vattenförbrukning genom aktiv övervakning och energibesparande underhållsåtgärder. All el som används i Karlskronahems fastigheter är 100% förnyelsebar och bolagets egen verksamhet är fossilfri. Affärsverken bidrar till omställning till ett hållbart samhälle inom fokusområden energiomställningen, cirkulär ekonomi och den smarta staden. Affärsverken utforskar även hur framtidens samhälle kan se ut med balans i energisystemet och en smart uppkopplad stad som skapar trygghet och effektivitet.</p>							
KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Andel fossilberoende fordon i kommunkoncernens fordonsflotta. Miljöfordonsdiagnos. %	Alla	16.80%	20.70%		Mer än 25		→
Andel svenskproducerat där råvaran och den förädlade produkten är från Sverige.	Alla				Nytt		-
Andel svenskproducerat men råvaran kan komma från annat land.	Alla	75.00%	72.00%		Mer än 70		→
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	Alla	27.00%			Mer än 30	29.26%	→
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)	Alla	483			Mindre än 437	517	→
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv.	Alla	2.49%			Mindre än 3,69	6.07%	→

Perspektiv: Ekonomisk hållbarhet

KF-Mål		Bedömning	Trend
KF-Mål 4 Vi har en ekonomi som tillåter framtida investeringar med målet: Karlskrona kommun har god ekonomisk hushållning och ett effektivt resursutnyttjande			↗
<p>Kommentar: Målet uppfylls för det enskilda året. Se kommentar under stycke Finansiella mål kommunen och kommunkoncernen i delårsuppföljningen.</p>			

Utvecklingsområde: Attraktiv livsmiljö

KF-Mål	Bedömning	Trend
KF-Mål 5 Vi utvecklar skärgården, staden och landsbygden med målet: Karlskrona kommun ska ha nöjda invånare som anser att kommunen är en bra plats att leva, bo och verka i		→

Kommentar:

Målet uppfylls delvis

Antalet bostäder med startbesked är vid delår 297st, vilket är en minskning mot delår 2021 med 411 startbesked. Handläggningstiden vid delår är förbättrat i jämförelse med utfallet för helår 2021.

Medborgarundersökningens resultat inkommer i slutet av 2022 och eftersom det är en ny undersökning startad 2021 så är detta första året en jämförelse kan göras av kommunens resultat.

Intensivt arbete pågår med att ta fram attraktiv mark som en del av tillväxtarbetet. Förhandlingar pågår med markägare gällande verksamhetsmark och mark för bostäder. Förbättringar avseende intern samordning kring effektiv samhällbyggnadsprocess är i gång. EXPO fortsätter enligt projektplan och har nyss deltagit i H22 där stafettspinnen tagits över från Helsingborg avseende EXPO 2025. Digital teknik används som ett verktyg vid utveckling av kommunal service och för att öka tillgängligheten till våra tjänster. Arbete bedrivs också för att motverka digitalt utanförskap. Samtliga förvaltningar finns nu representerade i arbetsgruppen för digital delaktighet. Under All Digital anordnades ett 20 tal aktiviteter inom flera verksamhetsområden för att stötta invånare att använda digitala tjänster.

I samverkan med berörda förvaltningar har ett stort antal aktiviteter genomförts för att öka måluppfyllelsen till exempel har ÖP2050 och en stadsmiljöstrategi antagits. Arbete har drivits på i ett 30-tal detaljplaner, skisser för Fisktorget pågår liksom stadsmiljöåtgärder på Pottholmskajen och Stortorget. Exempel på pågående planer är Torståva, Trummenäs, Skeppsbron 4 och 5, Gräsvik etapp I, stadens entré, kulturhusprojektet. En god hälsa och miljö är viktiga delar i målet. Genom tillsyn har skyddet av miljö och hälsa kunna tillgodoses t.ex. vid tillsyn av restauranger, förorenad mark och miljöfarliga verksamheter. Även skyddet av natur och strandområden bidrar till goda livsbetingelser för människor, växter och djur. En omfattande projektporfölj med byggprojekt i centralorten samt serviceorter är framtagen och uppdateras kontinuerligt. Omfattande renoveringar och stambyten i miljonprogrammet pågår. Karlskronahem mäter fortlöpande sin kundnöjdhet och vidtar åtgärder för att öka både nöjdhet och trygghet i bostadsområdena.

KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Antal bostäder med startbesked	Alla	432	553	297*	Mer än 200		→
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	Alla	32	37	22*	Mindre än 13	12	↗
Medborgarundersökningen - Bra utbud av allmänna träningsplatser utomhus i kommunen, andel (%)	Alla		41.40%		Mer än medel alla kommuner	60.54%	→
	Kvinnor		39.80%			61.89%	
	Män		42.90%			62.07%	
Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	Alla		64.30%		Mer än 68	60.39%	→
	Kvinnor		67.80%			61.11%	
	Män		60.90%			59.69%	

Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	Alla		92.80%		Mer än 63	91.91%	→
	Kvinnor		93.40%			92.81%	
	Män		92.20%			91.03%	
Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)	Alla		49.00%		Mer än 64	50.54%	→
	Kvinnor		49.20%			54.17%	
	Män		48.70%			53.07%	

Välfärd

KF-Mål					Bedömning	Trend	
KF-Mål 6 Vi har moderna och attraktiva boenden samt god service till invånarna med målet: Karlskrona kommuns välfärdsverksamheter tillhör de bästa i landet						→	
Kommentar:							
Målet uppfylls delvis							
Under slutet av året inkommer de senaste mätningarna av indikatorerna men över tid finns en positiv trend inom flertalet indikatorer dock ser socialförvaltningen att förflyttningen ifrån anmälan till ansökan gällande barn och unga har stannat av. Förvaltningen kan konstatera att det åtgärder som beslutades inom ramen för 5 S kommer med full kraft igång två år senare än planerat. Förvaltningen har lyft detta tidigare som en konsekvens av pandemin på grund av att planerade 5 S insatser med samarbete med andra aktörer, arbete ute i bostadsområden etc. har fått stå tillbaka utifrån smittorisken. Socialförvaltningen har flertalet nämndsaktiviteter som sorterar under målet och samtliga är pågående och majoriteten bedöms uppfyllas under året. Bland dessa kan särskilt nämnas implementeringen av metoden rådslag som gör medborgaren delaktig, samverkan med andra förvaltningar och externa aktörer, utveckla beroendevården med hemmaplanslösningar samt implementering av Barnkonventionen.							
Brukarundersökning inom funktionsstödsförvaltningen som ligger till grund för målbedömningen genomförs under september, resultatet kommer under slutet av året. Baserat på 2021 års resultat är det orimligt att anta att resultatet skulle nå upp till målnivån att vara bland de 25 % bästa kommunerna, men förbättringsarbeten pågår i flertalet verksamheter. Ett funktionsprogram för gruppboenden är under framtagande vilket ska säkerställa att vi kravställer för framtiden när vi bygger nya gruppboenden. Utfallet för indikatorn Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har halverats sedan 2010 och legat stadigt strax under målsättning de sista två åren. En liten skillnad syns mellan könen där män är mottagare av långvarigt ekonomiskt bistånd i högre grad än kvinnor. Den strategiska samverkansöverenskommelsen med Arbetsförmedlingen är reviderad; dock saknas inriktning för konkreta samarbetsformer kring enskilda individer där upphandlad aktör är del av processen.							
KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren trivs alltid hemma	Alla	-	-		Mer än 85	81	-
	Kvinnor					78	
	Män					84	
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	Alla	75.36%	77.27%		Mer än 83	75.15%	→
	Kvinnor	80.00%	71.74%			76.09%	
	Män	80.56%	83.33%			76.16%	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Alla	85.00%		86.00%	Mer än 86	76.92%	↗
	Kvinnor	82.00%				77.61%	

	Män	91.00%				76.44%	
Förflyttning från anmälan till ansökan inom socialförvaltningen	Alla				Nytt		-
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	Alla	15	15		Mindre än 13	17	→
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	Alla	0.94%	0.94%		Mindre än 0,7	1.06%	→
	Kvinnor	0.84%	0.88%			1.06%	
	Män	1.04%	1.00%			1.09%	

