

Delårsrapport

2023



Sammanfattning delårsuppföljning 2023	3
Förvaltningsberättelse.....	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse	8
Väsentliga personalförhållanden	9
Befolkningsutveckling	14
Händelser av väsentlig betydelse	15
Finansiella rapporter	16
Resultaträkning	16
Balansräkning	17
Redovisningsprinciper/Upplysningar	17
Driftsredovisning.....	18
Kommunkoncernen	18
Kommunen	18
Moderbolagskoncernen samt övriga bolag	23
Investeringsredovisning	25
Kommunkoncernens investeringar.....	25
Kommunens investeringar	25
Revisionsberättelse	29
Bilaga 1: Helårsprognos 2023 kommunen per augusti	31
Bilaga 2: Nämndernas helårsprognoser med kommentarer	32
Arbetsmarknadsnämnden	32
Socialnämnden	33
Funktionsstödsnämnden	34
Äldrenämnden.....	34
Överförmyndarnämnden	35
Drift- och servicenämnden exkl. VA	35
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	36
Kunskapsnämnden	36
Kultur- och fritidsnämnden	37
VA (vatten och avlopp) och hamn	38
Bilaga 3: Investeringsverksamhet	39
Kategorier och nyttor.....	39
Exploateringar.....	41
Bilaga 4: Måluppföljning.....	42
Målområde trygghet	42
Målområde skola.....	43
Målområde näringsliv	44
Målområde turism, kultur och världsarvet	45
Målområde bo och leva i Karlskrona.....	46
Målområde välfärd	47
Målområde ekonomi	48

Sammanfattning delårsuppföljning 2023

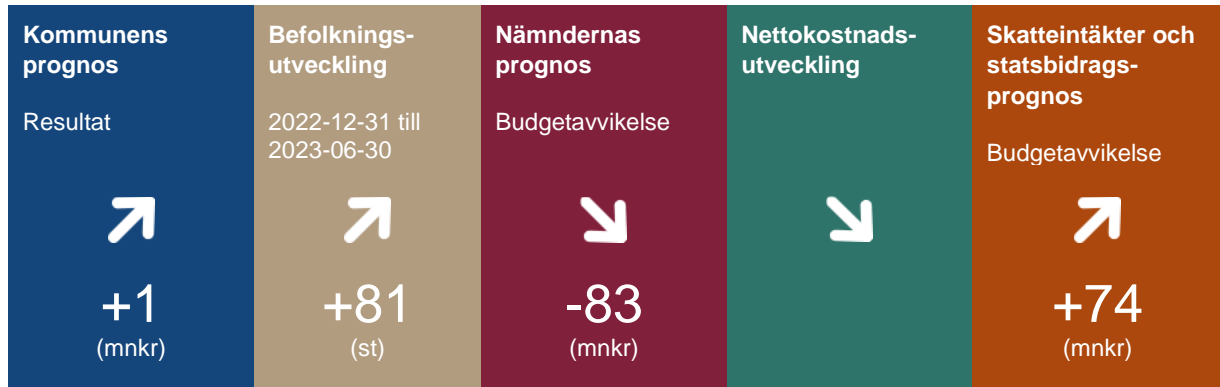


Diagram 1 Kommunens prognosticerade resultatutveckling och budgeterat resultat 2023 (mnkr)

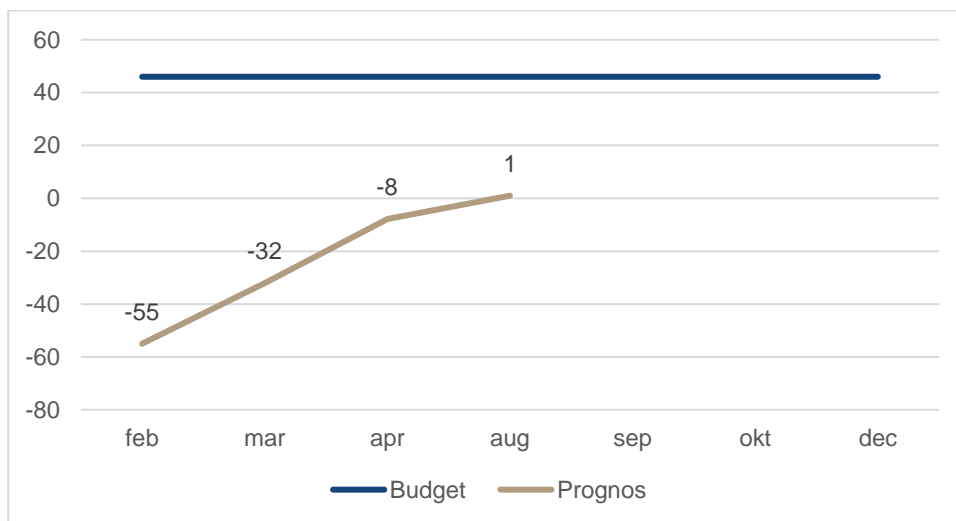
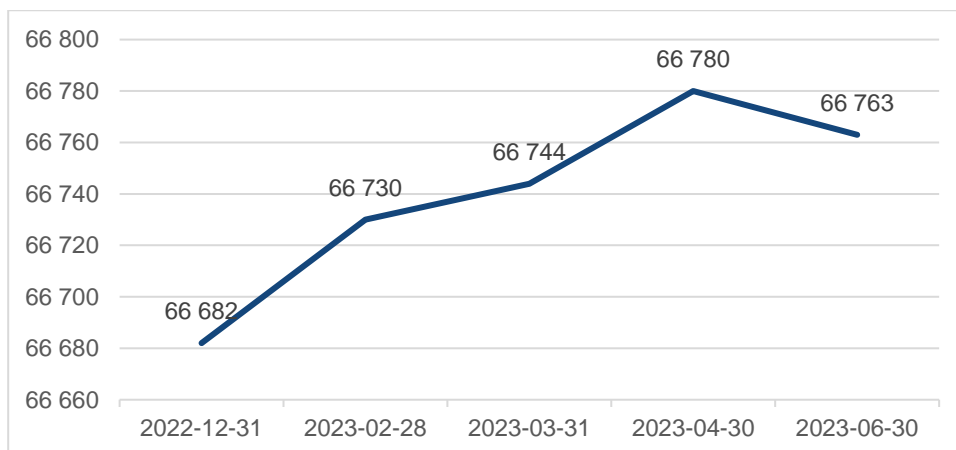


Diagram 2 Befolkningsutveckling för perioden 31 december 2022 – 30 juni 2023



Tabell 1 Nämndprognoser helår 2023 (mnkr) avvikelse mot budget

	Augusti	April	Förändring
Arbetsmarknadsnämnd	7,0	0,0	+7,0
Drift- och servicenämnd	-18,8	-16,1	-2,7
Funktionsstödsnämnd	-57,0	-29,0	-28,0
Kommunstyrelsen	2,0	0,0	+2,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	0,0
Kunskapsnämnd	-9,0	-15,0	+6,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0
Socialnämnd	-6,0	-4,0	-2,0
Äldrenämnd	-1,5	0,0	-1,5
Övriga	0,0	0,0	0,0
Totalt alla nämnder	- 83,3	-64,1	-19,3

Tabell 2 Verksamhetens nettokostnadsutveckling/skatteintäkter och statsbidrag (%)

	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter och statsbidrag	95,6 %	89,4 %	89,0 %




Tabell 3 Skatteintäkter och statsbidrag

	Budget	Prognos	Avvikelse
SKR februari	4 480,3	4 500,6	+20,3
SKR april	4 480,3	4 515,7	+35,4
SKR augusti	4 480,3	4 553,9	+73,6

Tabell 4 Investeringar 2023

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförandegrad utfall	Prognos 2023	Genomförandegrad prognos
Kommunen	717	223	31 %	498	70 %
Bolagen	814	207	25 %	408	50 %
Totalt	1 531	430	28 %	906	59 %

Tabell 5 Måluppföljning - Trend för kommunfullmäktiges 8 mål

	Utfall
 Trenden är positiv	5
 Trenden är neutral	2
 Trenden är negativ	1

Förvaltningsberättelse

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Finansiella mål för kommunen och kommunkoncernen

Kommunfullmäktige har i budget för år 2023 fastställt finansiella mål för dels Karlskrona kommun dels för kommunkoncernen, med syfte att ha en god ekonomisk hushållning.

Mål nummer 7 - ekonomi

Mål nummer 7 - finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod:

Ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag.

(Två år före budgetåret, budgetåret samt kommande två planeringsår.)

Tabell 6 Mål 7 finansiellt mål för kommunen

	2021 utfall	2022 utfall	2023 prognos	2024 plan	2025 plan	Snitt 5 år
Resultatmål	4,1 %	4,2 %	0 %	1 %	1 %	2,1 %

Måluppfyllelse: Kommunens prognos för år 2023 är 1 mnkr plus, detta resultat uppgår till 0 % av kommunens skatteintäkter och statsbidrag vilket innebär att det finansiella målet för det enskilda året 2023 inte är uppfyllt. Dock bedöms måluppfyllelsen på om det genomsnittliga resultatet för en femårsperiod uppgår till minst 2 %, och för femårsperioden uppgår det genomsnittliga resultatet till 2,06 %, vilket innebär att målet för kommunen uppfylls.

Mål nummer 8 - ekonomi

Mål nummer 8 delas upp i två stycken delmål, detta då målet innehåller två olika delar som behöver bedömas var för sig. Det första delmålet avser kommunkoncernen och det andra delmålet kommunen.

Delmål 8:1:

Mål nummer 8, delmål 1 - Finansiellt mål för Karlskrona kommunkoncern under en femårsperiod:

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

Tabell 7 Mål 8 finansiellt mål kommunkoncernen, delmål 1

	2021 utfall	2022 utfall	2023 prognos	2024 plan	2025 plan
Soliditet	13,1 %	15,3 %	14,9%	i.u.	i.u.

Måluppfyllelse: Prognosen är att soliditeten för kommunkoncernen kommer att sjunka från 15,3 % år 2022 till 14,9 % år 2023. För det enskilda året 2023 är kommer således målet inte att uppnås. Uppgifter saknas för resterande del av mätperioden.

Delmål 8:2:

Mål nummer 8, delmål 2 - Finansiellt mål för Karlskrona kommunkoncern under mandatperioden (2023–2026)

Att samtliga nämnder under mandatperioden ska arbeta med att minska sina nettokostnader, i synnerhet lokalkostnader, på lång och kort sikt.

Måluppfyllelse: Målet ska mätas under mandatperioden och 2023 är året vi ska utgå ifrån, uppgifter för kommande år saknas, därmed går det ännu inte att bedöma huruvida målet är uppfyllt.

En indikator är kommunens nettokostnadsutveckling, verksamhetens nettokostnader har ökat med 11,4 % medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 4,2 %. För samma period föregående år så var motsvarande siffror 1,2 % (nettokostnader) samt 4,5 % (skatteintäkter och statsbidrag). Nuvarande höga inflationsnivå förklarar till delar årets höga nettokostnadsutveckling.

Nämndernas arbete med att minska, lokal kostnaderna framgår av bilaga 2. Även detta mål ska mätas under mandatperioden med utgångsår 2023.

Tabell 8 Nettokostnadsutveckling under mandatperioden (2023–2026)

	2023	2024	2025	2026
Verksamheten nettokost/skatteintäkter och statsbidrag	11,4%	i.u	i.u	i.u

I nedan tabeller visas nettokostnadsavvikelsen totalt för kommunen samt för LSS 2018–2022 i förhållande till 3KVH kommunerna.

Nettokostnadsavvikelsen visar avvikelsen i procent mellan nettokostnad (faktisk kostnad) och referenskostnad ("statistiskt förväntad" kostnad). Referenskostnaden är den teoretiskt beräknade kostnaden för en kommun och används i kostnadsutjämnningen.

Nettokostnadsavvikelsen har minskat totalt sett i Karlskrona under de senaste 5 åren dock utgör LSS-verksamheten ett undantag.

Tabell 9 Nettokostnadsavvikelsen totalt

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Halmstad	2,5	2,8	2,3	4,2	3,7	
Kalmar	0,7	-0,4	-0,7	-0,3	2,0	
Karlskrona	6,2	4,7	5,3	5,0	4,7	
Kristianstad	2,7	0,8	0,1	-0,5	1,2	
Växjö	2,3	0,9	0,2	-1,4	-2,7	

Tabell 10 Nettokostnadsavvikelsen LSS

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Halmstad	4,1	1,8	0,7	3,5	1,8	
Kalmar	-1,9	-3,0	-2,8	-3,9	-3,9	
Karlskrona	4,9	3,6	3,3	3,1	6,2	
Kristianstad	1,0	14,0	1,1	-2,9	-0,6	
Växjö	0,3	0,0	2,6	1,3	0,8	

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 147 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 2023 uppgår kommunens realisationsvinster till 5 mnkr. Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 142 mnkr i perioden och balanskravet uppfylls därmed.

Kommunens prognos för år 2023 är 1 mnkr och prognos för realisationsvinsterna är för helåret samma som för perioden januari-augusti, det vill säga 5 mnkr. Balanskravsresultatet för helår uppgår därmed till -4 mnkr, och förväntas därmed inte uppfyllas. Om balanskravsresultatet inte uppfylls för år 2023 avser KF att ta beslut om reglering av det negativa resultatet i samband med att årsredovisning för 2023 behandlas.

Tabell 11 Balanskravsutredning (mnkr)

	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Periodens resultat	147	308	214
Samtliga realisationsvinster	-5	-10	-3
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	142	298	211
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	142	298	211
Balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Summa	142	298	211
Balanskravsresultat att reglera	0	0	0

God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse

Uppföljning av mål

Kommunfullmäktige har i budget 2023 med strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2024–2025 beslutat om 8 mål 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. Nämnder och bolagsstyrelser har även fastställt nämndmål för sina egna verksamheter men nämndmålen följs inte upp i denna rapport.

I denna uppföljning görs en helhetsbedömning med trend per mål. Till varje mål finns en nulägesbeskrivning med trend som visar om resultatet är i riktning gentemot målsättning, se bilaga.

Sammanfattning av prognos för måluppfyllelse

Samtliga trender för måluppfyllelsen avser det enskilda året 2023.

