

# Delårsrapport

2024

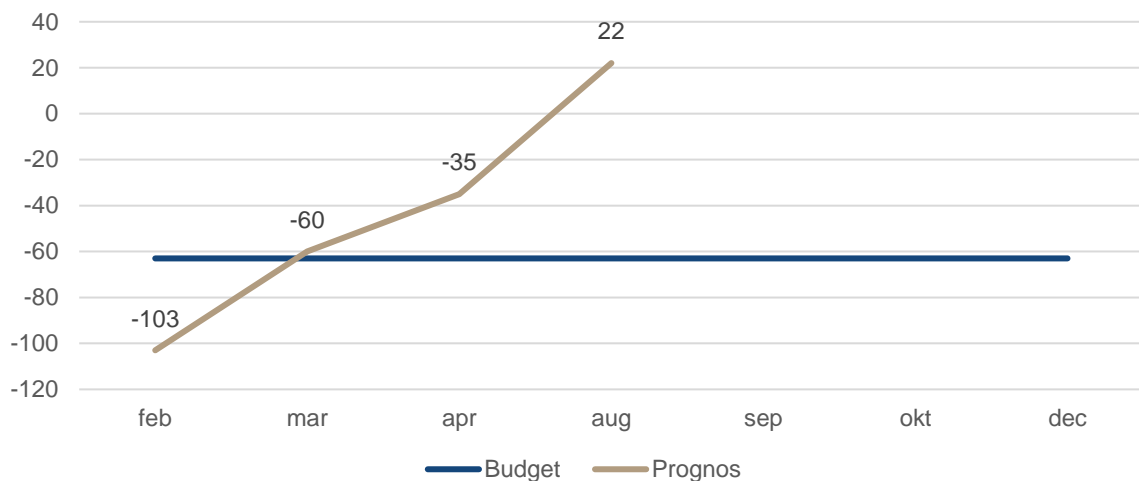


<b>Sammanfattning delårsuppföljning 2024 .....</b>	<b>3</b>
<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>5</b>
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	5
Kommunkoncernen.....	6
Kommunen .....	6
God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse .....	11
Väsentliga personalförhållanden.....	12
Befolkningsutveckling .....	16
Händelser av väsentlig betydelse .....	17
<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>18</b>
Resultaträkning .....	18
Balansräkning .....	19
Redovisningsprinciper/upplysningar .....	19
<b>Driftsredovisning.....</b>	<b>21</b>
Allmänt.....	21
Driftsbudget.....	21
Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper .....	21
Bolagen.....	24
Moderbolagskoncernen samt övriga bolag .....	25
<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>28</b>
Allmänt.....	28
Investeringsbudget.....	28
Kommunkoncernens investeringar.....	28
<b>Revisionsberättelse .....</b>	<b>32</b>
<b>Bilaga 1: Nämndernas helårsprognoser med kommentarer .....</b>	<b>34</b>
Arbetsmarknadsnämnden .....	34
Socialnämnden .....	35
Funktionsstödsnämnden .....	36
Äldrenämnden.....	37
Överförmyndarnämnden .....	37
Drift- och servicenämnden exkl. VA.....	38
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden .....	38
Kunskapsnämnden .....	39
Kultur- och fritidsnämnden .....	40
VA (vatten och avlopp) och hamn .....	40
<b>Bilaga 2: Investeringsverksamhet .....</b>	<b>41</b>
Kommunens investeringar .....	41
Investeringar i bolagskoncernen .....	44
<b>Bilaga 3: Måluppföljning.....</b>	<b>46</b>
Sammanfattning av prognos för måluppfyllelse .....	46
Målområde trygghet.....	47
Målområde skola.....	48
Målområde näringsliv.....	49
Målområde turism, kultur och världsarvet .....	50
Målområde bo och leva i Karlskrona.....	51
Målområde välfärd .....	52
Målområde miljö och hållbarhet .....	53
Målområde personal .....	54
Målområde ekonomi .....	56
<b>Bilaga 4: Prognos uppdragsuppföljning .....</b>	<b>57</b>

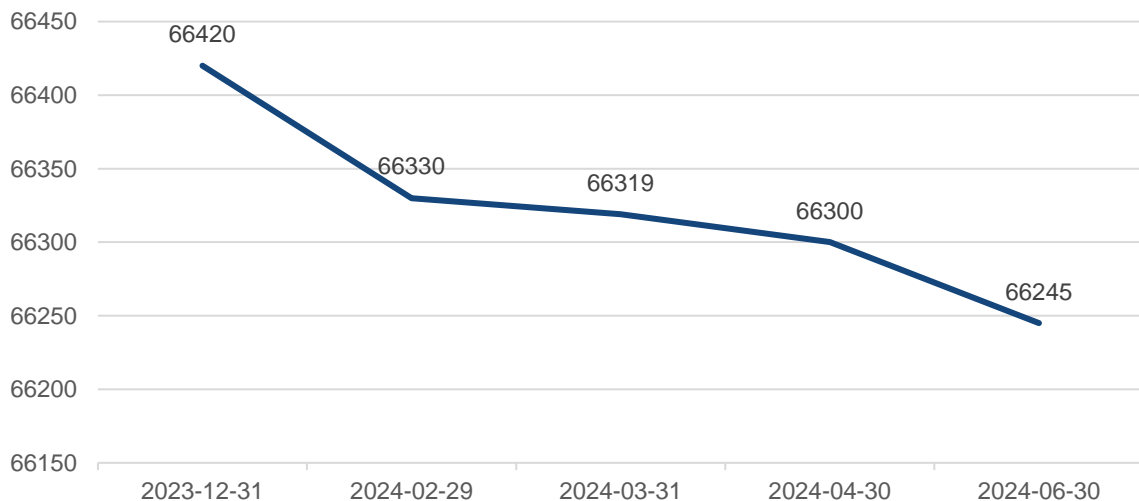
## Sammanfattning delårsuppföljning 2024