Utvecklingsområde: Snabba kommunikationer


KF-Mål					Bedömning	Trend	
KF-Mål 7 Våra kommunikationer tar oss enkelt ut i världen och tillbaka till Karlskrona – såväl fysiskt som digitalt med målet: Karlskrona kommun har tillgängliga och hållbara kommunikationsmöjligheter						→	
Kommentar: Målet uppfylls delvis Indikatorn för antalet cyklister ligger under målsättningen och för helår inkommer underlag för kollektivtrafiken. För att utveckla målet sker flertalet insatser, några redovisas här. Genom samarbete med olika intressenter ska infrastrukturen främjas, bra och snabba kommunikationer är en förutsättning för en utvidgad arbetsmarknadsregion, där tågtrafiken är en viktig pusselbit. Arbetet med förutsättningarna för hamnen på Verkö prioriteras och Karlskrona Baltic Port samt Baltic link har här stor betydelse. Digital teknik är viktig för att nå målsättningar med snabb kommunikation, där fokus har varit att utveckla arbetssätt, möten och sammanträden med stöd av teknik. Tillgången till bredband bevakas. Antalet hushåll som har tillgång till bredband i kommunen ligger i linje med riket.							
KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Andel cyklister över Brohålan i jämförelse mellan kollektivtrafikresenärer, gående, cyklande och bilister.	Alla	5.00%	5.00%		Mer än 12		→
Antal resande med kollektivtrafik, tåg- buss- och sjötransporter	Alla	4714624	4385585		Mer än 5 600 000		→

Utvecklingsområde: Utbildning och kunskap

KF-Mål					Bedömning	Trend
KF-Mål 8 Vi har kreativa utbildningsmiljöer och en skola med hög kvalitet för vetgiriga i alla åldrar med målet: I Karlskrona ökar andelen elever som klarar kunskapskraven						→
Kommentar: Målet uppfylls delvis Under hösten inkommer resultat för indikatorerna men trendmässigt har det skett en förbättring mellan de senaste åren. För att öka måluppfyllelsen sker ett gediget arbete i samarbete med Linnéuniversitetet med att stärka det pedagogiska ledarskapet samt forskningsanknytningen. Två utbildningstillfällen med ca 90 förstelärare är genomförda och ett fortsatt tillfälle är planerat under hösten 2022. Utbildningen ska leda till ökad kunskap om hur man som skolledare kan påverka förbättringsarbete av undervisningen, exempelvis variation som norm. En språkpolicy är framtagen för att utveckla barn och elevers språkutveckling.						

KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	Alla	-	-		Mer än 80	73.64%	-
	Kvinnor					80.71%	
	Män					66.53%	
Elever i åk 6 med lägst betyg E i matematik, kommunala skolor	Alla	88.40%	91.20%		Mer än 90,7	86.89%	→
	Kvinnor	87.50%	90.90%			86.77%	
	Män	89.20%	91.40%			86.28%	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor	Alla	74.9%	76.4%		Mer än 73,8	64.3%	→
	Kvinnor	82.7%	83.4%			70.3%	
	Män	68.5%	70.4%			63.5%	
Kvalitetsindex Utbildning (förskola, kommunal grundskola F-9 och kommunal gymnasieskola)	Alla	58			Mer än 66		-


Arbetsmarknad

KF-Mål	Bedömning	Trend
KF-Mål 9 Vi har bra samarbeten och strategier för att skapa egen försörjning med målet: I Karlskrona minskar arbetslösheten och antalet arbetade timmar ökar		→
<p>Kommentar: Målet uppfylls delvis</p> <p>Arbetslösheten i Karlskrona har minskat och följer den positiva trend som arbetsförmedlingen redovisar på nationell nivå. Särskilt är läget gott för ungdomsgruppen 18 – 24 år där minskningen är störst jämförelsevis. Däremot är gruppen långtidsarbetslösa (mer än 12/24 månader) mer trög, även om en viss minskning nu noteras även där för första gången efter pandemin. Arbetslösheten för ungdomar 18-24 år i Karlskrona kommun har minskat stadigt senaste 12 månaderna. 276 ungdomar var öppet arbetslösa och arbetslösa i program i juli 2022 i jämförelse mot 456 i juli 2021. Det innebär en minskning av ungdomsarbetslösheten med nästan 40% sedan förra året. Praktikplacering ger individen goda möjligheter att pröva ett arbete/få arbetslivserfarenhet, vilket ökar möjligheterna för anställning och egen försörjning. Fler praktikplatser leder därför till fler anställningsmöjligheter på sikt. En annan positiv effekt vid hög omsättning på praktikplaceringar, är att arbetet stöttar företag med anpassad matchning vilket kan säkra rekryteringar åt företagen i kommunen.</p> <p>Vuxenutbildningen når goda resultat avseende andelen kursdeltagare som slutför kurs med betyg E-A. Prognosen framåt är positiv såtillvida att poäng och antal examinerade yrkeselever ökar. Effekten blir att fler individer har behörighet att komma in till högskola eller universitet eller att komma ut i arbete och egenförsörjning. Hinder som upplevs bromsa en utökning av antalet lärlingsplatser, är att det krävs kommunala medel för detta, då antalet platser finansierade av staten är begränsade. En utmaning framåt bedöms vara samarbetet med näringsliv och kommunala förvaltningar, som behöver förtätas och utökas.</p>		

Tillsammans med regionen och andra kommuner ska KLF/KS arbeta för att införa ett vård- och omsorgscollege för att säkerställa kompetensförsörjningen. Uppdraget inom ramen för målet är löst på så sätt att Regionen har tagit stafettspinnen och leder det fortsatta arbetet tillsammans med övriga. Karlskrona kommun deltar i arbetet.

KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Andel arbetslöshet i åldern 16-24 år	Alla	6.2%			Mindre än 4,2	5.5%	→
Andel kursdeltagare som slutför kurs med betyg E-A inom samtliga kurser på grundläggande och gymnasial nivå	Alla	83.00%	88.00%		Mer än 84		→
Individer med ekonomiskt bistånd räknat i helårsekvivalenter, antal	Alla	435			Mindre än 400	320	→
	Kvinnor						
	Män						
Kvalitetsindikator inom SFI	Alla				Nytt		-

Utvecklingsområde: Upplevelsernas Karlskrona

KF-Mål	Bedömning	Trend					
KF-Mål 10 Vi erbjuder upplevelser i toppklass och fler vill besöka våra unika miljöer året runt med målet: Karlskrona ökar sin attraktivitet som besöksmål och skärgårdskommun		→					
<p>Kommentar: Målet uppfylls delvis</p> <p>Underlag för indikatorn antalet gästnätter inkommer senare men rent generellt har det varit en bra sommar inom besöksnäringen med till exempel rekordmånga anlöp av kryssningsfartyg och ökat antal resenärer med skärgårdstrafiken. Tillsammans med andra intressenter samverkar besöksnäringens enheten för att stärka Karlskrona som plats och utveckla intresset för att besöka oss. Under året har arbete skett med att lyfta Världsarvet samt möjligheten till aktiviteter i biosfärsområdet Blekinge arkipelag men också att marknadsföra Karlskronas arenor för olika evenemang. Karlskrona gör också satsning för att vara en nod inom film och rörlig bild tillsammans med Region Blekinge.</p> <p>En gemensam förvaltningsplan/management plan för världsarvsrådet ska tas fram. Projektplanen och tidsplan är framtaget men blivit något fördröjt på grund av att den nya organisationen för Världsarvsrådet ännu inte kommit på plats. Världsarvet kommer att fortsätta utvecklas digitalt, bland annat genom uppdateringen av hemsidan för Örlogsstaden Karlskrona på engelska.</p> <p>Projektmedel, eller så kallade "Seed money" söktes och beviljades hos Interreg South Baltic som tilldelats medel från Europeiska regionala utvecklingsfonden till ett kallat "Dark tourism" i samarbete med Marinmuseum. Dark tourism är ett begrepp som används för att beskriva resande och turistiska upplevelser som motiveras av att få besöka platser förknippade med våld, konflikt och sjukdom.</p>							
KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Kommersiella gästnätter	Alla	169856	210326		Mer än 240 000		→
Resenärer med skärgårdstrafiken under juni-augusti	Alla	60176	78125	86536	Mer än 96 600		↗

Utvecklingsområde: Näringslivets Karlskrona

KF-Mål	Bedömning	Trend
KF-Mål 11 Vi har ett dynamiskt, internationellt och innovativt företagsklimat där företag växer och nya etablerar sig med målet: Kommunen har en kreativ miljö där idéer och företag växer samt utvecklas		→

Kommentar:

Målet uppfylls delvis

Under slutet av året inkommer mätningar inom målet och flertalet insatser sker för att öka måluppfyllelsen, nedan beskrivs ett urval. Arbetet med tillväxtuppdragen sker enligt plan och fortsatt arbete med näringslivsavdelningens kärnuppdrag fortgår genom att arbeta för att förbättra för befintliga företag men också för etablering av nya företag och myndigheter. Vidare sker utveckling och utvärdering av de delar som handlar om service till näringslivet, exempelvis näringslivslotsen. Förbättrad kommunikationen riktad till näringslivet är påbörjad. Utveckling av stadskärnan tillsammans med fastighetsägare och näringsidkare är fortgående, liksom marknadsföring av arenorna. Näringslivsdagar planeras fast i annan form än tidigare, liksom en utveckling av verksamhetens utåtriktade arbete, då med fokus på näringslivskommunikation.