Mål	Utfall
↑ Trenden är positiv	5
→ Trenden är neutral	2
↓ Trenden är negativ	1

Tabell 12 Åtta prioriterade mål från kommunfullmäktige

Mål	Trend
1 Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2023 ska vi förbättra vår nuvarande placering i SKR:s rankning; Trygghet och säkerhet.	↑
2 Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2023 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed får godkända betyg. Vi vill också göra en mätning av godkända betyg i årskurs nio.	→
3 Näringslivsklimatet ska locka till nyetableringar, inflyttning och med lätthet få kontakt med rätt tjänsteperson inom kommunen.	↑
4 Besöksnäringen ska utvecklas och under 2023 ska fokus ligga på marknadsföring av Karlskronas 25 år som världsarv.	↑
5 Hela kommunen ska leva med ett ökat bostadsbyggande, en utbyggd infrastruktur, bredband och goda kommunikationer.	↑
6 Karlskrona kommun ska vara en bra arbetsplats och kvaliteten på de kommunala verksamheterna ska vara hög.	→
7 Finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod: Ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag. (Två år före budgetåret, budgetåret samt kommande två planeringsår.)	↑
8 Finansiellt mål för Karlskrona kommunkoncern under en femårsperiod: Att soliditeten (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska stärkas inom intervallet 15 till 17 procent. Att samtliga nämnder under mandatperioden ska arbeta med att minska sina nettokostnader, i synnerhet lokalkostnader, på lång och kort sikt. Effekten av detta arbete ska redovisas till kommunfullmäktige i samband med del- och årsbokslut.	↓

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Behovet av fler medarbetare ökar i takt med den växande efterfrågan på välfärd som sker till följd av en åldrande befolkning. Kompetensförsörjningsutmaningen är en strategisk fråga som berör alla kommunens verksamhetsområden, nämnder och förvaltningar.

Kommuner och regioner har god potential att rekrytera fler unga. Under det senaste årtiondet har antalet unga anställda i kommuner och regioner ökat med mer än 50 %. Sannolikt finns flera förklaringar till detta, men en slutsats är att fler unga ser jobben i kommuner och regioner som intressanta. I juni 2022 genomförde SKR med hjälp av Ungdomsbarometern en webbundersökning bland unga i åldern 16–29 år.

När målgruppen fick frågan om vad som är viktigast i valet av arbetsgivare hamnade hög lön, bra arbetsmiljö och trygg anställning i toppen. Därefter följer bra arbetsvillkor och förmåner och något mer sociala aspekter som att ha trevliga kollegor och en bra chef.

De unga i studien lyfte också att de tycker att kommuner och regioner kan bli bättre på att "visa upp sig". Det finns en relativt stor osäkerhet kring vad jobben i kommuner och regioner innebär, men ett stort intresse av att få veta mer.

Kommunernas kompetensförsörjning betraktas av SKR som den viktigaste framtidsfrågan. Förutsättningarna för Karlskrona kommuns arbetsformer i frågan regleras i budget 2024.

Förändrade regler för dygnsvila

Den 1 oktober 2023 ändras reglerna som gäller dygnsvila i Sveriges kommuner och regioner. Förändringarna har nationellt mötts av både positiva reaktioner och protester. Reglerna ändras för att ett EU-direktiv kräver det, men i grund och botten är det också nödvändigt för att främja ett hälsosamt, hållbart och långt arbetsliv.

De nya reglerna innebär i korthet att medarbetarnas rätt till 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod förstärks och att möjligheterna att göra undantag begränsas. Det kommer inte gå att träffa lokala avtal om undantag från reglerna om dygnsvila. Orsaken är behovet av att värna medarbetarens arbetsmiljö och att inte lokala avtal ska riskera att urholka skyddet för dygnsvilan.

Regeländringen påverkar befintliga bemanningsprinciper i Karlskrona kommun, och berörda nämnder har innan sommaren redovisat arbetsläget i omställningsarbetet till kommunstyrelsen.

Utvecklat avtal för samverkan

Verksamheterna inom välfärden bedrivs av personer med hög kompetens och en förutsättning för engagemang och delaktighet är tillit till och dialog med medarbetarna. Därför måste varje medarbetare ha goda möjligheter att bidra till verksamhetens utvecklings- och arbetsmiljöarbete. Avsikten med samverkan är att åstadkomma detta.

Genom att träffa lokala samverkansavtal kan en kommunal arbetsgivare vidare omhänderta såväl den informations- och förhandlingsskyldighet som följer av medbestämmandelagen (MBL) som den samverkan som regleras i arbetsmiljölagen (AML) i ett och samma avtal.

Under hösten 2023 sker en omfattande metodutveckling inom området systematiskt arbetsmiljöarbete. Till stöd för detta har dialogen om ett utvecklat samverkansarbete och formerna för ett nytt samverkansavtal 2024 givits hög prioritet under våren.

Löneöversyn 2023

Löneöversynen 2023 har genomförts utifrån den etablerade grundprincipen om individuell och differentierad lön. Samtliga arbetstagarorganisationer utom Kommunal har tillämpat samtalsmodellen där medarbetaren får ta del av sin lön genom ett lönesättande samtal där lönesättande chef presenterar och motiverar den nya lönen. För Kommunal har traditionell förhandling tillämpats och de medarbetare som så önskat har haft möjlighet till ett samtal med lönesättande chef.

Trots att inte industrimärket var satt för 2023 valde Karlskrona kommun att genomföra löneöversynen med samtliga förbund som hade gällande avtal, vilket innebar alla förbund utom Kommunal. När industrimärket blev

klart genomfördes även löneöversynen för Kommunal. Industrimarker på 4,1 %, var högre än vad som förväntades, vilket ledde till yrkanden från vissa förbund kring kompensation för ett utfall som låg lägre än märket. Arbetsgivaren Karlskrona kommun har valt att avslå dessa yrkanden men kommer i analysen inför 2024 analysera vilka effekter detta kan ha haft på lönebildningen. Det höga märket för 2023 förväntas även utgöra del i den centrala avtalsrörelse som väntar inför 2024.

Resultatet av den lokala löneöversynen visar att den omfördelning av medel som gjorts har gett önskad effekt – att grupperna närmat sig rådande marknadslöner. Analysen visar dock att lönespridningen i flertalet av dessa grupper minskar vilket är vanligt när denna typ av satsningar görs, då mest utrymme läggs på det nedre delen av lönespannet för att erhålla nivåhöjning till marknadsmässiga löner. I kommande löneöversyn behöver därför lönespridningen särskilt beaktas.

Antal anställda per 31 juli

Tabell 13 Antal anställda per 31 juli

	Totalt 2023	Totalt 2022	Kvinnor 2023	Kvinnor 2022	Män 2023	Män 2022
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5 539	5 335	4 272	4 128	1 267	1 207
Visstidsanställda, månadsavlönade	445	535	296	336	149	199
Totalt	5 984	5 870	4 568	4 464	1 416	1 406

Kommentar

Mellan 2021 och 2022 såg vi en ökning av antal anställda (2,2 procent eller 126 st). Under perioden minskade antal visstidsanställda med 3,1 procent eller 17 st. Antal tillsvidareanställda ökade med 2,8 procent eller 143 st.

Mellan 2022–2023 ökade antal anställda (med 2 procent eller 114 st). Antal visstidsanställda minskade (med 17 procent eller 90 st) medan tillsvidareanställda ökade (4 procent eller 204 st).

Över perioden 2021–2023 blir nettoförändringen att antal anställda ökat med 4 procent eller 240 st. Visstidsanställda minskar med 19 procent eller 107 st. Tillsvidareanställda ökade under perioden med 7 procent eller 347 st.

Tabellen nedan visar att de flesta förvaltningar ökat antal tillsvidareanställda mellan 2021–2022. Mellan 2022–2023 minskar flera förvaltningar antal anställda medan främst ÄF och FSF ökar antal anställda. Över perioden 2021–2023 ökar dock de flesta antal anställningar (främst inom ÄF och FSF). Ökningen inom FSF kan härledas till att nya boenden har öppnats. Dessutom arbetar förvaltningen aktivt med att i första hand tillsvidareanställa i syfte att öka attraktivitet samt knyta långsiktig kompetens till verksamheten. Inom ÄF bedöms förändrade regler gällande dygnsvila att påverka antalet anställda.

Könsfördelningen är under förändring och andelen män ökar kontinuerligt. Mellan 2021–2023 har andelen män ökat 0,6 % totalt. Däremot finns det skillnad i trenden beroende på om man tittar på tillsvidare- och visstidsanställning. Inom tillsvidareanställda medarbetare ökar andelen män 1,1 % och inom visstidsanställda minskar andelen män med 1,7 %.

Tabell 14 Förändring av antalet anställda (tillsvidare- och visstidsanställda)

Förvaltning	2023	2022	2021	Förändring 2021–2022	Förändring 2022–2023	Nettoförändring 2021–2023
AMF	142	143	144	-1 ↓	-5 ↓	-2 ↓
DSF	686	694	656	38 ↑	-8 ↓	30 ↑
FSF	886	842	799	43 ↑	44 ↑	87 ↑
KFF	95	100	95	5 ↑	-5 ↓	0 →
KLF	180	195	175	20 ↑	-1 ↓	5 ↑
KSF	2 026	2 038	2 059	-21 ↓	-12 ↓	-33 ↓
MSF	65	67	64	3 ↑	-2 ↓	1 ↑
SF	205	198	203	-5 ↓	7 ↑	2 ↑
ÄF	1 699	1 593	1 549	44 ↑	106 ↑	150 ↑
Totalt	5 984	5 870	5 744	126	114	240

Tabell 15 Förändring av antal anställda i procent (tillsvidare- och visstidsanställda)

Förvaltning	2023	2022	2021	Förändring 2021–2022 (%)	Förändring 2022–2023 (%)	Nettoförändring 2021–2023 (%)
AMF	142	143	144	-0,7 ↓	-0,7 ↓	-1,4 ↓
DSF	686	694	656	5,8 ↑	-1,2 ↓	4,6 ↑
FSF	886	842	799	5,4 ↑	5,2 ↑	10,9 ↑
KFF	95	100	95	5,3 ↑	-5,0 ↓	0,0 →
KLF	180	195	175	11,4 ↑	-7,7 ↓	2,9 ↑
KSF	2 026	2 038	2 059	-1,0 ↓	0,6 ↑	-1,6 ↓
MSF	65	67	64	4,7 ↑	-3,0 ↓	1,6 ↑
SF	205	198	208	-2,5 ↓	3,5 ↑	1,0 ↑
ÄF	1 699	1 593	1 549	2,8 ↑	6,7 ↑	9,7 ↑
Totalt	5 984	5 870	5 744	2,2	1,9	4,2

Antal årsarbetare per 31 juli

Tabell 16 Antal årsarbetare per 31 juli

	Totalt 2023	Totalt 2022	Kvinnor 2023	Kvinnor 2022	Män 2023	Män 2022
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5 413,8	5 200,8	4 161,3	4 010,6	1 252,5	1 190,2
Visstidsanställda, månadsavlönade	427,2	514	283	322,6	144,2	191,4
Visstidsanställda, timavlönade	334,3	307,5	199,1	189,9	135,2	117,6
Totalt	6 175,3	6 022,3	4 643,4	4 523,1	1 531,9	1 499,2

Kommentar

Karlskrona kommun ökar mellan 2022–2023 med totalt 114 medarbetare. Samtidigt ökar månadsavlönade årsarbetare med 152,47. Antal årsarbetare beskriver utfört arbete och påverkas alltså negativt av mängden frånvaro och positivt av övertid, ökad sysselsättningsgrad etc.

Vi kan utifrån detta konstatera att mängden utfört arbete ökar mer än antalet anställda.

Antal timavlönade visstidsmedarbetare ökar (med 4,8 procent eller 16 st) över perioden 2021–2023.

Det är främst inom FSF och ÄF som de timavlönade finns. Mellan 2022–2023 minskar FSF antal timavlönade medan ÄF ökar. Över perioden 2021–2023 ökar FSF medan ÄF minskar.

Antal sjukdagar per 31 juli dag/anställd

Tabell 17 Antal sjukdagar per 31 juli, dag/anställd

		Totalt 2023	Totalt 2022	Kvinnor 2023	Kvinnor 2022	Män 2023	Män 2022
Totalt		13,1	14,88	14,7	16,8	8,0	8,8
Frånvarointervall	0–1 dagar	0,43	0,4				
	2–14 dagar	4,4	6,2				
	15–90 dagar	2,3	2,3				
	90-	6,0	6,0				
Åldersintervall	0–29	10,7	12,0				
	30–39	10,7	12,6				
	40–49	12,7	14,0				
	50–59	14,9	16,6				
	60–67	16,8	19,9				

Kommentar

Antal frånvarodagar minskar under 2022–2023 med 1,75 dagar per anställd på kommunnivå. Totalt ligger Karlskrona kommun 2023 på 13,1 sjukfrånvarodagar per anställd. Två förvaltningar ligger högre än så och det är FSF på 18,18 och ÄF på 16,94. FSF och DSF har ökat mest med 3,49 respektive 3,34 sjukfrånvarodagar per anställd. FSF kommer under hösten 2023 påbörja ett arbete kring en ny uppföljningsmetod där korttidsfrånvaron kommer följas för att säkerställa att korttidsfrånvaroprocessen aktiv arbetas med. DSF följer kontinuerligt upp sjukfrånvaron i syfte att minska frånvaron. Kommunövergripande ses processen för rehabilitering över vilket är välkommet hos förvaltningarna.

Mellan 2021–2023 har frånvaron ökat med 0,87 dagar per anställd.

Mellan 2021–2022 ökade frånvarointervall 2–14 dagar med 1,71 och att sedan mellan 2022–2023 minskade med 1,8 dagar. Intervall 15–90 ökade med en dag mellan 2021–2023 för att sedan minska med en dag under 2022–2023.

På kommunnivå har antal sjukdagar minskat inom samtliga åldersintervall mellan 2022–2023. Största minskningen ligger inom åldersintervall 60–67 som minskat med cirka tre dagar per anställd.

Fyllnads- och övertid per 31 juli, tim/anställd

Tabell 18 Fyllnads- och övertid per 31 juli, (tim/anställd)

	Totalt 2023	Totalt 2022	Kvinnor 2023	Kvinnor 2022	Män 2023	Män 2022
Totalt	8,5	8,4	6,8	7,4	14,1	13,0

Kommentar

Fyllnads- och övertid har ökat marginellt mellan 2022–2023. Det är varierande resultat på förvaltningarna, ÄF och SF ökar med 0,85 respektive 0,85 timmar. DSF och KLF minskar med 1,49 respektive 0,9 timmar.

Kvinnornas fyllnads- och övertid minskar något, medan männens övertid ökar med ca 1,1 timmar. Männerna ligger fortfarande på dubbla antalet timmar per anställd avseende fyllnads- och övertid.