**Diagram 1** Kommunens prognosticerade resultatutveckling och budgeterat resultat 2024 (mnkr)



**Diagram 2** Befolkningsutveckling för perioden 31 december 2023–30 jun 2024



**Tabell 1** Nämndprognoser helår 2024 (mnkr) avvikelse mot budget

	Augusti	April	Förändring
Arbetsmarknadsnämnd	5,0	0,0	5,0
Drift- och servicenämnd	2,0	0,0	2,0
Funktionsstödsnämnd	-30,0	-30,0	0,0
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	0,0
Kunskapsnämnd	0,0	0,0	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	2,5	1,0	1,5
Socialnämnd	0,0	0,0	0,0
Äldrenämnd	0,0	0,0	0,0
Övriga	-0,1	0,0	-0,1
<b>Totalt alla nämnder</b>	<b>-21</b>	<b>-29</b>	<b>-8,4</b>

**Tabell 2** Verksamhetens nettokostnadsutveckling/skatteintäkter och statsbidrag (%)

	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter och statsbidrag	96,3 %	95,6 %	89,4 %




**Tabell 3** Skatteintäkter och statsbidrag 2024

	Budget	Prognos	Avvikelse
SKR februari	4 721,4	4 718,7	-2,7
SKR april	4 721,4	4 730,7	+9,3
SKR augusti	4 721,4	4 741,6	+20,2

**Tabell 4** Investeringar 2024

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2024	Genomförande- grad prognos
Kommunen	691	219	32 %	393	57 %
Bolagen	375	176	47 %	302	81 %
<b>Totalt</b>	<b>1 066</b>	<b>395</b>	<b>37 %</b>	<b>695</b>	<b>65 %</b>

**Tabell 5** Måluppföljning – Trend för kommunfullmäktiges 10 mål

	Utfall
 Trenden är positiv	6
 Trenden är neutral	4
 Trenden är negativ	0

# 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 2024 fastställt finansiella mål för dels Karlskrona kommun dels för kommunkoncernen, med syfte att ha en god ekonomisk hushållning.

### Mål 10 ekonomi – budget i balans

*Finansiella mål för Karlskrona kommun under en femårsperiod:*

Budgetförslaget bygger på följande två finansieringsmål:

- Under femårsperioden ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst 1,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag.

**Tabell 6** Resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

2022 utfall	2023 utfall	2024 prognos	2025 plan	2026 plan
4,2 %	0,8 %	0,5 %	2,0 %	1,7 %

Genomsnittligt resultat för femårsperioden: 1,84 %.

Kommunens prognos för år 2024 är 22 mnkr plus, detta resultat uppgår till 0,5 % av kommunens skatteintäkter och statsbidrag vilket innebär att det finansiella målet för det enskilda året 2024 inte är uppfyllt. Dock bedöms måluppfyllelsen på om det genomsnittliga resultatet för en femårsperiod uppgår till minst 1,5 %, och för femårsperioden uppgår det genomsnittliga resultatet till 1,84 %, vilket innebär att detta finansiella mål för kommunen uppfylls.

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

**Tabell 7** Nettokostnadsandel i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

2022 (utfall)	2023 (utfall)	2024 (utfall tom aug)	2025 plan	2026 plan
96 %	97 %	96 %	92 %	92 %

Genomsnittlig nettokostnadsandel 95 %.

Nettokostnadsandelen i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag är för perioden 2024-01-01 till 2024-08-31 96 procent vilket innebär att kommunen håller sig inom intervallet 93–96 procent. För femårsperioden hamnar den genomsnittliga nettokostnadsandelen på 95 procent vilket innebär att kommunen även för femårsperioden hamnar inom intervallet 93–96 procent och därmed uppfylls detta finansiella mål.