KF-indikator	Kön	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målsättning	Alla kommuner	Trend
Nettotillväxt av företag	Alla	1.20%	3.90%		Öka		→
Nystartade företag, antal	Alla	328	394		Mer än 328	271	→
Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om kommunens service för medborgarna?	Alla	79	75		Mer än 78	75	→

Uppdragsuppföljning

KF-Uppdrag	Status
Perspektiv: Social hållbarhet	
KF-Uppdrag 1 Karlskrona kommun ska i hela kommunkoncernen arbeta aktivt mot våld i nära relationer, mäns våld mot kvinnor och hedersvåld- och hedersproblematik och våldsbejakande extremism Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbetet följs i lokala BRÅ. Strategin – En kommun fri från våld är antagen och håller på att implementeras. Tillhandahåller ständig kompetensutveckling. Processledare utbildas inom området under hösten.	
KF-Uppdrag 2 Kommunkoncernen ska under 2022 besluta om och i tillämpliga delar införa konceptet Huskurage Kommentar: Prognos: Uppfylls Karlskronahem har sedan flera år ett pågående arbete med sin egen "Orolig av omtanke", där hyresgäster får tips om hur de kan agera och var de kan vända sig när man av olika anledningar känner oro för sina grannar. Omtanke är en utvecklad version av Huskurage.	
KF-Uppdrag 3 Jämställdhetsintegrera verksamheterna med SKR:s vägledning och checklista som utgångspunkt Kommentar: Prognos: Uppfylls Modellkommunsarbetet i SKRs regi avslutades i maj 2022 med en erfarenhetskonferens.	
KF-Uppdrag 4 Kommunledningsförvaltningen ges ett särskilt uppdrag att ta fram en handlingsplan för suicidprevention Kommentar: Prognos: Uppfylls Framtagande av plan pågår.	
KF-Uppdrag 5 Kommission mot segregations arbete fortsätter genom att vi kan följa effekter för minskad segregation och ökad integration Kommentar: Prognos: Uppfylls Slutrapport för arbetet för att förhindra och motverka segregation har lämnats in till DELMOS. Tre aktiviteter som särskilt kan lyftas upp för att uppfylla uppdraget är: Att inrätta en familjecentral, arbeta med bris koncept	

"innovationslabb - områdesutveckling ur ett barnrättsperspektiv samt förlägga förstärkt fältverksamhet i Mellanstaden.	
KF-Uppdrag 6 Karlskrona kommun ska införa och teckna IOP för en mötesplats i Mellanstaden Kommentar: Prognos: Uppfylls Underlag för IOP är framtaget	✓
KF-Uppdrag 7 Stärka det förebyggande arbetet mot barn och unga genom TSI (tidiga samordnade insatser) Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbetet med att implementera TSI fortlöper. Hittills är hälften av alla förskolor och grundskolor igång med arbetet och följande enheter är nu aktiva; Rödeby, Holmsjö, Fridlevstad, Tving; Lyckeby kunskapscentrum, Wämöskolan, Rosenfeldtskolan, Jämjö kunskapscenter, Fågelmara, Kyrkskolan, Torhamn, Spandelstorp, Östra Torp samt Kättilsmåla skola. Genomförd uppföljning visar att representanter i alla verksamheter upplever att vägarna för kontakt har blivit kortare. Både förvaltningen och Rödebyskolan som har arbetat längst utifrån TSI ser att antalet anmälningar som skolan gör har minskat. En större uppföljning av förhållande mellan anmälan- ansökan ska ske i december 2022.	▶
KF-Uppdrag 8 Utredda behovet av ordningsvakter i områden där otrygghet förekommer Kommentar: Prognos: Uppfylls Utredning påbörjad.	▶
KF-Uppdrag 9 Ytterligare stärka tryggheten genom Trygghetsmiljonen Kommentar: Prognos: Uppfylls Kartläggning och rekommendationer framtagna.	✓
Hållbart arbetsliv	
KF-Uppdrag 10 Införa likvärdigt friskvårdsbidrag Kommentar: Prognos: Uppfylls Förslag framtaget.	✓
KF-Uppdrag 11 Införa en funktion för matchning och yrkesväxling Kommentar: Prognos: Uppfylls Syftet är att identifiera och tydliggöra möjliga utvecklingsvägar för medarbetare. Arbetet hänger tätt ihop arbete med kompetensförsörjningsplaner och med införandet av ny kompetensdatabas. Ett omtag är gjort kring arbetsvärderingen och detta arbete kommer slutföras hösten 2022.	▶
KF-Uppdrag 12 Utveckla ett öppet och demokratiskt ledarskap Kommentar: Prognos: Uppfylls Ny struktur är under framtagande för ledarutvecklingsprogram och riktlinjer för ledarskap samt arbete med kravprofil till rekrytering av chefer.	✓
KF-Uppdrag 13 Utifrån plan med tydliga mål arbeta för att öka frisknärvaron. Förebyggande arbete ska ingå som en central del Kommentar: Prognos: Delvis uppfyllt Ny arbetsmiljöpolicy tagits fram som är ute på remiss. Under hösten kommer riktlinjer och rutiner som stöd i arbetsmiljöarbetet. Upphandling av ny företagshälsovård klar. Dialoger med ny leverantören om samarbete för att förbättra och förtydliga arbetsmiljön och arbetar mer proaktivt vilket kommer kunna leda till en ökad frisknärvaron. Rutinen kring korttidsfrånvaro kommer ses över under hösten. Systemstödet kommer inte hinna implementeras under hösten.	▶
KF-Uppdrag 14 Ta fram en kommunövergripande strategi och plan för ledar- och kompetensförsörjning och implementera denna Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbetet fortgår enligt plan.	▶
KF-Uppdrag 15 Att vidareutveckla det interna chefsprogrammet Kommentar: Prognos: Uppfylls Översyn pågår av chefsutbildningen, samt hela on-bording processen för chefer.	▶
KF-Uppdrag 16 Att implementera nya arbetsformer för kompetensförsörjning och kompetensutveckling Kommentar: Prognos: Uppfylls Kompetensförsörjningsplaner utvecklas under året med stöd från HR-avdelningen. Planerna kommer ge underlag för kompetens-aktiviteter.	▶
KF-Uppdrag 17 Revidera arbetsmiljöpolicy och komplettera den med mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön Kommentar: Prognos: Uppfylls Revidering pågår. Remiss utsänd.	▶
KF-Uppdrag 18 Vi ska fortsätta arbeta hälsofrämjande genom att ständigt förbättra den organisatoriska och sociala arbetsmiljön Kommentar: Prognos: Uppfylls Styrande dokument för processen under framtagande.	▶