Kommunkoncernen

Tabell 19 Personalnyckeltal för de kommunala bolagen

	Affärs- verken 2023	Affärs- verken 2022	Karlskrona- hem 2023	Karlskrona- hem 2022	Kruthusen 2023	Kruthusen 2022	Utveckling i K-na
Antal anställda							
Tillsvidareanställda	233	225	44	44	4	3	0
varav kvinnor	67	63	21	21	2	1	0
varav män	167	162	23	23	2	2	0
Visstidsanställda månadsavlönade	8	10	1	0	0	0	0
varav kvinnor	5	7	0	0	0	0	0
varav män	3	3	1	0	0	0	0
Totalt	242	235	45	44	4	3	0
varav kvinnor	72	70	21	21	2	1	0
varav män	170	165	24	23	2	2	0
Antal årsarbetare							
Tillsvidareanställda	234,56	237,88	43,7	44,7	4,0	3,0	0,0
varav kvinnor	66,36	66,88	20,8	20,8	2,0	1,0	0,0
varav män	168,2	171	22,9	23,9	2,0	2,0	0,0
Visstidsanställda månadsavlönade	11,72	10,14	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav kvinnor	7,65	8,06	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav män	4,07	2,07	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Visstidsanställda timavlönade	20,77	13,04	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0
varav kvinnor	5,83	3,31	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav män	14,93	9,73	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0
Totalt	267,05	261,06	44,7	44,7	5,0	4,0	0,0
varav kvinnor	79,85	78,26	20,8	20,8	2,0	1,0	0,0
varav män	187,20	182,8	23,9	23,9	3,0	3,0	0,0
Sjukdagar per anställd							
Totalt	6,2	5,7	5,0	8	6	138	0,0
Kvinnor	10,7	4,7	4,0	7,0	i.u.	i.u.	0,0
Män	4,2	6,1	6,0	9,0	i.u.	i.u.	0,0
Frånvarointervall							
0–1 dagar	0,8	0,1	28	27	0,0	0,0	0,0
2–14 dagar	2,7	2,9	78	198	0,0	2,8	0,0
15–90 dagar	0,8	0,8	20	45	i.u.	77	0,0
91–	1,9	1,9	87	90	i.u.	61	0,0
Åldersintervall							
0–29	8,3	9,8	0,0	0,0	i.u.	i.u.	0,0
30–39	4,3	3,1	9	67	i.u.	i.u.	0,0
40–49	5,6	3,4	55	66	i.u.	i.u.	0,0
50–59	6,0	6,9	143	27	2,0	1,0	0,0
60–67	9,9	10,5	6	0,0	i.u.	i.u.	0,0
Fyllnads- och övertid (tim/anställd)							
Totalt	24,8	24,07	2,4	1	0,0	0,0	0,0
Kvinnor	19,6	17,79	4,9	0,9	0,0	0,0	0,0
Män	27,0	26,73	0,3	0,1	0,0	0,0	0,0

Kommentar: Sjukdagar/anställd för Karlskronahem AB redovisar totalt antal sjukdagar.

Befolkningsutveckling

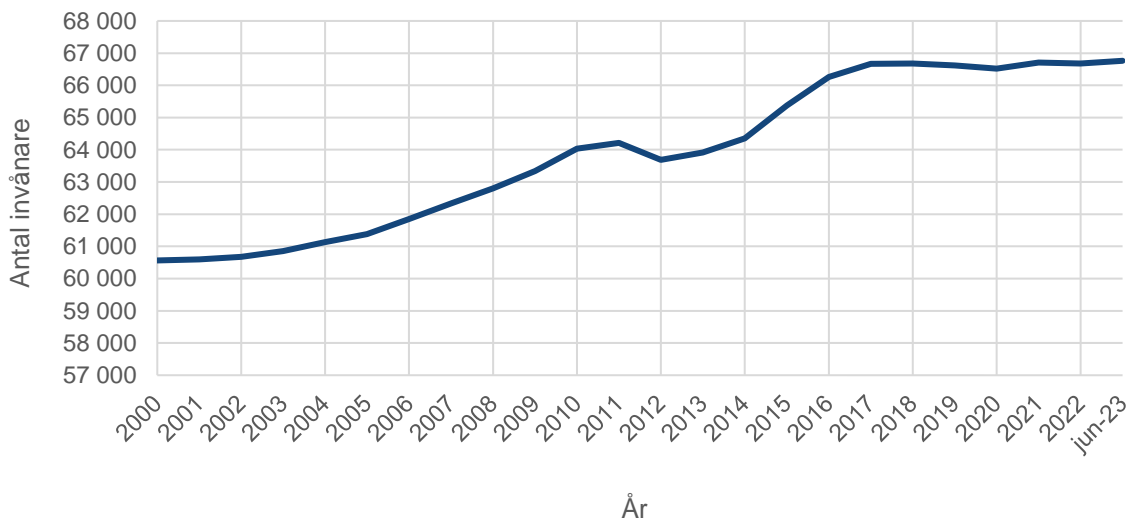
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning – demografi

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. Efter åren med coronapandemin och nu med krig i omvärlden och lågkonjunktur är det fortsatta osäkerheter i hur demografin påverkas. Samtidigt kommer det mer optimistiska signaler om utvecklingen av Karlskronas näringsliv och arbetsmarknad med stora rekryteringsbehov de närmaste åren.

Karlskrona kommun – befolkningen första halvåret 2023

Den 31 december 2022 hade Karlskrona 66 682 invånare, och under det första halvåret 2023 ökade folkmängden med 81 personer i netto till 66 763. Under den senaste tioårsperioden har Karlskrona haft en befolkningstillväxt med 4 % och sett till perioden 2000–2022 har kommunen haft en befolkningstillväxt på 10 %. Tillväxten har på många sätt varit kännbar för kommunen totalt och för kommunens verksamheter.

Diagram 3 Befolkningsutveckling i Karlskrona kommun för perioden 2000–2023-06-30



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. De senaste åren har kommunens befolkning varit relativt oförändrad och nu ser vi åter en viss ökning.

Befolkningsprognos 2023

Kommunens befolkningsprognos för 2023 har som antagande en ökad folkmängd under året med ca 230 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 ökning med 80 personer. 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.

Händelser av väsentlig betydelse

Under årets första halvår har ett försämrat säkerhetsläge i Europa tillsammans med höga energi- och drivmedelskostnader skapat en fortsatt osäkerhet i vår omvärld. Hög inflation i kombination med räntehöjningarna drar ner tillväxten i landet.

Omvärldsläget påverkar Karlskrona kommun med en utmanande ekonomisk situation där flera nämnder prognostiserar ett negativt utfall för 2023.

Trots det skärpta omvärldsläget finns ett stort expansionsbehov i näringslivet och marinen i Karlskrona, särskilt inom områdena marin teknik, försvar och grön energiomställning. Det skapar hög efterfrågan på arbetskraft, bostäder och verksamhetsmark. Det gynnsamma läget i Karlskrona återspeglas också genom att kommunen kraftfullt har kunnat minska kostnaderna för ekonomiskt bistånd och att antalet lärlingsplatser ökar.

För att möta behovet av fler invånare och skapa tillväxt satsar kommunen på att öka kännedomen om Karlskronas attraktivitet, och att stärka upp och förbättra processer och samarbete inom kommunen. I det ingår att öka stödet till näringslivet i kompetensförsörjningsfrågor och att utveckla områden för bostäder och verksamheter. Ökat fokus ligger också på att lyfta fram världsarvsstaden Karlskrona som firar 25 år i år, och att öka antalet evenemang och besökare i kommunen även utanför högsäsongen under sommaren.

En positiv utveckling har gjorts i socialnämnden under de senaste åren för att nå en budget i balans med fokus på förändrat arbetssätt och att öka antalet ansökningar om hjälp och minska antalet anmälningar. Den har bland annat medfört att socialnämndens placeringar för närvarande är historiskt låga. Från 60 placeringar 2019 till ett 10-tal placeringar för barn och unga idag. De kvalitativa vinsterna för den enskilde är stora och viktiga, men de förändrade arbetssätten innebär också stora kostnadsbesparingar för nämnden.

Karlskrona kommun arbetar för att sprida lärdomar från denna typ av verksamhetsutveckling i hela organisationen och att använda den erfarenhet och kompetens som finns inom kommunen även inom andra verksamhetsområden. Målsättningen är att utveckla och effektivisera verksamheterna genom ökad dialog, bättre processer och arbetssätt samt att använda digitalisering på rätt sätt.

Arbetet för trygghet och säkerhet fortsätter och all personal i Karlskrona kommun har krigsplacerats och en krigsorganisation är under uppbyggnad. Karlskrona har tecknat vänortsavtal med Chortkiv i Ukraina och ett sommarläger har hållits för ukrainska barn och ungdomar.

Arbetet med att stärka företagsklimatet i kommunen är i gång med full kraft och kommer att fortsätta under hösten med ytterligare insatser för att utveckla bemötandet samt kommunens service och tjänster till näringslivet. Glädjande är att kommunens plats i Svenskt Näringslivs ranking under 2023 har förbättrats och nu tar vi sikte på att klättra ytterligare placeringar vid mätningen 2024.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Tabell 20 Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen (mnkr)

	Kommunen Prognos 2023	Kommunen Budget 2023	Kommunen Utfall 2023-08-31	Kommunen Utfall 2022-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2023-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2022-08-31
Verksamhetens intäkter			699	673	1 422	1 476
Jämförelsestörande intäkter			0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-4 415,1	-4 402,3	-3 499	-3 184	-4 196	-3 722
Jämförelsestörande kostnader			0	0	0	0
Avskrivningar/nedskrivningar	-160,2	-160,2	-108	-100		-245
Verksamhetens nettokostnader	-4 575,3	-4 562,5	-2 907	-2 611	-2 774	-2 491
Skatteintäkter	3 616,9	3 547,6	2 427	2 305	2 427	2 305
Generella statsbidrag och utjämning	937	932,7	615	615	615	615
Verksamhetens resultat	21,4	82,2	135	310	268	429
Finansiella intäkter	-20,4	-36,4	102	36	8	24
Finansiella kostnader			-89	-37	-88	-57
Resultat efter finansiella poster	1	45,8	147	309	188	395
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat	1	45,8	147	309	188	395

Not: Observera att i budget samt i prognos för 2023 är det verksamhetens nettokostnader som står på raden "Verksamhetens kostnader" samt finansiella nettokostnader som står på raden för "Finansiella intäkter".

Balansräkning

Tabell 21 Balansräkning för kommunen och kommunkoncernen (mnkr)

	Kommunen Utfall 23-08-31	Kommunen Utfall 2022	Kommun- koncernen Utfall 23-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2022
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	5	5
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggning	2 768	2 813	5 235	5 330
Maskiner och inventarier	425	439	2 222	2 253
Pågående nyanläggningar	347	182	1 030	730
Finansiella anläggningstillgångar	4 018	4 133	90	83
Summa anläggningstillgångar	7 558	7 567	8 582	8401
Bidrag till statlig infrastruktur	0	1	0	1
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	59	50	113	97
Fordringar	526	572	614	826
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
Kassa och bank	392	283	402	318
Summa omsättningstillgångar	977	905	1 129	1 240
Summa tillgångar	8 535	8 473	9 711	9 642
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Balanserat resultat inklusive periodens resultat	2 002	1 855	2 717	2 670
Resultatutjämningsreserv	128	128	128	0
Övrigt eget kapital	0	0	0	0
Summa eget kapital	2 130	1 983	2 845	2 670
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande	496	420	496	427
Övriga avsättningar	22	22	202	196
Summa avsättningar	518	442	698	623
Skulder				
Långfristiga skulder	5 023	5 119	5 130	5 230
Övriga kortfristiga skulder	864	929	1 038	1 120
Summa skulder	5 887	6 048	6 168	6 350
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	8 535	8 473	9 711	9 642
<i>Ansvarsförbindelse pensioner</i>	987	958	987	958
<i>Löneskatt ansvarsförbindelser pensioner</i>	239	232	239	232

Redovisningsprinciper/Upplýsingar

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. Samma principer har använts som i årsredovisning 2022.

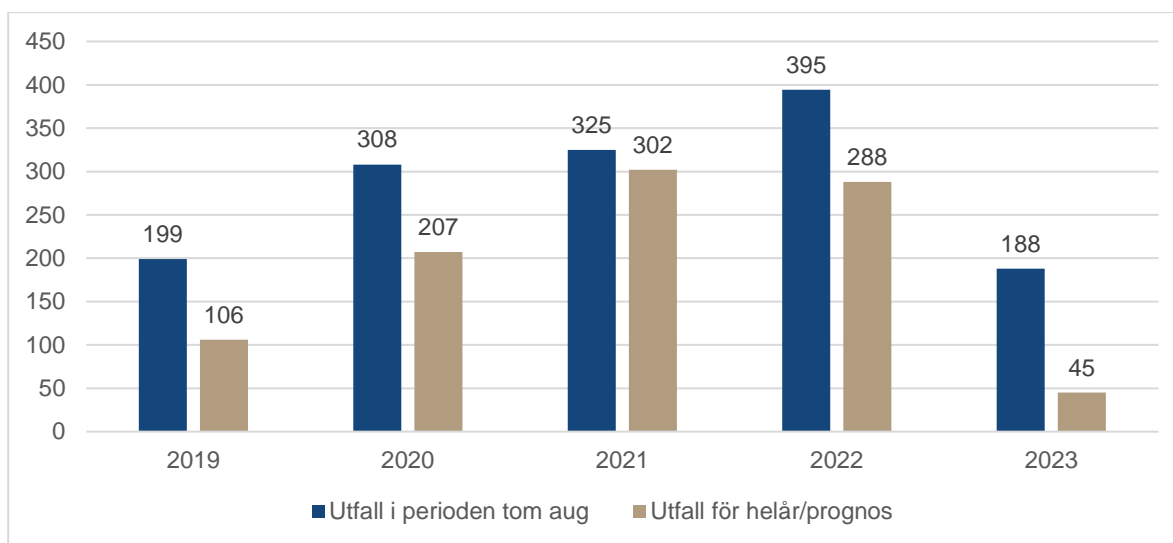
Driftsredovisning

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

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på totalt 188 mnkr för perioden januari till augusti 2023, detta är 207 mnkr sämre än samma period föregående år. Prognos för helår 2023 uppgår till 45 mnkr vilket är en minskning med 243 mnkr jämfört med resultatet föregående år.

Diagram 4 Periodens resultat, kommunkoncernen



Ekonomisk presentation av kommunkoncernen

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

Tabell 22 Resultat före dispositioner och skatt (mnkr)

	Utfall 2023-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse prognos- budget 2023
AB Karlskrona Moderbolag	32,3	-6,4	-8,2	-1,8
Affärsverken AB med dotterbolag	61,8	75	75	0
AB Karlskronahem	13,3	9,5	9,5	0
Kruthusen Företagsfastigheter AB	6,3	3,2	3,9	0,7
Utveckling i Karlskrona AB	0	0	0,0	0
<i>Elimineringar utdelning</i>	<i>-37,3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Summa moderbolagskoncernen	76,4	81,3	80,2	-1,1
Räddningstjänsten (61,5 %)	0,5	0	-0,2	-0,2
Karlskrona Baltic Port (49 %)	-1,2	1	-1,8	-2,8
Karlskrona kommun	147,3	46	1	-45
<i>Elimineringar utdelning och internreavinst</i>	<i>-35</i>	<i>-33,9</i>	<i>-33,9</i>	<i>0</i>
Summa kommunkoncernen	188	94,4	45,3	-49,1

Kommunen

Karlskrona kommun redovisar för perioden januari till augusti 2023 ett resultat på 147 mnkr. Efter balanskravsjusteringar uppgår det till 142 mnkr och uppfyller därmed kommunallagens krav på en

ekonomi i balans vid delårsrapportens upprättande. I jämförelse med föregående års delårsrapport är resultatet 162 mnkr lägre.