*Finansiellt mål för kommunkoncernen:*

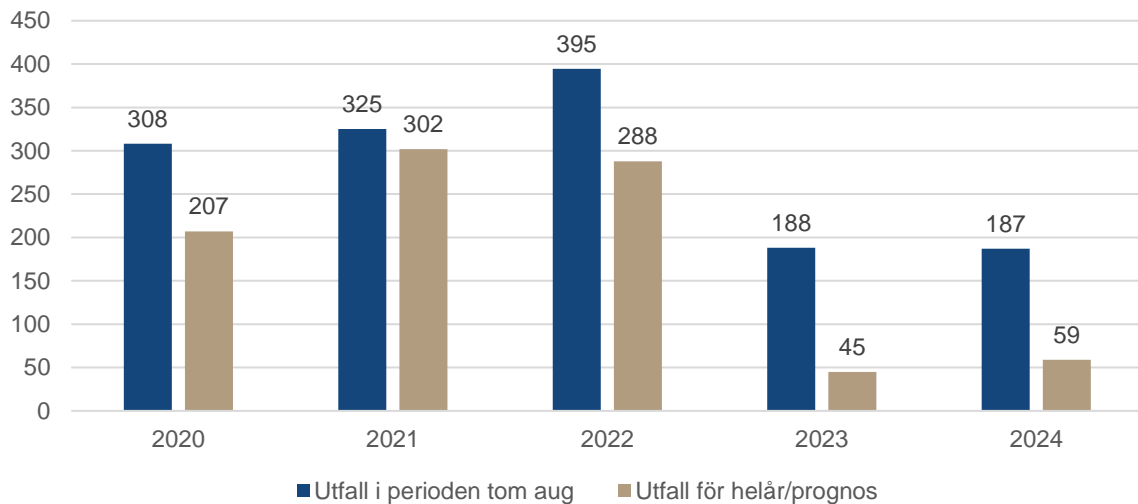
- Att soliditeten (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.

För perioden 2024-01-01 till 2024-08-31 är soliditeten inklusive pensionsåtaganden för kommunkoncernen 16,6 % och därmed uppfylls kommunkoncernens finansiella mål. För helår 2023 uppgick soliditeten inklusive pensionsåtaganden för kommunkoncernen till 15,6 %.

## Kommunkoncernen

Kommunkoncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på totalt 187 mnkr för perioden januari till augusti 2024, detta är 1 mnkr sämre än samma period föregående år. Prognos för helår 2024 uppgår till 59 mnkr, vilket är 14 mnkr bättre jämfört med resultatet för helår 2023.

Diagram 3 Periodens resultat, kommunkoncernen



## Ekonomisk presentation av kommunkoncernen

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

Tabell 8 Resultat före dispositioner och skatt (mnkr)

	Utfall 2024-08-31	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prognos- budget 2024
AB Karlskrona Moderbolag	40,5	-6,6	-9,3	-2,7
Affärsverken AB med dotterbolag	72,2	46,0	72,0	26,0
AB Karlskronahem	30,4	9,5	10	0,5
Kruthusen Företagsfastigheter AB	6,1	2,7	3,3	0,6
Utveckling i Karlskrona AB	0	0	0	0
<i>Elimineringar utdelning</i>	<i>-46,3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Summa moderbolagskoncernen</b>	<b>102,9</b>	<b>51,6</b>	<b>76,0</b>	<b>24,4</b>
Räddningstjänsten (61,5 %)	-1,4	0	0	0
Karlskrona Baltic Port (49 %)	-1,1	-3,2	-4,9	-1,7
Karlskrona kommun	131,1	-62,6	22	84,6
<i>Elimineringar utdelning och internreavinst</i>	<i>-44</i>	<i>-33,9</i>	<i>-33,9</i>	<i>0</i>
<b>Summa kommunkoncernen</b>	<b>187,8</b>	<b>-48,1</b>	<b>59,2</b>	<b>107,3</b>

## Kommunen

Karlskrona kommun redovisar för perioden januari till augusti 2024 ett resultat på 131 mnkr. Efter balanskravsjusteringar uppgår det till 130 mnkr och uppfyller därmed kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid delårsrapportens upprättande. I jämförelse med föregående års delårsrapport är resultatet 16 mnkr lägre.

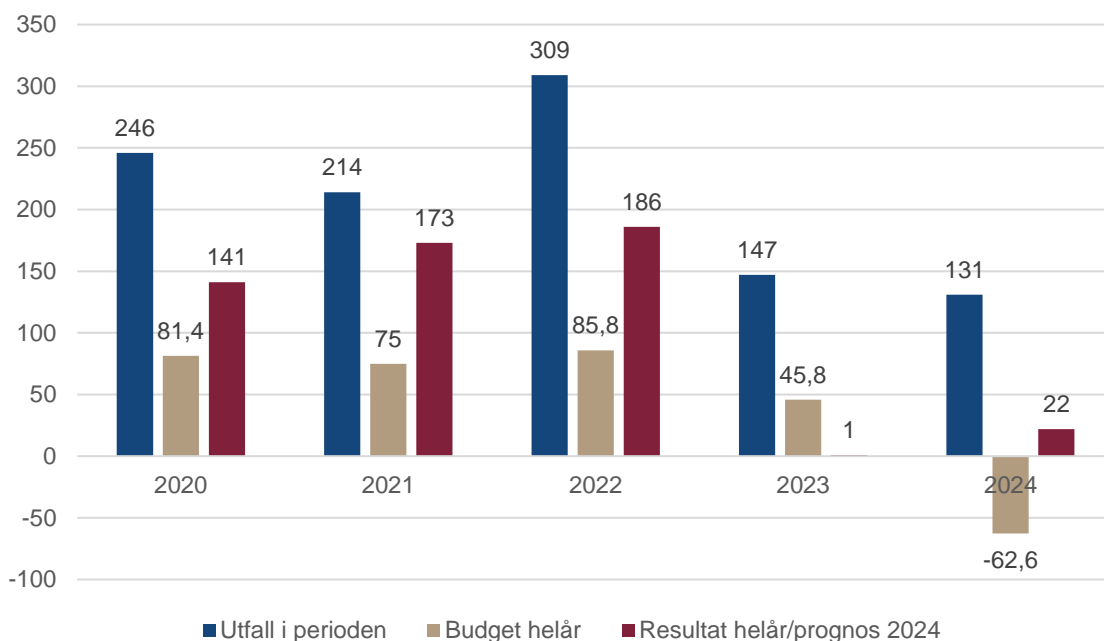
För helåret 2024 beräknas kommunens resultat till cirka 22 mnkr, vilket motsvarar 0,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Årets prognos för realisationsvinster är 1 mnkr, därmed blir prognosticerat balanskravsresultat 21 mnkr för 2024. Budget för år 2024 är -62,6 mnkr så prognosen är en förbättring mot budget med 84,6 mnkr.