<p>KF-Uppdrag 19 Vi förstärker den allmänna löne/prisreserven i syfte att påbörja satsningar för en höjning av medarbetares löner. Uppdraget att fördela de tillförda resurserna ges till berörda parter i ordinarie förhandlingar</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbete med att förbättra metoden för arbetsvärdering är framtagen och kommer slutföras under hösten 2022. Efter det kommer arbete med att ta fram en lönepolitisk målbild påbörjas.</p>	✔
Perspektiv: Ekologisk hållbarhet	
<p>KF-Uppdrag 20 Vid alla större om- och nybyggnationer ska solpaneler installeras</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Samtliga parter får stöd från KLF vid behov. Framgent behöver målsättningen med solpaneler förtydligas utifrån ett kommunperspektiv, då installation nu sker utifrån varje separat projekt.</p>	✔
Perspektiv: Ekonomisk hållbarhet	
<p>KF-Uppdrag 21 Arbeta för att nomineras till Sveriges kvalitetskommun</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbetet pågår och leds av en projektledare. Kvalitetsnätverket och kommunens ledningsgrupp involveras löpande. Under april genomfördes Kommunkompassen som ger förnyade förbättringsförslag och rekommendationer till det vidare arbetet under 2022. Arbetet är långsiktigt.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 22 Stärka och kvalitetssäkra arbetet med att erhålla medfinansieringsmedel</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Fortsatt arbete med systemstödet -Statsbidragsportalen och KLF tillhandahåller samordning för samtliga förvaltningar i kommunen samt controllerstöd. Förvaltningar och bolag söker aktivt medfinansieringsmedel.</p>	✔
<p>KF-Uppdrag 23 Effektivisera och samordna verksamheter för att uppnå samordningsvinster samt minska nettokostnadsutvecklingen</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Grupp finns tillsatt för att arbeta med uppdraget. Områden för effektiviseringar identifierade. Uppföljning sker till KSAU. Ett arbete är påbörjat med en central portföljstyrning av utvecklingsinsatser. Utbildning planeras inom processbaserat arbetssätt som leder till samordningsvinster inom kommunkoncernen.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 24 Verkställa tillväxtuppdraget</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Samtliga beslutade uppdrag är påbörjade. Rapportering löpande till KSAU som är styrgrupp.</p>	▶
Utvecklingsområde: Attraktiv livsmiljö	
<p>KF-Uppdrag 25 Samordna kommunens olika funktioner för att säkerställa att samhällsbyggnadsprocessen underlättar och möjliggör byggnation på landsbygden och i skärgården med särskild vikt lagd på byggande av hyresrätter</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbete pågår inom tillväxtuppdraget.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 26 Påbörja genomförandet av den antagna planen för Innovation och digitalisering och utveckla användandet av IOT på en kommunövergripande nivå</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Arbete pågår med implementering av process för utveckling och innovation. En finansieringsmodell och portföljstyrning arbetas fram och utvecklas under 2022. Arbetet är långsiktigt.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 27 Ta fram förslag till ny park för livsstilssporter via medborgardialog med berörda intressegrupper</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Inledande möte har genomförts tillsammans med miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen rörande lämpliga platser. Förberedelser för medborgardialog pågår. Kontakt tagen med Kalmar kommun avseende studiebesök och för att ta del av deras erfarenheter.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 28 Ta fram åtgärdsförslag för att fylla de tomma och ödehus som hittats via den inventering som utförts</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Förstudie är framtagen och dialog utifrån förstudien har skett med förtroendevalda. Förslag till beslut ska läggas fram under året till KS utifrån förstudiens resultat.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 29 Skapa en buffert av mark för verksamhets- och för bostadsbyggande genom strategiska markinköp</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Markförvärv pågår.</p>	▶
Välfärd	
<p>KF-Uppdrag 30 Motverka psykisk ohälsa och ensamhet bland de grupper som drabbats hårdast av restriktionerna under pandemin</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls Tillsammans med Träffpunkten, Arbetsmarknadsenheten och Vuxenskolan har ett språkcafé tagits fram som ett koncept för att attrahera äldre, utlandsfödda seniorer, som en del i arbetet med att nå målgrupper som är underrepresenterade i vår träffpunktsverksamhet. Funktionsstödsnämnden ingår i ett SKR-samarbete för att ta fram innovativa produkter för att stärka känslan av sammanhang för personer som upplever bland annat</p>	▶