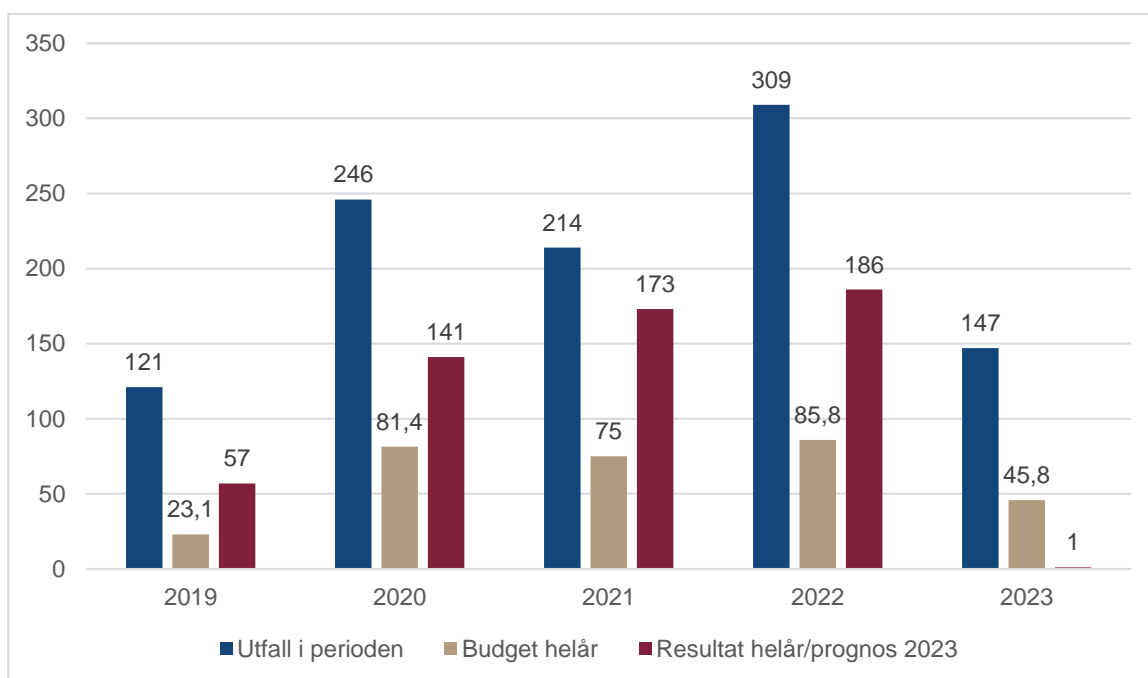
För helåret beräknas kommunens resultat till cirka 1 mnkr, vilket motsvarar 0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Årets prognos för realisationsvinster är 5 mnkr. Därmed blir prognos balanskravsresultat för 2023 – 4 mnkr.

De stora posterna som bidrar till avvikelsen mot budget är att våra nämnder totalt sett har en stor negativ avvikelse mot budget på cirka -83 mnkr. Den största avvikelsen har funktionsstödsnämnden, men även drift- och servicenämnden och kunskapsnämnden visar på underskott. Pågående arbete med åtgärdsplaner för dessa nämnder fortsätter och kommer få fokus framöver.

Två ytterligare förklaringar är att pensionskostnaderna förväntas bli högre än budgeterat, samt att kommunen förväntas behöva använda mer än vad som är budgeterat för pris- och lönejusteringar. Skatteintäkterna förväntas bli cirka 74 mnkr bättre än budgeterat och förseningar i investeringsprojekten innebär att avsatta medel för räntor och avskrivningar inte ianspråkats i den utsträckning som budgeterat, vilket väger upp de poster som ovan nämnts.

Beräknat resultat avviker från kommunfullmäktiges budgeterade resultat med cirka 45 mnkr. Det är en förbättring med 9 mnkr sedan föregående (april) uppföljning.

Diagram 5 Utfall i perioden 2019–2023, budget helår 2019–2023 samt resultat/prognos helår 2019–2023



Tabell 23 Skatteintäkter och statsbidrag

	Budget	Prognos	Avvikelse
SKR februari	4 480,3	4 500,6	+20,3
SKR april	4 480,3	4 515,7	+35,4
SKR augusti	4 480,3	4 553,9	+73,6

Skatteunderlagsprognosen per augusti ger förbättrade skatteintäkter 2023 med knappt 74 mnkr jämfört med budgeterat. Främsta anledningen är att slutavräkningen 2021 påverkade den underliggande skattebasen positivt jämfört med budget, vilket gav en positiv effekt i början av året. Därtill kommer att slutavräkning 2022 och 2023 räknas upp, då Skatteverkets slutgranskningar börjar bli klara. Det ger även positiv långsiktig effekt med en något högre skattebas. Uppdateringen av skatteintäkter och statsbidrag augusti månad inkluderar även preliminär kostnads- och inkomstutjämnning samt LSS-utjämnning. För 2023 har dessa dock ingen

inverkan. För efterföljande år indikerar den preliminära avstämningen en minskning med ca -2,5 mnkr och för efterföljande år en lite större minskning.

I prognosen har även det fel avseende kostnadsutjämnings 2022 som tidigare rapporterats, beaktats i för 2023.

När vi tittar på efterföljande år finns en mycket stor osäkerhet, då gällande budget förutsätter att befolkningen ökar med 300 fler till den 1 november än gällande befolkningsprognos. Därför är det viktigt att inflyttningsnettot fortsätter att utvecklas positivt.

SKR:s skatteunderlagsprognos omfattar även åren 2024–2026 och redovisas i nedanstående tabell där en jämförelse görs med den av fullmäktige beslutade budgeten för år 2023. 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.

Tabell 24 Skatteunderlagsprognos i förhållande till budget

	2023	2024	2025	2026
Budget 2023	4 480,3	4 673,8	4 823,3	4 972,2
SKR prognos augusti	4 553,9	4 730,7	4 895,1	5 088,6
Avvikelse	73,6	56,9	71,9	116,5

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

Soliditet

Kommunens soliditet uppgår till 25 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 1 226 mnkr inkluderas blir kommunens soliditet 10,6 procent vilket är en liten försämring mot föregående år.

Tabell 25 Soliditet (%)

	2023	2022	2021	2020
Soliditet	25,0 %	26,5 %	24,4 %	24,0 %
Tillgångsförändring	0,7 %	2,8 %	4,7 %	11,5 %
Förändring av eget kapital	147	309	214	246
Soliditet enligt fullfonderingsmodell (hantering kommunens pensionsåtagande)	10,6 %	11,2 %	7,5 %	5,8 %

Nettokostnadsutveckling

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,2 % i jämförelse med samma period föregående år. Verksamhetens nettokostnad har ökat med 11,4 % i jämförelse med samma period föregående år, se Tabell 26.

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. Kommunens ekonomi anses därmed inte hållbar om man tittar på utvecklingen av verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag. Arbetet med åtgärdsplaner för de förvaltningar som går med underskott fortsätter och är högt prioriterat.

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 Tabell 27 framgår att verksamhetens nettokostnader utgör 95,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag vid delårsrapporten 2023 att jämföra med 89 procent föregående år. Det är alltså en betydande större del av skatteintäkter och statsbidrag som tas i anspråk i jämförelse med föregående år.

Tabell 26 Förändring av verksamhetens intäkter, kostnader, nettokostnader samt skatteintäkter och statsbidrag

	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens intäkter	3,8 %	6,8 %	-2,3 %
Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar	9,9 %	2,1 %	2,8 %
Verksamhetens nettokostnader	11,4 %	1,2 %	3,9 %
Skatteintäkter och statsbidrag	4,2 %	4,5 %	2,5 %

Tabell 27 Nettokostnadsutveckling (%)

	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens nettokost/Skatteintäkter och statsbidrag	95,6 %	89,4 %	89,0 %
Avskrivningar/Skatteintäkter och statsbidrag	3,5 %	3,4 %	3,4 %
Finansnetto/Skatteintäkter och statsbidrag	0,4 %	0,0 %	0,0 %
Summa löpande kostnader	99,5 %	92,8 %	92,3 %

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 1 266 mnkr (1 215 mnkr), medan det som redovisas som skuld i balansräkningen uppgår till 496 mnkr (389 mnkr).

Tabell 28 Kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedel

	2023	2022	2021	2020	2019
Avsättningar för pensions- och liknande förpliktelser	496	389	356	323	306
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser äldre än 1998	1 226	1 215	1 273	1 281	1 325
Totala pensionsförpliktelser	1 722	1 604	1 629	1 604	1 631
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 förpliktelsen. 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 146 000 kronor i nettokoncernskuld per invånare. Per den 31 augusti återstår ca 2 mdkr i outnyttjat låneutrymme.

Nämndernas prognos för helår 2023 samt utfall i perioden

Nämndernas prognos för helår 2023

Nämndernas prognos för helåret indikerar en negativ budgetavvikelse om -83,3 mnkr. I april beräknades budgetavvikelsen till -64,1 mnkr. Kommunfullmäktige beslöt för 2022 att tillskjuta medel motsvarande 66 mnkr till de nämnder som aviserade en negativ budgetavvikelse.

Tabell 29 Nämndernas prognos för budgetavvikelser helår 2023 (mkr)

	Prognos helår apriluppföljning 2023	Prognos helår augustiuppföljning 2023	Utfall helår 2022
Arbetsmarknadsnämnd	0,0	7,0	8,0
Drift- och servicenämnd	-16,1	-18,8	8,5
Funktionsstödsnämnd	-29,0	-57,0	-23,4
Kommunstyrelsen	0,0	2,0	7,4
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	0,1
Kunskapsnämnd	-15,0	-9,0	13,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	3,3
Socialnämnd	-4,0	-6,0	-11,8
Äldrenämnd	0,0	0,0	26,7
Äldrenämnd bostadsanpassning	0,0	-1,5	-2,3
Övriga	0,0	0,0	-1,1
Summa nämndernas budgetavvikelse	-64,1	-83,3	28,5

Nämndernas utfall i perioden

Nämndernas utfall i perioden visar en negativ avvikelse mot budget på totalt -51 mkr.

Nämnderna uppvisade för samma period föregående år en positiv avvikelse mot budget på 41 mkr.

Tabell 30 Nämndernas budgetavvikelse i perioden (mkr)

	Augusti 2023	Augusti 2022	Augusti 2021	Augusti 2020	Augusti 2019
Arbetsmarknadsnämnd	10	8	3	5	0
Drift- och servicenämnd	-11	16	-5	0	-5
Funktionsstödsnämnd	-40	-13	-30	-21	4
Kultur- och fritidsnämnd	-1	-1	2	1	0
Kunskapsnämnd	-1	-16	-6	8	19
Kommunrevision	0	1	-1	0	0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	2	4	7	1	-2
Socialnämnd	-13	2	-19	-32	-52
Valnämnd	0	1	0	0	0
Äldrenämnd	1	31	4	7	-2
Äldrenämnd bostadsanpassning	-2	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	0	-3	0	0
Kommunfullmäktige	-2	0	0	0	0
Kommunstyrelse	0	9	7	10	8
Summa	-51	41	-45	-23	-27

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 2023 uppgår till +113,8 mnkr jämfört med föregående års +90,4 mnkr. Det högre resultatet förklaras framför allt av högre intäkter än beräknat.

Moderbolagets prognos för helåret är ca -1,8 mnkr jämfört med budget, vilket framför allt är hänförligt till ökade finansiella kostnader. Då har även hänsyn tagits till den skatt som är följd av en ökande ränteavdragsbegränsning som därmed ger en ökad skattekostnad. Till resultatet kommer den utdelning som Moderbolaget får från samtliga bolag för att sedan kunna lämna vidare till kommunen.

Affärsverkens utfall är bättre än budget, men den samlade årsprognosen för helåret pekar på ett resultat i enlighet med budget. Detta beroende på framför allt energi och värmesidans beroende av kommande pris- och väderutveckling. De höga elpriserna till trots har gynnat den egna elproduktionen, medan det milda vädret inneburit lägre energiförsäljning. Inom stadsnät har ökad införsäljning i kombination med lägre avskrivningskostnader i kombination med gjord prisförändring motverkat förändrade drifts- och räntekostnader. Fokus ligger på efteranslutning av hushåll. Renhållning har haft fortsatt höga volymer. Skärgårdstrafiken har haft ett högt antal resande i år trots att sommars väder inte varit det bästa alla gånger. Dessutom har verksamheten drabbats av höga underhållskostnader. De finansiella kostnaderna för bolaget ger en påverkan för de rörliga lånen. Stor del av befintliga lån är sedan tidigare placerade med långa löptider.

Karlskronahem prognostiserar ett årsresultat i nivå med budget. Detta trots det höga ränteläget och energiprisernas påverkan. Den förhandlade nivån av hyreshöjning blev betydligt lägre än vad bolaget behövde. Hade bolaget inte erhållit elstöd som till merparten motverkat elkostnader, samt försäkringsersättning hänförlig 2021, tillsammans med bolagets aktiva arbete med att hålla nere driftskostnaderna, hade prognosen varit negativ.

Kruthusens prognosresultat är något bättre än budget. Trots att bolaget påverkas negativt av högre ränte- och avskrivningskostnader möts det framför allt genom högre intäkter. En post är bland annat det elstöd som bolaget fått, men som till delar kommer att gå till kund.

Utvecklingsbolaget har inte haft någon verksamhet.

Koncernen har sammantaget en negativ årsprognos med -1,1 mnkr jämfört med budget. Framför allt beroende på moderbolagets prognos.

AB Karlskrona Moderbolag

Avvikelse mellan prognos och budget: -1,8 mnkr

Bolagets finansiella kostnader bedöms bli ca 1,5 mnkr högre än vad som budgeterats, och därav ökar också skattekostnaderna. Dessa poster förklarar bolagets prognosticerade avvikelse mot budget.

Affärsverken AB

Avvikelse mellan prognos och budget: +/- 0,0 mnkr

Bolaget prognostiserar ett resultat om 75 mnkr för helåret, vilket är detsamma som den av styrelsen beslutade budgeten. Bolaget är det i koncernen som är mest påverkat av höga energipriser och inflationen. Detta i kombination med att stora delar även är starkt väderberoende. För helheten blir bolagets avskrivningskostnader lägre, samt budgeterade räntekostnader. Framför allt värme påverkas av väder och höga inköpskostnader. Elnät har en utmaning med höga energipriser för så kallad förlustel och ökade elnätsavgifter. Detta kunde mötas delvis av höjda avgifter till kund, men framför allt att anslutningsavgifter ökat. Den egna elproduktionen gynnas av höga elpriser.

Beroende på vädrets påverkan under resten av året, görs en årsprognos om ett resultat som är i paritet med budget.