Det som förklarar den positiva avvikelsen mot budget är att skatteintäkterna förväntas bli cirka 20 mnkr bättre än budgeterat, samt att utfallet för pensioner, räntenetto samt löne- och prisjusteringar ser att bli lägre än budgeterat och att en del nämnder har en positiv avvikelse mot budget.

Den posten som bidrar till att avvikelsen mot budget inte är ännu högre är en av våra nämnder, funktionsstödsnämnden uppvisar en stor negativ avvikelse mot budget på cirka -30 mnkr.

Kommunens beslutade budget som togs i KF i november 2023 för år 2024 med plan för 2025 och 2026 reviderades i februari 2024 från resultatet 19,3 mnkr till -62,6 mnkr och när balanskravsutredningen görs kommer resultatutjämningsreserven att ianspråkta. Samtidigt reviderades det finansiella resultatmålet, i stället för att kommunen under 5-årsperioden 2022–2026 skulle ha ett genomsnittligt resultat på 2% av skatteintäkter och statsbidrag så reviderades detta ned till 1,5 %.

**Diagram 4** Utfall i perioden 2020–2024, budget helår 2020–2024 samt resultat/prognos helår 2020–2024



**Tabell 9** Skatteintäkter och statsbidrag

	Budget	Prognos	Avvikelse
SKR februari	4 721,4	4 718,7	-2,7
SKR april	4 721,4	4 730,7	9,3
SKR augusti	4 721,4	4 741,6	20,2

Skatteunderlagsprognosen per augusti ger en fortsatt positiv avvikelse. Den budget som beslutades 2024 reviderades upp under våren med 9 mnkr. Detta då nya underlag beträffande kostnads- och inkomstutjämningsdelar påverkades av det faktiska befolkningsutfallet vid årsskiftet. I den senaste prognosen pekar det slutliga utfallet på en positiv avvikelse om cirka 20 mnkr, vilket beror på två saker. Den första är att de beräknade slutavräkningarna beträffande tidigare års skatteintäkter ger en positiv avvikelse med knappt 8 mnkr. Det ger även på sikt att det underliggande skatteunderlaget räknas upp motsvarande för efterföljande år. Den andra delen är fastighetsavgiften som beräknas bli nästan 12 mnkr högre.

I och med att Skatteverkets justering av folkbokföringen fortsatt även under 2024 innebär det att det finns risk för lägre utfall i befolkning jämfört med nuvarande befolkningsprognos, vilket i så fall kan komma att påverka kommande års skatteintäkter. Nästa skatteunderlagsprognos från SKR är planerad till den 20:e oktober.

**Tabell 10** Skatteunderlagsprognos i förhållande till budget och plan

	2024	2025	2026	2027
Budget 2024	4 721,4	4 868,7	5 036,5	5 195,0
SKR prognos augusti	4 741,6	4 959,4	5 122,8	5 290,7
<b>Avvikelse</b>	<b>20,2</b>	<b>90,7</b>	<b>86,4</b>	<b>95,7</b>

## 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 hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Skulle detta åtagande, som vid periodens slut uppgår till 1 244 mnkr, inkluderas blir kommunens soliditet 10,4 procent, vilket är en liten försämring mot föregående år.

**Tabell 11** Soliditet (%)

	2024	2023	2022	2021
Soliditet	24,6 %	25,0 %	26,5 %	24,4 %
Tillgångsförändring	1,4 %	0,7 %	2,8 %	4,7 %
Förändring av eget kapital	131	147	309	214
Soliditet enligt fullfonderingsmodell (hantering kommunens pensionsåtagande)	10,4 %	10,6 %	11,2 %	7,5 %

## Nettokostnadsutveckling

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 5,0 procent i jämförelse med samma period föregående år. Verksamhetens nettokostnad har ökat med 5,8 procent i jämförelse med samma period föregående år, se tabell 12. 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.

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 13 framgår att verksamhetens nettokostnader utgör 96,3 procent av skatteintäkter och statsbidrag vid delårsrapporten 2024 att jämföra med 95,6 procent föregående år. Tabellen visar också hur stor andel avskrivningar samt finansnettot som tas i anspråk av skatteintäkter och statsbidrag.