<p>psykisk ohälsa. Till Bostad först-konceptet ingår en förhyrd gemensamhetslokal i syfte att motverka ensamhet och psykisk ohälsa. Där ska medborgare erbjudas ett stödande sammanhang och gemenskap. Den förstärkta fältverksamheten har en viktig roll att spela i att fånga upp framför allt ungdomars behov då detta är en grupp som särskilt har drabbats av restriktionerna under pandemin. TSI är ett sätt att säkerställa att barn och ungas behov fångas upp och tillgodoses.</p>	
<p>KF-Uppdrag 31 Äldre och Funktionsstödsförvaltningarna ska genomföra ett kompetenslyft inom respektive verksamhet</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>En stor satsning görs på introduktionsprogrammet för nyanställda. Utöver det kommer funktionsstödsnämndens handlingsplan för att minska och förebygga utmanande beteende att genomföras i större utsträckning än tidigare år. Utöver det har ett kompetensforum bildats som ska hantera många kompetensfrågor inom förvaltningen. Äldreförvaltningen genomför sedan många år tillbaka ett kompetenslyft för medarbetarna, nu med finansiering av statsbidraget äldreomsorgslyftet. Följande utbildningar genomförs, vårdbiträde, undersköterska, specialistundersköterska samt psykiatriutbildning.</p>	▶
Utvecklingsområde: Snabba kommunikationer	
<p>KF-Uppdrag 32 Under 2022 utvecklas skärgårdstrafiken med en ny båtpendel mellan Trossö och Trummenäs</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Båttrafik är igång mellan Trummenäs och Trossö under sommaren. Fortsatt framtagande för förutsättningar för permanent båtpendel.</p>	✔
Utvecklingsområde: Utbildning och kunskap	
<p>KF-Uppdrag 33 Öka ungas psykiska hälsa genom aktiva insatser och mer tillgänglig elevhälsa</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Kunskapsförvaltningen vill öka tillgängligheten till elevhälsa genom digitala tjänster och en e-tjänst för detta ändamål lanserades i mars 2022 för samtliga kommunala gymnasieskolor i Karlskrona kommun. I dagsläget har endast ett ärende inkommit sedan lansering och här kommer kunskapsförvaltningen att marknadsföra e-tjänsten mer intensivt i samband med uppstarten av höstterminen 2022. Ett arbete har också påbörjats med att förbereda e-tjänsten för kommunens grundskolor. För att höja kompetensen i mental ohälsa hos personalen ska personal i grund- och gymnasieskolan utbildas i Mental health first aid (MHFA). Ett antal av personalen är redan utbildade och ytterligare tre enheter har genomfört utbildningen.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 34 Fler vuxna i skolan</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>För närvarande är 110 seniorer registrerade i kunskapsförvaltningens verksamhet. Under vårterminen 2022 var endast ett 20-tal seniorer aktiva inom någon förskola/skola med anledning av pandemin. 16 personer är anmälda till utbildningen för blivande seniorer i förskolan/skolan som genomförs under höstterminen 2022.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 35 Språklyft förskola</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Under vårterminen 2022 lanserades en digital plats gällande "Språkutveckling i förskolan" för alla medarbetare i förskolan. Med syfte att skapa en likvärdig utbildning, som stärker barns språkutveckling i svenska, har denna digitala plats skapats för fortbildning inom språk som ska vara tillgänglig, användarvänlig, verksamhetsnära och som ska inspirera till fortsatt språkutvecklande arbetssätt på alla Karlskrona kommuns förskolor. Under hösten kommer alla arbetslag delta i en workshop kring språkutveckling. Föreläsningsserien som påbörjades höstterminen 2021 fortsätter fram till sommaren 2023.</p>	▶
<p>KF-Uppdrag 36 Kommundirektören arbetar för en etablering av IES</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Kontakt är etablerad mellan berörda parter. Fortsatt bevakning.</p>	▶
Arbetsmarknad	
<p>KF-Uppdrag 37 Införa sociala kriterier vid upphandlingar. Dels för att öka antalet sociala företag, dels för att öka andelen lärlings och praktikplatser</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Pågående revidering av riktlinje. Remisser inkomna. Förslag är antaget.</p>	✔
<p>KF-Uppdrag 38 Kommunen ska erbjuda alla ungdomar i åldern 16-17 år feriejobb i samverkan med förenings och näringsliv</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Under sommaren har 405 feriejobb tillsatts och 400 ungdomar har tackat ja till erbjudet feriejobb. 156 ungdomar har placerats vid olika kommunala förvaltningar, 6 har placerats vid kommunala bolag, 199 vid privata företag och 39 ungdomar har placerats vid föreningar. Endast ett feriejobb har finansierats med statliga medel.</p>	✔
<p>KF-Uppdrag 39 Korta vägarna in på arbetsmarknaden genom satsningar på språkutbildning</p> <p>Kommentar: Prognos: Uppfylls</p> <p>Vuxenutbildningen har med start från 2020 utvecklat branschspår inom SFI där elever läser utökad med fyra timmar per vecka. Arbetet fortgår med att förtydliga vägen mot branscher och jobb, så att övergången till yrkesspår i kombination med språk blir enklare. Det organisatoriska arbetet med struktur för fördelning av SFI och SVA i kombination med yrkeskurser fortgår. Arbetet mot branscher och företag för identifikation och</p>	▶