AB Karlskronahem**Avvikelse mellan prognos och budget: +/-0,0 mnkr**

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

Bolagets elkostnader överstiger budget, men detta möts till stora delar av det elstöd bolaget blev beviljat. Bolagets räntekostnader överstiger budget, detta inte minst beroende på att genomförda investeringar har inneburit att de nyupptagna lånen fått en högre räntenivå. För att motverka detta jobbar bolaget aktivt med att hålla nere övriga driftskostnader.

Kruthusen Företagsfastigheter AB**Avvikelse mellan prognos och budget: +0,7 mnkr**

Mängden vakanta lokaler uppgår för närvarande till cirka 1 %. Det ger även effekt att hyresintäkterna blir något högre. Till detta kommer erhållet elstöd och vidarefakturerade ombyggnadskostnader. Bolagets kostnader för underhåll/reparationer är något lägre än budget beroende på förskjutning av projekten och ändrat driftavtal. Bolagets räntekostnader är högre än budget. Totalt sett beräknas en positiv avvikelse mot budget med 0,7 mnkr.

Utveckling i Karlskrona AB**Avvikelse mellan prognos och budget: +0,1 mnkr**

Bolaget bedriver ingen verksamhet. Administrativa kostnader har blivit något lägre än budget.

Övriga bolag**KBP i Karlskrona AB****Avvikelse mellan prognos och budget (49%): -1,8 mnkr**

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.

Omsättningen avviker mot budget då fraktvolymerna som bolaget hanterat åt Stena Line varit lägre än budgeterat. Stena Line har skrivit ner förväntningarna avseende volymen för resten av året på grund av marknadsläget, vilket därmed påverkar KBP:s intäkter negativt.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Blekinge**Avvikelse mellan prognos och budget (61,5%): -0,2 mnkr**

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

Den negativa prognosen är hänförlig till restskatt avseende 2022.

Mer information återfinns i bolagens egna delårsrapporter.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår för perioden januari-augusti 2023 till 430 mnkr, där moderbolagskoncernen står för 207 mnkr och kommunen för 223 mnkr. Bedömningen är att 906 mnkr, eller 59 % av budgeten kommer arbetas upp under året, där moderbolagskoncernen står för 408 mnkr och kommunen för 498 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.

Tabell 31 Investeringar i kommunkoncernen per nytta (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Bostäder	512,0	113,9	22 %	210,0	41 %
Ei	120,0	28,9	24 %	70,0	58 %
Fjärrvärme	37,0	20,1	54 %	35,0	95 %
Förskola och skola	122,6	31,6	26 %	115,4	94 %
Högskola	28,0	2,3	8 %	8,0	29 %
Idrott	12,4	4,6	37 %	7,9	64 %
Infrastruktur	346,3	158,1	46 %	276,3	80 %
Kommersiella lokaler	7,0	0,3	4 %	4,8	68 %
Kommunikation	39,3	14,2	36 %	35,0	89 %
Kultur	6,2	0,4	6 %	4,2	68 %
Omsorg	97,8	21,1	22 %	46,5	48 %
Vatten, avlopp och avfall	97,7	34,8	36 %	93,3	96 %
KS Reserv	53,8	0,0	0 %	0,0	0 %
Tidsrevidering	51,5	0,0	0 %	0,0	0 %
Totalt inklusive reserv	1 531,5	430,3	28 %	906,4	59 %
Totalt exklusive reserv & tidsrevidering	1 426,2	430,3	30 %	906,4	64 %

Kommunens investeringar

Nettoinvesteringarna för perioden januari till augusti uppgår till 223 mnkr. Periodens upparbetade investeringar motsvarar en genomförandegrad om 31 %. Investeringarna avser främst infrastruktur, omsorg, vatten, avlopp och avfall samt förskola och skola.

Förvaltningarnas bedömning är att 498 mnkr, eller 70 % av budgeten kommer arbetas upp under året.

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

Tabell 32 Investeringar i kommunen per nämnd (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Arbetsmarknadsnämnd	0,2	0,0	0 %	0,2	100 %
Drift- och servicenämnd skattefinansierat	275,8	82,1	30 %	200,0	73 %
Drift- och servicenämnd avgiftsfinansierat	85,3	19,1	22 %	70,7	83 %
Funktionsstödsnämnd	1,7	1,2	70 %	1,7	100 %
Kommunstyrelse	314,3	110,4	35 %	197,6	63 %
Kommunstyrelse/KLF	12,2	2,5	21 %	4,7	39 %
Kultur- och fritidsnämnd	6,0	0,8	13 %	6,0	100 %
Kunskapsnämnd	11,0	3,7	34 %	11,0	100 %
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	0,1	0,0	0 %	0,1	100 %
Socialnämnd	2,4	0,1	4 %	0,8	33 %
Äldrenämnd	8,1	3,5	43 %	5,6	69 %
Totalt inklusive reserv	717,0	223,4	31 %	498,4	70 %
Totalt exklusive reserv & tidsrevidering	611,8	223,4	37 %	498,4	81 %

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.

Tabell 33 Investeringar i kommunen per grupp (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Löpande	67,1	36,2	54 %	69,8	104 %
Övriga	256,9	64,1	25 %	166,7	65 %
Verksamhetslokaler	129,7	41,0	32 %	98,0	76 %
Exploateringar	72,9	63,0	86 %	93,2	128 %
Avgiftsfinansierade	85,3	19,1	22 %	70,7	83 %
Ks Reserv	53,8	0,0	0 %	0,0	0 %
Tidsrevidering	51,5	0	0 %	0,0	0 %
Totalt inklusive reserv	717,0	223,4	31 %	498,4	70 %
Totalt exklusive reserv & tidsrevidering	611,8	223,4	37 %	498,4	81 %

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. Hela 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 26 mnkr. Ett par infrastrukturprojekt som pågått under perioden är Stadens entré och Skeppsbron. Förvaltningarnas bedömningar är att cirka 65 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut.

Verksamhetslokaler

Under verksamhetslokaler redovisas investeringar i lokaler. Större delen av periodens upparbetade utfall avser projekten Daglig verksamhet Rödeby (12 mnkr) samt Förskola Holmsjö (16 mnkr). Förvaltningarnas bedömning är att cirka 76 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut.

Tabell 34 Investeringar i verksamhetslokaler (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Grupp- & servicebostäder, daglig vht	45,6	15,7	34 %	37,4	82 %
Fritidsanläggningar & kulturlokaler	12,6	4,2	33 %	6,2	49 %
Förskolor, grundskolor & gymnasieskolor	42,7	17,7	41 %	36,9	86 %
Omsorgsboende	10,0	0	0 %	0	0 %
Övriga lokaler	18,9	3,4	18 %	17,5	93 %
Total	129,7	41,0	32 %	98,0	76 %

Avgiftsfinansierade investeringar

Investeringar i den avgiftsfinansierade verksamheten avser främst vatten och avlopp. Under perioden har 19 mnkr arbetats upp och avser främst Söremåla reningsverk, ny vattenledning Lyckeby-Jämjö samt en damm och fiskväg i Lyckeby. 83 % 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 63 mnkr avser 11 mnkr markförvärv och det största förvärvet avser Sjöstjernen 12, det gamla posthuset vid Stortorget. Exploateringen av Karlskronas nya stadsdel Pottholmen fortskrider. Andra exploateringsprojekt som pågått under perioden är arbeten på Verkö för KBP och NKT, Mölletorps by samt Torskors industriområde. Bedömningen är att årets budgetram kommer arbetas upp under året. Försäljningen av kvarteret Stallet på Pottholmen för mobilitetshus och omvårdnadsboende ser ut att bli försenat, då arbetet med marksanering inte är klart. Den uteblivna intäkten i år gör att ett visst överskridande av budgeten för exploateringar förväntas.

Investeringar i bolagskoncernen

Investeringarna i bolagskoncernen uppgår för perioden till 207 mnkr. Att jämföra med den av fullmäktige beslutade budgeten som uppgår till 814 mnkr. Prognosen är att 408 mnkr kommer arbetas upp under året.

Affärsverken AB har hittills genomfört investeringar om totalt 89 mnkr, vilket innebär en genomförandegrad om 37 %. De största investeringarna under perioden avser elnät och fjärrvärme. Bolaget bedömer att 185 mnkr kommer arbetas upp under året.

AB Karlskronahem har genomfört investeringar om totalt 115 mnkr vilket innebär en genomförandegrad om 21 %. Majoriteten av investeringarna har gjorts i bostäder. Bolaget bedömer att 213 mnkr kommer arbetas upp under året.

Kruthusen Företagsfastigheter AB har genomfört investeringar om 2,6 mnkr, vilka huvudsakligen avser investeringar i högskolans lokaler. Bolaget bedömer att 10 mnkr kommer arbetas upp under året.

Tabell 35 Investeringar i bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Affärsverken AB	238,5	89,4	37 %	185,0	78 %
varav renhållning	14,8	15,7	106 %	25,0	169 %
varav fjärrvärme	37,0	20,1	54 %	35,0	95 %
varav kommunikation	39,3	14,2	36 %	35,0	89 %
varav elnät	120,0	28,9	24 %	70,0	58 %
varav övrigt	27,4	10,5	38 %	20,0	73 %
AB Karlskronahem	544,0	114,9	21 %	213,0	39 %
varav bostäder	512,0	113,9	22 %	210,0	41 %
Kruthusen Företagsfastigheter AB	32,0	2,6	8 %	10,0	31 %
varav kommersiella lokaler	4,0	0,3	8 %	2,0	50 %
Summa bolagskoncernen	814,5	206,9	25 %	408,0	50 %

Fördjupad information om investeringsverksamheten återfinns i Bilaga 3: Investeringsverksamhet.



Till

Kommunfullmäktige i Karlskrona Kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

Resultat

Kommunens resultat för delåret uppgår till 147 mnkr, prognos för helåret uppgår till 1 mnkr.

Kommunens balanskravsresultat i helårsprognosen kommer troligen inte att uppnås.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har för 2023 fastställt finansiella mål för dels Karlskrona kommun dels den samlade verksamheten, dvs, kommunkoncernen, med syfte att ha en god ekonomisk hushållning.

Resultatet för de finansiella målen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2023, detta då endast 1 av 3 finansiella mål bedöms kunna uppfyllas, resterande 2 mål går ej ännu att mäta

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har för 2023 fastställt verksamhetsmål för dels Karlskrona kommun dels den samlade verksamheten, dvs, kommunkoncernen, med syfte att ha en god ekonomisk hushållning.

Resultatet för verksamhetsmålen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås

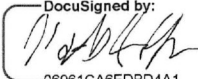
Revisorerna noterar särskilt:

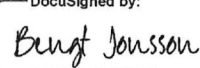
- Nämndernas avvikelser mot budget.
- Revisorerna uppmanar särskilt drift- och servicenämnden samt funktionsstödsnämnden att vidta kraftfulla åtgärder med bakgrund av deras stora avvikelser.

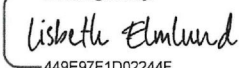
Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen samt verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vår sammanfattande bedömning är att med utgångspunkt från ovan angivna iakttagelser att kommunfullmäktiges fastställda 8 mål kommer endast delvis att uppfyllas för 2023.

Karlskrona kommun 2023-10-23

DocuSigned by:

06961CA6FDBD4A1...
Mats Nilsson
Ordförande

DocuSigned by:

7412E419B16644B...
Bengt Jonsson
vice Ordförande

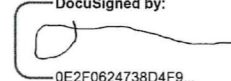
DocuSigned by:

449E97F1D02244F...
Lisbeth Elmlund

DocuSigned by:

838DEA0E052B450...
Katarina Vastamäki

DocuSigned by:

D0071075C978459...
Bernt Runesson

DocuSigned by:

0E2F0624738D4F9...
Ulf Härstedt

DocuSigned by:

E69B04E8C9F34F2...
Lesley Appelgren

DocuSigned by:

9FA900E61E68494...
Pål Wetterling

DocuSigned by:

B744FAA742384B3...
Per Thorngren

Bilaga 1: Helårsprognos 2023 kommunen per augusti

	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Arbetsmarknadsnämnd	-144,9	-137,9	7,0	-128,0
Drift- och servicenämnd	-307,2	-326,0	-18,8	-307,8
Drift- och servicen. varav VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Funktionsstödsnämnd	-578,1	-635,1	-57,0	-557,2
Kultur- och fritidsnämnd	-159,5	-159,5	0,0	-147,8
Kunskapsnämnd	-1 682,5	-1 691,5	-9,0	-1 559,4
Kommunrevision	-2,7	-2,7	0,0	-2,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-31,1	-31,1	0,0	-27,1
Socialnämnd, individ- och familjeomsorg	-229,0	-235	-6,0	-230,9
Valnämnd	-0,3	-0,3	0,0	-3,1
Äldrenämnd	-946,6	-946,6	0,0	-882,8
Äldrenämnd bostadsanpassning	-10,8	-12,3	-1,5	-12,7
Överförmyndarnämnd	-5,2	-5,2	0,0	-4,9
Kommunfullmäktige	-6,8	-6,8	0,0	-6,7
Kommunstyrelse	-298,4	-296,4	2,0	-273,2
Totalt styrelser/nämnder	-4 403,1	-4 486,4	-83,3	-4 143,9
Finansiering:				
Kapitalkostnader (internräntor + avskrivningar)	185,5	185,5	0,0	197,5
Pensionskostnader	-89,5	-105	-15,5	-136,2
Reavinster	3,0	5,4	2,4	14,4
Exploateringsvinster	-11,4	-11,6	-0,2	-14,7
Avsättning sanering Stadens entré	0,0	0,0	0,0	-21,2
Reserver:				
Löne- och prisreserv	14,6	-2,3	-12,3	0,0
KS & KF reserv för oförutsett	-1,4	-1,4	0,0	0,0
Resurs särskilda prioriteringar	-2,5	-2,5	0,0	0,0
Reserv ökade kostn investeringsbudget o KALP	-23,5	-10,5	13,0	0,0
KS Utvecklingsreserv	-2,0	-2,0	0,0	0,0
Effektiviseringskrav ej utfördelade under KS	37,3	0	-37,3	0,0
Skatteintäkter och statsbidrag	4 480,3	4 553,9	73,6	4 399,4
Riktat statsbidrag	0	0,0	0,0	28,6
Avskrivningar	-160,2	-160,2	0,0	-169,6
Utlåningsavgifter	16,6	16,9	0,3	16,1
Utdelning	38,3	37,3	-1,0	27,9
Räntekostnader finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansnetto	-36,4	-20,4	16,0	-11,7
Total finansiering	4 448,9	4 487,9	39,0	4330,3
Resultat	45,8	1	-44,3	186,4
Procentuellt resultat i förhållande till skatteintäkter/statsbidrag (%)	1,0 %	0,0 %		4,2 %

Bilaga 2: Nämndernas helårsprognoser med kommentarer

Arbetsmarknadsnämnden

Helårsprognos

Arbetsmarknadsnämnden förbättrar sin prognos jämfört med tidigare och bedömer i nuläget kunna bedriva verksamheten med en positiv budgetavvikelse om totalt +7,0 mnkr för 2023.