**Tabell 12** Förändring av verksamhetens intäkter, kostnader, nettokostnader samt skatteintäkter och statsbidrag

	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens intäkter	1,6 %	3,8 %	6,8 %
Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar	5,0 %	9,9 %	2,1 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>5,8 %</b>	<b>11,4 %</b>	<b>1,2 %</b>
<b>Skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>5,0 %</b>	<b>4,2 %</b>	<b>4,5 %</b>

**Tabell 13** Nettokostnadsutveckling (%)

	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens nettokost/Skatteintäkter och statsbidrag	96,3 %	95,6 %	89,4 %
Avskrivningar/Skatteintäkter och statsbidrag	3,5 %	3,5 %	3,4 %
Finansnetto/Skatteintäkter och statsbidrag	0,4 %	0,4 %	0,0 %

## 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 1 244 mnkr (1 226 mnkr), medan det som redovisas som skuld i balansräkningen uppgår till 663 mnkr (496 mnkr).

**Tabell 14** Kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedel

	2024	2023	2022	2021	2020
Avsättningar för pensions- och liknande förpliktelser	663	496	389	356	323
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser äldre än 1998	1 244	1 226	1 215	1 273	1 281
<b>Totala pensionsförpliktelser</b>	<b>1 907</b>	<b>1 722</b>	<b>1 604</b>	<b>1 629</b>	<b>1 604</b>
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.

## 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 131 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 2024 uppgår kommunens realisationsvinster till 1 mnkr. Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 130 mnkr i perioden och balanskravet uppfylls därmed. Kommunens prognos för år 2024 är 22 mnkr och prognos för realisationsvinsterna är för helåret samma som för perioden januari-augusti, det vill säga 1 mnkr. Balanskravsresultatet för helår uppgår därmed till 21 mnkr, och förväntas därmed uppfyllas.

## RUR och RER

Regelverket om resultatreserv (RER) och resultatutjämningsrevert (RUR) återfinns i kommunallagen och kan sammanfattas enligt följande. Om vissa givna förutsättningar är uppfyllda får kommunen i balanskravsutredningen reservera och disponera medel till/från en RER. Lagen ställer upp krav för att få göra en reservering till en resultatreserv som för kommunens del innebär att avsättningen får göras med den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan

av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Prognosen för årets resultat indikerar att en avsättning till RER år 2024 för kommunens del inte är möjlig.

Möjligheten att reservera medel till RUR) upphör i och med räkenskapsåret 2024. Om det efter 2023 finns en kvarvarande RUR får denna tas i anspråk fram till och med 2033 i enlighet med tidigare regelverk, d.v.s. för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Om så är fallet ska riktlinjerna för god ekonomisk hushållning även omfattas av riktlinje för RUR. Karlskrona kommuns kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven uppgår till 128 mnkr.

**Tabell 15** Balanskravsutredning (mnkr)

	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Periodens resultat	131	147	308
Samtliga realisationsvinster	-1	-5	-10
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
<b>Periodens resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>130</b>	<b>142</b>	<b>298</b>
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
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>130</b>	<b>142</b>	<b>298</b>
Balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>130</b>	<b>142</b>	<b>298</b>
Balanskravsresultat att reglera	0	0	0

## God ekonomisk hushållning verksamhetsmål och måluppfyllelse




### Uppföljning av mål och uppdrag

Kommunfullmäktige har i budget 2024 med strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2025–2026 beslutat om 10 mål som ska gälla för verksamheten i Karlskrona kommun och 70 uppdrag. Nämnder och bolagsstyrelser har tagit fram mål och huvudsakliga insatser som de avser 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 och prognos per mål och uppdrag. Till varje mål och uppdrag finns en nulägesbeskrivning som visar om resultatet är i riktning gentemot målsättning, se *Bilaga 3: Måluppföljning och bilaga 4 Uppdragsuppföljning*.

### Sammanfattning av prognos för måluppfyllelse

Samtliga trender för måluppfyllelsen avser det enskilda året 2024.

Mål	Utfall
 Trenden är positiv	6
 Trenden är neutral	4
 Trenden är negativ	0

### Sammanfattning av prognos för uppdrag

Samtliga trender för uppdrag avser det enskilda året 2024.

Mål	Utfall
 Uppdraget uppfylls	29
 Uppdraget uppfylls delvis	18
 Uppdraget uppfylls ej	5
 Uppdraget är klart 2024	18
 Uppdraget är stoppat	0

**Tabell 16** Tio prioriterade mål från kommunfullmäktige

Mål	Trend
1 Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.	↗
2 Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed får godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.	→
3 Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.	→
4 Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.	↗
5 Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.	↗
6 Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter.	→
7 Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.	↗
8 Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.	→
9 Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.	↗
10 Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst 1,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag.  Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 93 till 96 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag  Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.	↗

## Väsentliga personalförhållanden

Den organisatoriska och verksamhetsmässiga sammanslagningen av Social- respektive Funktionsstödsförvaltningen har utgjort en fokusfråga under perioden, åtgärder att nå en ekonomi i balans har påbörjats och beräknas omsättas i åtgärder under hösten, primärt syftande till en minskad dimensionering och förändrad dimensionering inom Social- och funktionsstödsförvaltningen och Kommunledningsförvaltningen.