tillskapande av APL samarbeten och platser fortgår. Framtagande av projektplan för målgruppen särskilt språksvaga och lågutbildade är igångsatt. Arbetet är av långsiktig karaktär.	
Utvecklingsområde: Upplevelsernas Karlskrona	
KF-Uppdrag 40 Ta fram ett kulturpolitiskt program Kommentar: Prognos: Delvis uppfyllt En remissutgåva förväntas bli klar under hösten samt för politisk hantering inför nämndens sista sammanträde.	▶
KF-Uppdrag 41 Kommunens berörda förvaltningar får ett fortsatt uppdrag att utveckla föreningsdrift av kommunens anläggningar, lokaler eller verksamheter. Kommentar: Prognos: Uppfylls Planering av genomförande. Samverkan med DSF planerad för att identifiera möjliga lämpliga objekt. Samverkan med KFF planerad för att identifiera möjliga intresserade föreningar för presumtiva objekt.	▶
Utvecklingsområde: Näringslivets Karlskrona	
KF-Uppdrag 42 Karlskrona kommun ska tillsammans med näringslivet och arbetsmarknadens parter utvärdera och stärka företagsklimatet Kommentar: Prognos: Uppfylls Analys har gjorts av resultaten i undersökning av näringslivsklimatet. Dialog har skett med näringslivet utifrån resultatet och de frågeställningar som undersökningen innehåller. De förbättringsuppgifter som identifieras är kommunikation och bemötande. Karlskrona kommuns samlade verksamheter kan i kontakt med näringslivet öka sin förmåga i att ge god service och bemötande.	▶