Utbetalningarna för ekonomiskt bistånd beräknar en prognos om +4,0 mnkr för år 2023. Inom övrig verksamhet på arbetsmarknadsavdelningen förväntas en budgetavvikelse på ca +1,5 mnkr, detta med anledning av att anställningsformen för beredskapsarbeten inte löper enligt budgetår.

Vuxenutbildningen beräknar en positiv prognos om +1,5 mnkr. Inom Vuxenutbildningen har man haft vakanta tjänster men dessa är nu tillsatta. Nya vakanser har uppstått efter sommaren. Behovet av köpta utbildningar under 2023 har också minskat.

Staben och nämnden förväntas ha god budgetföljsamhet på helåret.

Prognos för schablonersättningen, baserad på Migrationsverkets uppgifter, är att budget bör hållas. Prognosen är också att de kostnader nämnden har för bosättning för anlända från Ukraina kommer täckas av de statliga bidrag som erhålls.

Statsbidrag

Budget 2023 innefattar 20,7 mkr statsbidrag för att genomföra yrkesutbildning för vuxna, vilket innebär knappt 30 % av den totala budgeten. Bedömningen för 2023 är att vi kommer nå detta resultat och troligtvis ett något högre värde.

Statsbidragen söks enligt regelverket regionalt, det vill säga tillsammans med övriga kommuner i Blekinge samt Tingsryd. Denna samverkan innebär att det ibland finns möjlighet att arbeta upp ett större statsbidrag än det vi tilldelats. Därav bedömningen att vi kommer att kunna hamna högre än budgetvärdet. Det är dock viktigt att ta med i beräkningen att hur mycket högre det blir styrs av det slutliga beskedet för 2023 som kommer i maj 2024. Inom de utbildningsområden där inte hela statsbidraget använts inom samverkansområdet återlämnas dessa i samband med slutredovisningen, det vill säga maj 2024.

Statsbidragets uppbyggnad gör att yrkesutbildning i dagsläget är väldigt kostnadseffektiv för kommunen. Utan statsbidraget skulle kommunen väsentligt få skära ner på yrkesutbildningarna.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnadsavvikelse

Sammanfattningsvis ligger nettokostnaderna i arbetsmarknadsförvaltningens verksamheter; ekonomiskt bistånd, arbetsmarknadsåtgärder, grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning samt SFI (Svenska för invandrare), lågt eller mycket lågt i jämförelse både med riket, socioekonomiskt och liknande kommuner integration.

Lokaler

Förvaltningen jobbar för att effektivisera lokalnyttjandet på bägge avdelningarna, dels genom ett samnyttjande av lokalerna på Högabergsgatan (arbetsmarknadsavdelningen) samt lämna lokaler på Östra Vittusgatan (Vuxenutbildningen). Förutsättningen för att lokalbytet ska komma till stånd (AMA) är att en annan förvaltning kan ta över nuvarande kontrakt, alternativt att fastighetsavdelningen undersöker vilka kostnader som uppstår om hyreskontraktet löses ut i förtid för att jämföra mot kostnaderna i nuvarande lokal tills hyreskontraktet löper ut den 31 december 2026.

Socialnämnden

Helårsprognos

Prognosavvikelsen uppgår till – 6 mnkr, det vill säga en försämring med 1,5 mnkr jämfört med uppföljningen för juli. I prognosen antas den av socialnämnden antagna reviderade åtgärdsplanen ge en besparingseffekt på 5,1 mnkr.

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

Överskottet för personalkostnaderna i prognosen beror på att det fortfarande finns ett antal helt eller delvis vakanta tjänster inom förvaltningens verksamheter. Som en del av den beslutade åtgärdsplanen kommer anställningsstopp att gälla året ut, avsteg kan dock göras om synnerliga skäl finns.

Den förväntade positiva avvikelsen avseende förvaltningens intäkter beror bland annat på att olika typer av statsbidrag förväntas bli högre än vad som förutsågs i budgeten.

Kostnaderna för externa placeringar beräknas i prognosen ge ett underskott på 16 mnkr i förhållande till budget. Försämringen beror på att kostnaderna för placeringar i konsulentstödda familjehem inte minskar i den takt som tidigare antagits.

Statsbidrag

Socialförvaltningen erhåller riktade statsbidrag främst från Migrationsverket, Socialstyrelsen och Arbetsförmedlingen. Bidragen från Socialstyrelsen avser subventionering av familjehemsplatser samt bidrag för åtgärder inom konceptet "Bostad först". Inget av dessa bidrag fanns med i internbudgeten utan har tillkommit därefter. Bidraget från Migrationsverket består av två delar. Dels schablonersättningar för ensamkommande barn och ungdomar, dessa utbetalas utan ansökan beroende på hur många som finns skrivna i kommunen i Migrationsverkets system. Dels bidrag i form av återsökning av faktiska kostnader för placeringar i HVB eller familjehem. Dessa återsöks i efterhand och Migrationsverkets handläggningstider är långa för dessa ärenden. Av försiktighetsskäl räknar förvaltningen bara med att få 80 % kostnadstäckning i denna del. Antalet ensamkommande barn är högre än vad som antogs i budgeten, varför denna intäkt förväntas överstiga budgeten med cirka 2 mnkr. Bidraget från Arbetsförmedlingen avser bidrag för nystartsjobb för två personer, varav en har slutat sin anställning.

Förutom dessa bidrag får socialförvaltningen ersättning från momssystemet med 6 % på placeringskostnader och 18 % på hyror för stödboenden mm. Totalt är denna intäkt budgeterad till 2,8 mnkr och med tanke på att kostnaderna för externa placeringar överskrider budgeten kommer även denna intäkt att bli högre än budgeterat, ca 1,5 mnkr.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnadsavvikelse

Karlskrona kommun har haft en högre nettokostnad inom individ- och familjeomsorgen än standardkostnaden sedan 2014 och avvikelsen var som högst 2019, då 5S-arbetet startade. Avvikelsen har sedan dess stadigt minskat som en följd av det genomförda utvecklingsarbetet. Karlskrona kommun har dock fortfarande en högre nettokostnadsavvikelse än både genomsnittskommunen och liknande kommuner. I jämförelse med liknande kommuner har skillnaden minskat under de senaste fyra åren.

Lokaler

I en analys av hyreskostnaderna för verksamhets- och kontorslokaler, som hyrs av fastighetsavdelningen inom drift- och serviceförvaltningen, visar det att kostnaden minskat med 6 mnkr sedan 2019. Minskningen beror bland annat på att ett antal tomhyror för lokaler som förvaltningen tvingades hyra in i samband med flyktingkrisen, nu har fallit bort med anledning av att andra verksamheter har tagit över dessa hyreskontrakt. Samtidigt kan man se att hyreskostnaderna till externa hyresvärdar och Karlskronahem har ökat. Dessa hyreskontrakt avser dels sociala kontrakt och del enstaka lägenheter som förhyrs till stödboenden och akutlägenheter. Sammantaget har hyreskostnaderna minskat med 4 mnkr under perioden 2019 till 2022.

Funktionsstödsnämnden

Helårsprognos

Resultatet för augusti månad blev sämre än prognostiserat. Bemanningsläget i förvaltningen har under sommaren varit mycket ansträngt utifrån hög frånvaro, vilket inneburit ökade sjuk- och övertidskostnader. Beräknat utfall vid årets slut revideras därmed till 635 mnkr vilket innebär att budget överskrids med 57 mnkr. Detta är en försämring med 4 mnkr jämfört med uppföljningen för juli. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta och förutsätter att vidtagna åtgärder under hösten ger förväntad effekt.

Flera faktorer kan påverka prognosavvikelsen vid årets slut, vilka inte är inräknade i ovan prognos.

- Extern placering kommer att verkställas så snart lämpligt boende har hittats.
- Ny lagstiftning inom personlig assistans där brukarna får en förstärkt rätt till fler insatser. Ansökningar har inkommit till förvaltningen men dess ekonomiska effekter är i dagsläget osäkra.
- Skärpta regler för dygnsvila från 1 oktober 2023, osäkerhet finns avseende vilka effekter detta kommer att få.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnadsavvikelse

Nettokostnadsavvikelsen utgör skillnaden mellan kommunens nettokostnad och den beräknade referenskostnaden i det kommunala utjämningsystemet. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge. Karlskrona kommuns nettokostnad för insatser enligt LSS avviker med 6,4% mot referenskostnaden för år 2022. Avvikelsen har ökat med 3,1% jämfört med 2021. Referenskostnaden för LSS beräknas med hjälp av antalet verkställda beslut 1/10 föregående år och personalkostnadsindex.

Lokalkostnad

Karlskrona kommuns bruttokostnad för lokaler för insatser enligt LSS uppgår till 662,80 kr per invånare för år 2022. Jämfört med liknande kommuners LSS har Karlskrona en högre bruttokostnad för lokaler motsvarande 92 kr per invånare. Bruttokostnaden har ökat med 81 kr per invånare jämfört med 2021. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att se över lokaler för ett mer effektivt lokalutnyttjande. Ett övergripande arbete kommer att göras på förvaltningen under kommande år.

Äldrenämnden

Helårsprognos

Efter genomgång med samtliga verksamheter sätts prognosavvikelsen till 0 mnkr. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta. Viss osäkerhet råder kring prognosen då två lagstadgade förändringar införs. Detta är ändrad dygnsvila samt införandet av fast omsorgskontakt. Dessa är i dagsläget obudgeterade. Fast omsorgskontakt beräknas kosta ca 4,5 mnkr per år.

Statsbidrag

Under 2023 har de statsbidrag som är destinerade till äldrenämnden ställt verksamhetens medarbetare inför stora utmaningar i planering, genomförande och redovisning. Statsbidrag som är aktuella för året är:

- God och nära vård
- Äldreomsorgslyftet
- Prestationsbaserat usk
- Utöka bemanning ssk säbo
- Återhämtningsbonus
- Hälsosamtal för äldre

Viktigt att tänka på är att statsbidragen är kortsiktiga medel för punktinsatser och för att höja kompetensen inom olika professioner och har inget med budgetramen att göra. De flesta av statsbidragen kräver återbetalning om inte kraven uppfylls.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnadsavvikelse

Det är svårt att hitta jämförelsekommuner som motsvarar Karlskrona då nedan parametrar påverka kostnaderna mer eller mindre:

Karlskrona är en skärgårdskommun och Karlskrona har brukare ute på öar.

Karlskrona är en sommarkommun, vilket gör att under denna period Karlskrona får brukare från andra delar av Sverige med vård- och omsorgsbehov.

Ett nytt äldreboende har öppnats under 2021/2022 vilket ökat kostnaderna. Karlskrona ligger ca 5% högre i nettokostnadsavvikelsen i jämförelse med liknande kommuner i Sverige.

Lokaler

Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att se över lokaler för ett mer effektivt lokalutnyttjande. Äldrenämnden har liten påverkansmöjlighet då verksamheten blir hänvisad till befintliga lokaler. Hyreskontrakten är långa och har ett äldre fastighetsbestånd med omfattande renoveringsbehov

Under 2021/2022 har lokaler på Movägen tillkommit. Äldreförvaltningen lämnar lokalerna i Sparre under hösten 2023 och flyttar in på plan 3 i Ruthensparre vilket ger en effektivisering på 1 mnkr. A-huset lämnas år 2024 – effektivisering ca 2 mnkr. Lokalerna på Kungshöjden planeras lämnas år 2025.

Överförmyndarnämnden

Helårsprognos

Överförmyndarnämnden räknar med att klara givna budgetramar med en prognos på +/-0 mnkr. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta.

Drift- och servicenämnden exkl. VA

Helårsprognos

Förvaltningen lämnar per augusti en helårsprognos (exklusive VA) på -18,8 mnkr där elkostnaden står för 15,3 mnkr .

Prognosen avseende elkostnaden är något förbättrad men samtidigt redovisar fler avdelningar än tidigare negativa prognoser.

Fastighetsavdelningen, har genom energieffektiviseringar minskat elförbrukningen i Karlskrona kommuns fastigheter. Fastighetsavdelningen förväntas lämna en negativ budgetavvikelse om 9 mnkr för verksamhetsåret helt hänförlig till elkostnader.

Gata/park-avdelningen beräknas överskrida budgetramen med ca 7,5 mnkr varav 3,8 mnkr avser kostnader för el. Övriga negativa avvikelser avser högre kostnader för kalkylränta jämfört budget.

IT-avdelningen beräknas överskrida budgeten med 0,8 mkr, främst kopplat till prisökningar för både varor och tjänster. Under året har det funnits vakanta tjänster som ännu inte tillsatts, vilket gör att personalbudget kommer visa ett överskott som reducerar den totala negativa avvikelsen.

Kostavdelningen lämnar en negativ prognosavvikelse med -0,9 mnkr mot budget för 2023. Den negativa avvikelsen består av livsmedelskostnader som beräknas uppgå till -4,9 mnkr av vilka -0,9 mnkr härleds till det ofinansierade uppdraget att ta bort den helvegetariska dagen i kommunala skolor. Resterande del härleds till ökade livsmedelspriser som ökat med 15 % från januari till augusti. Positiv avvikelse prognostiseras för personalkostnaderna.

Löneavdelningen lämnar en negativ prognos med 1 mnkr och som avser ökade driftkostnader (licenser m.m.) för personalsystemet.

Övriga avdelningar förväntas sammantaget bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnadsavvikelse

Under 2023 och framåt ligger fokus inom förvaltningen på att reducera elförbrukningen långsiktigt genom energieffektiviseringar. Investeringsmedel har destinerats till detta uppdrag.

Effekter syns under 2023 jämfört 2022 främst inom fastighetsavdelningen där förbrukningen av Kwh gått ner. Ytterligare effektiviseringar är på gång för kommande år. Bland annat utökad funktionalitet i våra tekniska system, vilket inkluderar system med säkerhetsinriktning.

Som ett led i nettokostnadsuppföljningen kommer kostavdelningen börja mäta matsvinn och syftet är att reducera eventuellt matsvinn. Implementering pågår under 2023 och detta beräknas vara klart för mätning i hela organisationen vid ingången av 2024.

Översyn av system/licenskostnader/digitalisering är ett uppdrag som också planeras framåt men ännu inte påbörjats.

Det har även lämnats ett uppdrag till IT-avdelningen (avdelningschef) med målet att ta fram ett förslag på framtida IT-lösningar som skapar förutsättningar för Karlskrona kommun att på ett kostnadseffektivt sätt kunna jobba mer digitaliserat och automatiserat i verksamheterna med bibehållen eller bättre kvalitet.

Lokaler

Förvaltningen (IT- avdelningen) har lämnat lokal hos Affärsverken och flyttat in i Ruthensparre hösten 2023. Lämnad yta uppgår till 770 kvm med en lokalhyra på 1,1 mnkr. Kontraktet löper ut 2024-12-31.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Helårsprognos

Vid årets slut beräknas det ekonomiska utfallet hamna på +/-0 mnkr.