Antalet anställda ökar inom Äldreförvaltningen, främst på grund av förändrade regler för dygnsvila.

## Antal anställda per 31 juli

**Tabell 17** Antal anställda per 31 juli

	Totalt 2024	Totalt 2023	Kvinnor 2024	Kvinnor 2023	Män 2024	Män 2023
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5 578	5 539	4 257	4 272	1 321	1 267
Visstidsanställda, månadsavlönade	454	445	302	296	152	149
<b>Totalt</b>	<b>6 032</b>	<b>5 984</b>	<b>4 559</b>	<b>4 568</b>	<b>1 473</b>	<b>1 416</b>

### Kommentar

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

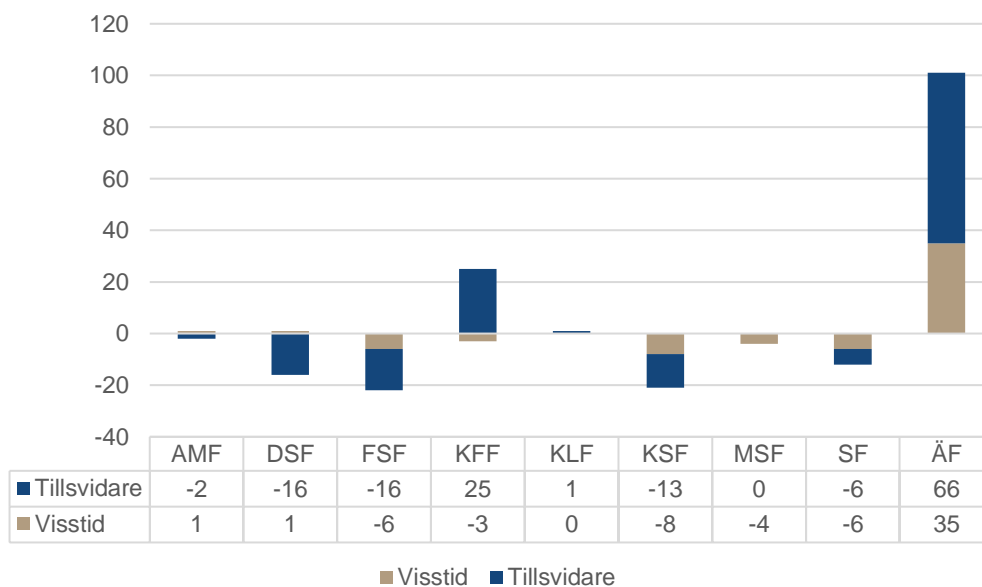
Även under 2023–2024 har antal anställda ökat (0,8 procent eller 49 st). Antal tillsvidareanställda ökar (med 1 procent eller 39 st). Även antal visstidsanställda ökar (med 2 procent eller 10 st).

Över perioden 2022–2024 blir nettoförändringen att antal anställda ökar med 0,8 procent eller 163 st. Visstidsanställda minskar med 17 procent eller 80 st. Tillsvidareanställda ökar under perioden med 4 procent eller 243 st.

Flera förvaltningar minskar både antal tillsvidareanställningar och visstidsanställningar under 2023–2024. KLF och ÄF ökar antal tillsvidareanställningar. För KLF:s del beror ökningen framförallt på att löneenheten och systemenheten har flyttats över till förvaltningen. För ÄF:s del kan stor del av ökningen härledas till förändrade regler kring dygnsvila. ÄF står för den största delen av ökning av antal visstidsanställda.

Könsfördelningen är under förändring och andelen män ökar kontinuerligt. Mellan 2023–2024 har andelen män ökat 4,0 procent totalt. Andel män ökar både vad gäller tillsvidareanställningar och visstidsanställningar.

**Tabell 18** Förändring av antalet anställda 2023–2024 (tillsvidare- och visstidsanställda)



## Antal årsarbetare per 31 juli

**Tabell 19** Antal årsarbetare per 31 juli

	Totalt 2024	Totalt 2023	Kvinnor 2024	Kvinnor 2023	Män 2024	Män 2023
Tillsvidareanställda, månadsavlönade	5 457,6	5 413,8	4 149,6	4 161,3	1 307,9	1 252,5
Visstidsanställda, månadsavlönade	433,6	427,2	290,6	283	143,0	144,2
Visstidsanställda, timavlönade	319,3	334,3	196,4	199,1	123	135,2
<b>Totalt</b>	<b>6 210,5</b>	<b>6 175,3</b>	<b>4 636,6</b>	<b>4 643,4</b>	<b>1 573,9</b>	<b>1 531,9</b>

### Kommentar

Karlskrona kommun ökar mellan 2023–2024 med totalt 49 medarbetare. Samtidigt ökar månadsavlönade årsarbetare med 35,2.

Antal årsarbetare beskriver utfört arbete och påverkas alltså negativt av mängden frånvaro och positivt av övertid, ökad sysselsättningsgrad etcetera. Sjukfrånvaron ökar och övertidsuttaget minskar mellan 2023–2024. Detta är en bidragande förklaring till att antal årsarbetare inte ökar i samma omfattning som mellan 2022–2023 (då antal månadsavlönade årsarbetare ökade med 152,47).