Viss osäkerhet råder kring prognosen kring intäkterna, då man kan se ett minskat inflöde av bygglovsansökningar, vilket beror på osäkerhet i säkerhetsläget och konjunkturen. Samtidigt ser förvaltningen att det finns ett stort behov av satsningar för byggande av bostäder.

Nettokostnadsuppföljning

Lokaler

Förtätningsförslaget ger en besparing på drygt 1,6 mnkr för miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen genom att miljöavdelningen flyttar tillbaka till Ruthensparre.

Förvaltningen ser kontinuerlig över personalbehovet och jobbar frekvent med att samutnyttja personal och dess kompetens, dels mellan egna avdelningar men även förvaltningsövergripande.

Kunskapsnämnden

Helårsprognos

Efter genomgång av förvaltningens verksamheter och avdelningar sätts prognosen per augusti 2023 till -9,0 mnkr. Prognosen förbättras därmed med +1,0 mnkr jämfört med juli-uppföljningen.

Prognoser med överskott finns inom; volymerna/resurstilldelningen och avdelningen för barn och elevhälsa. Volymerna/resurstilldelningen visar en prognos på +6 mnkr. Inräknat i denna prognos per augusti är prognostiserad resultatreglering, till fristående verksamhet, för grundskolans/fritidshems samt gymnasieskolornas underskott.

Verksamheter som visar prognos med underskott är skolformerna grundskola/fritidshem samt gymnasium och anpassad skola. Grundskolan har utmaningar med att anpassa verksamheten enligt demografiska förändringar för en budget i balans och har en prognos på -15 mnkr.

Verksamhetsområde förskola och avdelningen för utveckling och verksamhetsstöd visar +/- 0-prognoser. Verksamhetsområde förskola försämrar sin prognos med -1 mnkr till följd av färre fyllda platser och därmed vikande intäkter. Avdelningen för utveckling och verksamhetsstöd behåller sin +/- prognos. Kostnader för reinvesteringar i lokaler är uppbokade i augusti vilket påverkar hyreskostnaderna med högre hyreskostnader för 2023. Då det är komponenter som byts ut ska det inte fördyra hyrorna nämnvärt på sikt, men initialt blir det en högre hyreskostnad. Prognosen för avdelningen är inte påverkad per augusti.

Det finns osäkerhet kring hur obalanserna kommer att utvecklas i verksamheterna.

Statsbidrag

Av de statsbidrag som kunskapsförvaltningen (KSF) erhåller står Skolverket för ca 90 %. Andra statsbidrag kommer från exempelvis arbetsförmedlingen och Migrationsverket. För 2023 har KSF budgeterat med 80 mnkr i statsbidrag från Skolverket (utfall för 2023 är 54,8 mnkr med en budgetavvikelse på +1,4 mnkr för perioden jan – augusti). Utöver dessa budgeterade statsbidrag tillkommer det statsbidrag från Skolverket som inte är kända vid budgeteringstillfället samt att förvaltningen inte budgeterar med osäkra statsbidrag som till exempel läxhjälp samt mindre statsbidrag. 2022 var utfallet för Skolverkets statsbidrag ca 93 mnkr. Bidragen finansierar de satsningar och riktningar som staten vill att kommunerna ska genomföra i verksamheterna.

Många av bidragen är riktade till personal och lönekostnader, exempelvis lärarlönelyftet, läraryftet och karriärtjänst. Nämda statsbidrag finansierar högre löner för lärare, bland annat till förstelärare som har specialuppdrag kopplat till statsbidrag. Likvärdig skola är det största statsbidraget från Skolverket, där kommunerna har möjlighet att själva välja, inom vissa kriterier och ramar, vad det ska användas till. Statsbidragen förändras över tid, slås ihop eller upphör. Likvärdig skola är ett sådant exempel där exempelvis den tidigare lågstadiesatsningen kan inrymmas.

Nettokostnadsuppföljning

Lokalkostnadsuppföljningen har utgått från Kolada där Karlskrona har jämförts med liknande kommuner inom respektive skolområde samt riket. Lokalkostnaderna för samtliga verksamhetsområden ligger under eller i nivå jämfört med riket. I jämförelse med liknande kommuner ligger endast förskola och grundskola över jämförelsekommunerna. I kunskapsnämndens åtgärdsplan finns åtgärden "Optimera skolorganisation". Inom denna åtgärd ses lokalanvändningen över för att optimera verksamheterna efter volymerna. Åtgärden utgörs främst av lokalanpassningen men även personaloptimering. Åtgärden, bestående av fem aktiviteter, beräknas ge 12,3 mnkr i varaktig besparing/effektivisering efter 2025 då aktiviteterna enligt åtgärdsplanen är genomförda. Nettokostnadsavvikelsen minskar för samtliga skolområden från 2021 till 2022.

Förvaltningen jobbar på att ha enhetliga administrativa pedagogiska verksamhetssystem. IT-verktyg och organisation finns med som en åtgärd i nämndens åtgärdsplan. Åtgärden är beräknad att ge en besparing/effektivisering på totalt 1 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Helårsprognos

Efter genomgång av samtliga verksamheter förväntas nämnden följa budgeten på helår, prognosen sätts till +/- 0,0 mnkr. Förvaltningen förutsätter med denna prognos att Kulturskolans reserv inte kommer att tas i anspråk. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta, där verksamheterna kommit igång efter år av restriktioner på grund av pandemin. Föreningarna har åter börjat ansöka om bidrag till sina verksamheter och arrangemang. Anläggningarna har haft mycket god beläggning och varit utyrda till diverse event.

Nettokostnadsuppföljning

Nettokostnader för satsningar avseende allmänna kulturverksamheter i Karlskrona kommun ligger knappt 50 % i kostnadsutfall av vad liknande kommuner i riket visar.

När det gäller att effektivisera lokaler gör kultur- och fritidsförvaltningen för närvarande inget mer än deltar i det centrala arbetet som sker med förtätningen i kommunhuset (Ruthensparre). Förvaltningens övriga verksamhetslokaler går inte att effektivisera på det sättet utan är lokaler som är bopningsbara för föreningsliv och allmänhet. Förra året lämnade nämnden ett externt hyreskontrakt, vilket gav en effektivisering på cirka 350 tkr. På sikt är ambitionen att Karlskrona Läsesällskap ska bedrivas i kommunägda lokaler.

VA (vatten och avlopp) och hamn

VA-verksamheten är en avgiftsfinansierad verksamhet inom kommunen, verksamheten har därmed en egen resultat- och balansräkning.

Helårsprognosen för VA-verksamheten uppgår till -5,2 mnkr att jämföra med ett budgeterat underskott om -18,6 mnkr och det beror i huvudsak på lägre elkostnader. Helårsprognosen baseras på att skulden till kollektivet om 8,4 mnkr tas i anspråk.

Bilaga 3: Investeringsverksamhet

Kommunens investeringsbudget år 2023 inklusive överförda medel från år 2022 uppgår till 717 mnkr (51 mnkr överfört från år 2022), där 54 mnkr avser kommunstyrelsens reserv. Skattefinansierade investeringar utgör 632 mnkr och avgiftsfinansierade investeringar 85 mnkr.

Nettoinvesteringarna för perioden januari till augusti uppgår till 223 mnkr, där inkomsterna utgör 30 mnkr och utgifterna 253 mnkr.

Av inkomsterna om 30 mnkr utgör 10 mnkr inkomster från exploateringsverksamheten, resterande 20 mnkr avser avgifter för vatten- och avlopp.

Investeringsutgifterna om 223 mnkr avser främst infrastruktur, omsorg, vatten, avlopp och avfall samt förskola och skola. Några av de större projekten som pågått under perioden utgörs av Stadens entré, daglig verksamhet Rödeby, förskola Holmsjö och Söremåla reningsverk.

Förvaltningarnas bedömning är att 498 mnkr, eller 70 % av investeringsbudgeten, kommer arbetas upp under året. Några 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 och lokaler. Några av dessa projekt är Skeppsbron, Psilander optimering samt daglig verksamhet Rödeby.

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 och tidsrevidering om totalt 105 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.

Tabell 36 Investering i kommunen per kategori (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Ersättningsinvestering	358,2	112,3	31 %	277,0	77 %
Strategisk investering	358,8	111,1	31 %	221,4	62 %
Total	717,0	223,4	31 %	498,4	70 %

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

Tabell 37 Investeringar i kommunen per nytta (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Förskola och skola	122,6	31,6	26 %	115,4	94 %
Idrott	12,4	4,6	37 %	7,9	64 %
Infrastruktur	316,9	147,2	46 %	254,3	80 %
Kommersiella lokaler	3,0	0,0	0 %	2,8	93 %
Kultur	6,2	0,4	6 %	4,2	68 %
Omsorg	67,8	20,5	30 %	45,5	67 %
Vatten, avlopp och avfall	82,9	19,1	23 %	68,3	82 %
KS Reserv	53,8	0,0	0 %	0,0	0 %
Tidsrevidering	51,5	0,0	0 %	0,0	0 %
Totalt inklusive reserv	717,0	223,4	31 %	498,4	70 %
Totalt exklusive reserv & tidsrevidering	611,8	223,4	37 %	498,4	81 %

Infrastruktur

Periodens upparbetade utgifter avser främst exploateringsprojekt, så som exempelvis iordningsställande av mark på Verkö, Mölletorps by och Pottholmen, väg-, stadsmiljö- och hamnprojekt i form av Stadens entré och Skeppsbron, men också reinvesteringar i befintlig infrastruktur och fastigheter.

Vatten, avlopp och avfall

Periodens upparbetade utgifter avser främst byggnationen av Söremåla reningsverk, ny vattenledning Lyckeby-Jämjö samt ny damm och fiskväg i Lyckeby.

Förskola och skola

Periodens upparbetade utgifter avses främst byggnationen av ny förskola i Holmsjö, men också reinvesteringar i befintliga skol- och förskolelokaler. Under hösten startar även projektet Psilander optimering.

Omsorg

Periodens upparbetade utgifter avser främst daglig verksamhet i Rödeby. Under hösten startar även projektet LSS-boende Rödeby.

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, övrig samt avgiftsfinansierad verksamhet.

Tabell 38 Investeringar i kommunen per grupp (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2023	Genomförande- grad prognos
Löpande	67,1	36,2	54 %	69,8	104 %
Övrig	256,9	64,1	25 %	166,7	65 %
Verksamhetslokaler	129,7	41,0	32 %	98,0	76 %
Exploateringar	72,9	63,0	86 %	98,0	128 %
Avgiftsfinansierade	85,3	19,1	22 %	70,7	83 %
KS Reserv	53,8	0,0	0 %	0,0	0 %
Tidsrevidering	51,5	0,0	0 %	0,0	0 %
Totalt inklusive reserv	717,0	223,4	31 %	498,4	70 %
Totalt exklusive reserv & tidsrevidering	611,8	223,4	37 %	498,4	81 %

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 2023 till 108 mnkr och inkluderar såväl inkomster som utgifter. För perioden januari-augusti 2023 uppgår upparbetat netto till 63 mnkr där 10 mnkr utgör inkomster och 73 mnkr utgifter. Utöver detta finns upparbetade driftskostnader i form av exempelvis framtagande av detaljplaner om 12 mnkr.

Inkomsterna består av markförsäljning av industrimark i Nättraby och en tomt i kvarteret Skeppsbron 5 samt en villatomt på Aspö.

Av de upparbetade utgifterna avser strategiskt markförvärv, 11 mnkr, där förvärvet av Sjöstiernan 12 uppgår till 8 mnkr. Utgifter för anläggningstillgångar uppgår till 52 mnkr där de största projekten avser gata och VA i Mölletorps by och toppbeläggning på Pottholmen. Utgifter för försäljningsbar mark uppgår till 10 mnkr varav knappt hälften avser åtgärder på Torskors industriområde.

Enligt verksamhetens bedömning kommer 105 mnkr, eller 97 % av den totala ramen, arbetas upp under året. Inkomsterna prognostiseras till 46 mnkr och utgifterna till 151 mnkr. Utöver detta uppskattas driftskostnader för bland annat detaljplaner uppgå till totalt 20 mnkr.




Förklaringen till de låga inkomsterna i förhållande till budgetramen beror främst på försenade försäljningar av bland annat kvarteret Stallet på Pottholmen till Riksbyggen och Kungsplan samt lägre exploateringsersättningar än budgeterat.

Årets prognostiserade utgifter består bland annat av strategiskt markförvärv, iordningsställande av ytor på Verkö, toppbeläggning på Pottholmen, gatu- och VA-arbeten i Mölletorps by, sanering av Hattholmen samt flytt av fjärrvärme- och VA-ledningar på Kungsplan inför kommande försäljning.


Tabell 39 Exploateringar Karlskrona kommun (mnkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Avvikelse	Prognos 2023
Exploateringsersättning	25,8	0,1	25,8	11,4
Inkomster anläggningsavgifter VA	3,6	0,0	3,6	0,0
Utgifter AT	-176,3	-52,4	-123,9	-98,4
Inkomster markförsäljning	101,3	10,3	91,0	35,0
Utgifter markförsäljning	-42,7	-10,4	-32,3	-32,8
Sanering AT	0,0	0,0	0,0	0,0
(Drift)	-22,7	-11,6	-11,1	-20,4
Strategiskt markförvärv	-20,0	-10,6	-9,4	-20,0
Exploateringar exkl. drift	-108,3	-63,0	-45,3	-104,8


Bilaga 4: Måluppföljning

Symbol	Förklaring
	Positiv trend
	Negativ trend
	Neutral trend


Målområde trygghet

KF-mål	Trend
<p>1 Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2023 ska vi förbättra vår nuvarande placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.</p> <p>Flertalet insatser sker inom kommunkoncernen för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Incidentrapporteringsystemet är implementerat. Trygghetsvärdarnas arbete säkerställer närvaro i områden som kan upplevas som otrygga och fokus ligger på förebyggande insatser. Ny funktion rekryterad för att arbeta med brottsförebyggande arbete som en effekt av ny lagstiftning. Implementeringen av tidiga samordnade insatser i kommunen fortsätter tillsammans med övriga berörda förvaltningar. TSI finns snart på samtliga kommunala skolor och de tre sista kommunala skolområdena ska komma i gång under hösten. Det kommunövergripande arbetet "En kommun fri från våld" fortsätter under hösten och utbildningarna inom hedersrelaterat våld och våld i nära relationer fortgår. Säkerhetshöjande insatser inom skolfastigheter fortsätter likväl som trygghetsvandringar och ökad vuxenmedverkan på raster. Klottersanering inom 72 timmar är etablerat.</p> <p>Under sommaren har Karlskronahem tillsammans med Victoriahem samverkat för att skapa en meningsfull fritid för sommarlovslediga barn i framför allt Mellanstaden. Via ett samarbete med IFK Karlskrona, har det erbjudits kostnadsfria aktiviteter i form av träning och idrott inom olika typer av bollsport. Även Räddningstjänst och Polis har medverkat vid valda tillfällen. På uppdrag av kommunen genomför Affärsverken installationer för att förbättra säkerheten för kommuninvånarna. Ett exempel på det är trygghetsbelysningen i Hoglands park som färdigstälts under året.</p> <p>SKR:s ranking inom trygghet och säkerhet för 2022 inkommer v 51. Nuvarande placering är 122 av 290 kommuner.</p>	


Målområde skola

KF-mål	Trend
<p>2 Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2023 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Vi vill också göra en mätning av godkända betyg i årskurs nio.</p> <p>Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. För att säkerställa systematiken med arbetet kring "Läsa, skriva, räkna - en garanti för tidiga stödsatser" är en mall utifrån Skolverket framtagen, där varje skolenhet registrerar det antal elever som uppfyllt de olika delarna i stödgarantin. I årskurs 1 följer man upp taluppfattning gällande matematik och skriv- och läsutveckling gällande språket. I årskurs 3 följer man upp de nationella proven. För att utbilda personal med ledningsuppdrag i kollegialt lärande har det under vårterminen inom ramen för variation som norm genomförts utbildningsinsatser kopplat till den specialpedagogiska funktionen inom grundskolan. Nätverk med förstelärare pågår med inriktning att leda kollegialt lärande på enheterna. Metodutveckling i kollegialt lärande har genomförts för chefer på olika nivåer i samtliga verksamheter.</p> <p>Vuxenutbildningen har ett fortsatt högt värde vad gäller andel elever som når kunskapskraven. Värdet är något högre än för helåret 2022, dock beror viss del av ökningen på att en något större andel elever än tidigare har avskrivits. Detta med bakgrund i att en snabb avskrivning gynnar eleven, utifrån att eleven då i stället kan välja en annan kurs/utbildning eller annan sysselsättning. Målet är att fler ska välja rätt utbildning från början. En faktor till att verksamheten har ett högt värde bedöms vara den höga kompetens och behörighet som den pedagogiska personalen har vid Vuxenutbildningen, samt det välfungerande elevstödsteamet som stöttar elever.</p> <p>Elever som når kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9 har försämrats mellan de två senaste åren och resultat för 2023 inkommer vecka 39.</p>	

Målområde näringsliv

KF-mål	Trend
<p data-bbox="197 383 1267 448">3 Näringslivsklimatet ska locka till nyetableringar, inflyttning och med lätthet få kontakt med rätt tjänsteperson inom kommunen.</p> <p data-bbox="325 472 1267 651">Flertalet insatser sker inom kommunkoncernen för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Uppstart har skett med projektet <i>Förbättrat företagsklimat</i> som samordnas och leds av projektledare på kommunledningsförvaltningen. Inom projektet har en utbildningssatsning startat tillsammans med SKR – Förenkla helt enkelt, som syftar till att förbättra bemötandet och våra interna processer inom myndighetsutövning.</p> <p data-bbox="325 680 1267 981">Arbetsmarknadsförvaltningen arbetar under året för att genom pricksäkra arbetsmarknadsinsatser utöka antal matchningar av arbetslösa invånare mot näringsliv och offentlig sektor, samt för att ge Karlskronas 16–17 åringar möjlighet att söka feriejobb inom såväl kommunal verksamhet som inom det privata näringslivet och föreningar. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar med att stärka kommunens tillväxt långsiktigt genom att bygga planberedskap och skapa byggrätter för bostäder och verksamheter enligt prioriteringslista för planer. I nuläget är planer för verksamhetsmark högt prioriterade och arbeten har under året gjorts för byggrätter på Silvervägen, Gräsvik och kvarteret Lampan. Vad gäller bostäder pågår bland annat arbete inom Torstävaområdet, Gräsvik och Hattholmen.</p> <p data-bbox="325 1010 1267 1189">Ett arbete är påbörjat kring samverkan mellan skola och näringsliv tillsammans med flera förvaltningar med målet ett förbättrat företagsklimat och förbättrad kompetensförsörjning. Under våren har rekrytering genomförts av en projektanställd verksamhetsutvecklare som har till uppgift att utveckla samverkan med näringslivet men också att hitta samverkansformer för att öka motivationen hos barn och ungdomar inom teknikområdet. Detta arbete kommer att ske i nära samarbete med NKT i Karlskrona.</p> <p data-bbox="325 1218 1267 1397">Karlskronahem har under året mött upp med flertalet digitala tjänster som effektiviserar uthyrningsprocessen internt samt förenklar bostadssökande för kund. Det har också genomförts förändringar för ökad affärsnytta och transparens i uthyrningsrutinen och sedan september finns bolagets lediga lägenheter på plattformen Boplats Sverige. Kruthusen genomför företagsbesök tillsammans med kommunens näringslivsutvecklare vilket har varit väldigt uppskattat från alla parter.</p> <p data-bbox="325 1426 1267 1485">Karlskrona kommun har förbättrat resultatet i Svenskt Näringslivs ranking från plats 264 till plats 222 för 2023.</p>	


Målområde turism, kultur och världsarvet

KF-mål		Trend
4	<p data-bbox="320 383 1241 443">Besöksnäringen ska utvecklas och under 2023 ska fokus ligga på marknadsföring av Karlskronas 25 år som världsarv.</p> <p data-bbox="320 472 1241 741">Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till målet genom att utveckla besöksnäringen med fokus på Världsarvsfestival i samband med <i>Karlskronas 25 år som världsarv</i>, samt leda samordningen av världsarvet internt och externt och arrangemang av ambassadörsutbildningar. Arbete sker också med att säkerställa en hållbar utveckling av världsarvet genom kulturmiljöutredning samt bevarande- och utvecklingsplaner. Avtal med statens fastighetsverk avseende Kastellet är klart och öppnades i ny inramning med nytt innehåll och kommer att vidareutvecklas samt om det är möjligt att innefatta även andra objekt.</p> <p data-bbox="320 770 1241 920">I stadsmiljöarbete vid planering och byggande skapas levande och attraktiva livsmiljöer som stärker bilden av "staden i havet" och Karlskrona som Sveriges marina huvudstad. Detta sker till exempel genom arbete med Fisktorget och Hattholmen. Under sommaren har skissupdrag upphandlats för Handelshamnens framtida utformning.</p> <p data-bbox="320 949 1241 1160">För att Wämöparken ska bli en levande, stadsnära och historisk park planeras för ombyggnad av dansbanan till en anpassad och välfungerande evenemangsscen som kommunen också uppmanar kulturaktörer att förlägga sina arrangemang till. Kulturavdelningen har själva också ett antal evenemang i parken. Kultur- och fritidsförvaltningen ger stöd till olika produktioner som sommar-teater, revy, opera och musikarrangemang. Förstudie för att inrätta konsthall är startad och förvaltningen för dialog med besöksnäringensheten för att öka idrottsturismen.</p> <p data-bbox="320 1189 1241 1308">Under året är kryssningsanlöpen fortsatt många och bokningar även för 2024 och 2025 har inkommit. Kommunen fortsätter utveckla stadsmarinan, öka underhåll på kajer och hamnar samt utveckla cykelstrategin och sommaraktiviteter. Renhållning är en fortsatt viktig fråga för det attraktiva Karlskrona.</p> <p data-bbox="320 1337 1241 1606">Affärsverkens Skärgårdstrafik är ett uppskattat besöksmål för turister som kommer till Karlskrona. Utöver reguljära linje- och pendeltrafiken anordnas charter och evenemang. I samråd med Blekingetrafiken anpassas turerna efter intresset från turisterna. Trots en sommar med sämre väder har resandet varit på en förhållandevis god nivå. Detta trots att en del trafik har fått ställas in med anledning av hårt väder. Totalt antal resande till och med augusti blev 99 986 stycken vilket är något lägre än föregående år 110 756 stycken. Skärgårdstrafiken har i år blivit nominerad till Blekinge Turismpris som är Region Blekinges pris inom besöksnäringen.</p>	



Målområde bo och leva i Karlskrona

KF-mål	Trend
5	
Hela kommunen ska leva med ett ökat bostadsbyggande, en utbyggd infrastruktur, bredband och goda kommunikationer.	
<p>Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens nämndsmål på nya planer innehållande byggrätter för 500 bostäder/år och verksamhetsmark bedöms bli uppfyllt till 50 %. Arbetet med att skapa goda livs- och boendemiljöer i staden i havet, skärgårdssamhället och landsbygdens sjöar och LIS-områden pågår inte minst genom ett 40 tal detaljplaner såsom Torstäva, Trummenäs, Pottholmen, Hattholmen, Gräsvik med flera. Arbetet har också gjorts för att skapa attraktiva platser till exempel vid Pottholmskajen, Stortorget med mera.</p>	
<p>Omfattande renoveringar och stambyten pågår i Kungsmarken. Karlskronahem mäter fortlöpande sin kundnöjdhet och vidtar åtgärder för att öka både nöjdhet och trygghet i bostadsområdena. Parallellt med underhåll/renovering pågår även nyproduktion. Nordström är en modern nybyggnation med ett bra läge för studenter med närhet till både campus och centrum.</p>	
<p>I maj invigdes fritidsgården för motorintresserad ungdom. Förstudie för samlokalisering av kulturskola, fritidsgård och bibliotek på Hasslö är inledd och kultur- och fritidsförvaltningen fortsätter utveckla det mobila biblioteket. Arbetet med Kungsmarkens nya bibliotek fortlöper enligt plan och förväntas öppna vid årsskiftet. Kultur- och fritidsförvaltningen utreder möjligheten att ansluta kommunen till "Generation Pep" och har tagit fram underlag för att kunna skapa en aktivitetsyta för livstilsidrott.</p>	
<p>Inom lokalprocessen och investeringsprocessen tas ett underlag fram för att renovera eller bygga ny simhall samt renovering av varmbadhus.</p>	
<p>För att skapa förutsättningar för hållbart resande och goda kommunikationer i planer och strategier så pågår ett arbete under året med att uppdatera trafikstrategin samt kommunens klimatanpassningsplan.</p>	
<p>Tillgång till bredband är en förutsättning för att kunna ta del av samhällsservice på ett jämlikt sätt, oavsett var man bor. Affärsverken har byggt ut bredband med målet att samtliga permanenta bostäder samt företag ska ha möjlighet att ansluta sig. I samband med utbyggnaden har även ett stort antal fritidshus anslutits. Ett av de sista projekten är att även bygga ut i skärgården med fiber där ett sammanbindande nät mellan öarna är klart. Nu pågår anslutning av fastigheter på samtliga öar i östra skärgården, det vill säga Ytterön, Ungskär, Långören, Inlängan, Stenshamn och Utlängan. Utöver det pågår en utbyggnad på Aspö som kommer att omfatta hela ön.</p>	
<p>Affärsverken har sedan flera år tillbaka etablerad båttrafik året runt till östra skärgården samt en pendeltrafik mellan Sturkö och Trossö. Den har nu kompletterats med en pendeltrafik även till Trummenäs. Det pågår även ett förbättringsarbete för avfallshanteringen i skärgården. En ny arbetsbåt har köpts in våren 2023 och målet är att så långt det är möjligt tillhandahålla hämtning på motsvarande sätt som övriga kommundelar. Båten kan även användas för annan service till boende i skärgården.</p>	

Målområde välfärd

KF-mål	Trend
6 Karlskrona kommun ska vara en bra arbetsplats och kvaliteten på de kommunala verksamheterna ska vara hög.	
<p>Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här.</p>	
<p>Ett nytt friskvårdsbidrag är infört och under året implementeras nya rehabiliteringsrutiner och en chefsutbildning är i gång.</p>	
<p>Socialnämndens mål är att antalet ansökningar gällande barn och unga ska öka och antalet anmälningar barn och unga ska minska. Vid delåret pekar indikatorerna på negativa siffror. För att nå måluppfyllelse behöver förvaltningen samverka med övriga förvaltningar och aktörer i och utanför kommunen. Flera aktiviteter pågår i detta syfte; ett nytt samverkansavtal mellan kommunerna och regionen har nyligen beslutats "Överenskommelse om samarbete mellan Region Blekinge och kommunerna i Blekinge". Förutom samverkan med regionen sker även samverkan med Fryshuset, polisen och kulturföreningar i kommunen. Samverkan mellan förvaltningarna pågår, särskilt med funktionsstödsförvaltningen och kunskapsförvaltningen. Socialförvaltningen håller på att utveckla innovativa och användardrivna metoder som involverar och tar tillvara den enskildes egna resurser, nätverk och kunskap. På detta sätt åstadkommer förvaltningen ett perspektivbyte där medborgaren är experten och får stöd i att ta ansvar för sin situation. Förvaltningen vill bedriva verksamhet med hög kvalitet. Med informationssäkerhet som grund ska förvaltningen öka sin tillgänglighet för medborgarna, både genom utökade öppettider samt med hjälp av modern teknik, till exempel utökande av e-tjänster.</p>	
<p>Den goda utvecklingen av det ekonomiska biståndet har fortsatt även under 2023 - antal invånare i Karlskrona kommun som uppstår ekonomiskt bistånd fortsätter att minska, och därmed även kommunens kostnader. Framgångsfaktor för den positiva utvecklingen är det processbaserade arbete med parallella insatser som genomförs med egenförsörjning som målsättning. Under årets första period har det även skett en fortsatt minskning av antalet barn som lever i hushåll med ekonomiskt bistånd. En ny insats som införts under våren 2023 är den så kallade infoveckan som omfattar samtliga som söker ekonomiskt bistånd, där de under en vecka får information om vilka rättigheter och skyldigheter som gäller och vilken form av stöd de kan få för att komma vidare till egen försörjning. Arbetsmarknadsförvaltningens analys är att informationsveckan gjort individerna mer motiverade att ta emot stöd och vägledning via de insatser som erbjuds. Nytt under perioden är även införandet av riktade beredskapsanställningar till föräldrar med minderåriga barn i hushållet. Utifrån ett nämndbeslut har ekonomiska medel omfördelats, med resultat att föräldrar med minderåriga barn i större utsträckning kunnat erbjudas beredskapsanställningar. Detta har resulterat i 20 anställningar fram till mitten av augusti 2023.</p>	

Målområde ekonomi

KF-mål	Trend
7 och 8 Finansiellt mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod: Ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag. (Två år före budgetåret, budgetåret samt kommande två planeringsår.)	7 
8 Finansiellt mål för Karlskrona kommunkoncern under en femårsperiod: Att soliditeten (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska stärkas inom intervallet 15 till 17 procent. Att samtliga nämnder under mandatperioden ska arbeta med att minska sina nettokostnader, i synnerhet lokalkostnader, på lång och kort sikt. Effekten av detta arbete ska redovisas till kommunfullmäktige i samband med del- och årsbokslut	8 
Målen redovisas i förvaltningsberättelsen i avsnittet finansiella mål, se sida 5.	