Antal timavlönade visstidsmedarbetare minskar (med 0,2 procent eller 0,8 st) över perioden 2022–2024.

Det är främst inom FSF och ÄF som de timavlönade finns. Mellan 2023–2024 minskar FSF antal timavlönade medan ÄF ökar. Över perioden 2022–2024 minskar FSF medan ÄF ökar.

## Antal sjukdagar per 31 juli dag/anställd

Tabell 20 Antal sjukdagar per 31 juli, dag/anställd

		Totalt 2024	Totalt 2023	Kvinnor 2024	Kvinnor 2023	Män 2024	Män 2023
<b>Totalt</b>		<b>14,7</b>	<b>13,1</b>	<b>16,3</b>	<b>14,7</b>	<b>9,6</b>	<b>8,0</b>
Frånvarointervall	0–1 dagar	0,5	0,4				
	2–14 dagar	4,3	4,4				
	15–90 dagar	2,5	2,3				
	90-	7,4	6,0				
Åldersintervall	0–29	13,4	10,7				
	30–39	11,5	10,7				
	40–49	13,3	12,7				
	50–59	15,9	14,9				
	60–67	21,0	16,8				

### Kommentar

Antal frånvarodagar ökar under 2023–2024 med 1,5 dagar per anställd på kommunnivå. Totalt ligger Karlskrona kommun 2024 på 14,7 sjukfrånvarodagar per anställd.

Två förvaltningar ligger högre än så och det är FSF på 22,8 och ÄF på 17,7. FSF och SF har ökat mest med 4,7 respektive 2,4 sjukfrånvarodagar per anställd.

Under 2024 har en kommunövergripande process för anpassning och rehabilitering tagits fram. Detta tillsammans med ett systemstöd som syftar till att ge bättre förutsättningar att arbeta mer förebyggande och strukturerat med sjukfrånvaron. Processen och systemstödet införs under andra halvan av 2024 och under 2025.

Mellan 2022–2024 har frånvaron minskat med 0,23 dagar per anställd.

Mellan 2022–2023 minskade frånvarointervallet 2–14 dagar med 1,8 dagar och har fortsatt minska mellan 2023–2024 med 0,1 dagar per anställd. Intervallet 15–90 minskade med en dag under 2022–2023 men ökade med 0,16 mellan 2023–2024. Den största ökningen mellan 2023–2024 ligger i intervallet 90+ med 1 dag per anställd.

På kommunnivå har antal sjukdagar ökat inom samtliga åldersintervall mellan 2023–2024. Största ökningarna ligger inom åldersintervallerna 0–29 samt 60–67 som ökat med cirka tre respektive fyra dagar per anställd.

## Fyllnads- och övertid per 31 juli, tim/anställd

Tabell 21 Fyllnads- och övertid per 31 juli, (tim/anställd)

	Totalt 2024	Totalt 2023	Kvinnor 2024	Kvinnor 2023	Män 2024	Män 2023
<b>Totalt</b>	<b>7,3</b>	<b>8,5</b>	<b>5,8</b>	<b>6,8</b>	<b>13,2</b>	<b>14,1</b>

### Kommentar

Fyllnads- och övertid har minskat mellan 2023–2024. FSF, KSF, SF och ÄF minskar fyllnads- och övertid. FSF står för den största minskningen. KLF och MSF ökar uttaget något.

Både män och kvinnors fyllnads- och övertid minskar med 1 timme/anställd. Männerna ligger fortfarande på dubbla antalet timmar per anställd avseende fyllnads- och övertid.

## Kommunkoncernen

Tabell 22 Personalnyckeltal för de kommunala bolagen

	Affärs- verken 2024	Affärs- verken 2023	Karlskrona- hem 2024	Karlskrona- hem 2023	Kruthusen 2024	Kruthusen 2023	Utveckling i K-na
<b>Antal anställda</b>							
Tillsvidareanställda	238	234	44	44	4,	4	0
varav kvinnor	69	67	20	21	2	2	0
varav män	169	167	24	23	2	2	0
Visstidsanställda månadsavlönade	7	8	0	1	0	0	0
varav kvinnor	3	5	0	0	0	0	0
varav män	4	3	0	1	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>245</b>	<b>242</b>	<b>44</b>	<b>45</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
varav kvinnor	72	72	20	21	2	2	0
varav män	173	170	24	24	2	2	0
<b>Antal årsarbetare</b>							
Tillsvidareanställda	237,78	234,56	44	43,7	4	4,0	0,0
varav kvinnor	65,36	66,36	20	20,8	2	2,0	0,0
varav män	172,42	168,2	24	22,9	2	2,0	0,0
Visstidsanställda månadsavlönade	5,49	11,72	0	1,0	0	0,0	0,0
varav kvinnor	2,65	7,65	0	0,0	0	0,0	0,0
varav män	2,83	4,07	0	1,0	0	0,0	0,0
Visstidsanställda timavlönade	22,68	20,77	0	0,0	0	1,0	0,0
varav kvinnor	8,11	5,83	0	0,0	0	0,0	0,0
varav män	14,57	14,93	0	0,0	0	1,0	0,0
<b>Totalt</b>	<b>265,95</b>	<b>267,05</b>	<b>44</b>	<b>44,7</b>	<b>4</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>
varav kvinnor	76,13	79,85	20	20,8	0	2,0	0,0
varav män	189,82	187,20	24	23,9	0	3,0	0,0
<b>Sjukdagar per anställd</b>							
Totalt	5,6	6,2	6	5,0	0,9	6	0,0
Kvinnor	8,9	10,7	4	4,0	i.u.	i.u.	0,0
Män	4,2	4,2	8	6,0	i.u.	i.u.	0,0
<b>Frånvarointervall</b>							
0–1 dagar	0,7	0,8	1,1	28	0,5	0,0	0,0
2–14 dagar	1,9	2,7	2,2	78	0,4	0,0	0,0
15–90 dagar	1,4	0,8	0,8	20	i.u.	i.u.	0,0
91–	1,5	1,9	1,9	87	i.u.	i.u.	0,0
<b>Åldersintervall</b>							
0–29	2,6	8,3	0	0,0	i.u.	i.u.	0,0
30–39	4,7	4,3	0,5	9	i.u.	i.u.	0,0
40–49	6,0	5,6	0,6	55	i.u.	i.u.	0,0
50–59	5,2	6,0	4,1	143	0,9	2,0	0,0
60–67	9,3	9,9	0,8	6	i.u.	i.u.	0,0
<b>Fyllnads- och övertid (tim/anställd)</b>							
Totalt	23,5	24,8	2,3	2,4	0	0,0	0,0
Kvinnor	16,0	19,6	4,0	4,9	0	0,0	0,0
Män	23,5	27,0	0,9	0,3	0	0,0	0,0

Kommentar: Sjukdagar/anställd för Karlskronahem AB redovisar totalt antal sjukdagar för 2023.

## Befolkningsutveckling

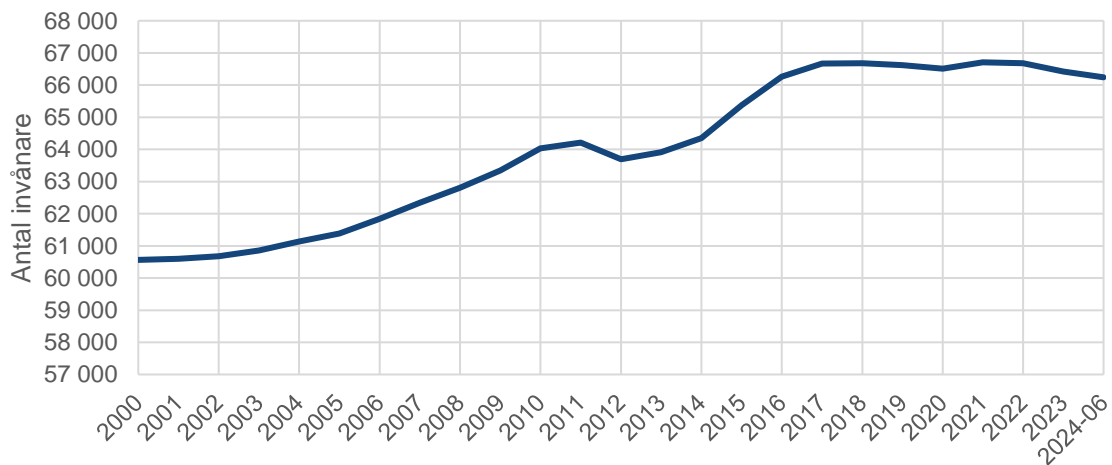
### Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning – demografi

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 procent av kommunens verksamheter direkt kan relateras till väl avgränsade åldersgrupper. Kommunen följer fortlöpande utvecklingen av befolkningens storlek och struktur. Under de senaste åren har det skett stora fluktuationer mellan åren vad gäller positivt eller negativt flyttnetto och just nu möter såväl Karlskrona kommun som riket väldigt låga födelsetal. Allt påverkar nettot över tid. Stora osäkerheter i omvärlden påverkar även Efter åren med pandemi, 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 2024

Den 31 december 2023 hade Karlskrona 66 420 invånare, och under det första halvåret 2024 minskade folkmängden med 175 personer i netto till 66 245 på grund av -72 i födelsenetto samt -100 i registrerat flyttnetto. Under första halvåret avregistrerade Skatteverket 130 utländska medborgare som utrikes utflyttade från Karlskrona kommun och den verkliga nettoflyttningen som skett under perioden är +30. Under den senaste tioårsperioden har Karlskrona haft en befolkningstillväxt med 4 procent och sett till perioden 2000–2023 har kommunen haft en befolkningstillväxt på 10 procent. Tillväxten har på många sätt varit kännbar för kommunen totalt och för kommunens verksamheter.

Diagram 5 Befolkningsutveckling i Karlskrona kommun för perioden 2000–2024-06-30



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 några enskilda år. De senaste åren har kommunens befolkning varit relativt oförändrad. Just nu minskar den registrerade befolkningen, framför allt på grund av Skatteverkets administrativa justeringar.

### Befolkningsprognos 2024

Kommunens befolkningsprognos inför 2024 prognosticerade en ökad folkmängd under året med ca 280 personer i netto, genom antagande om positivt flyttnetto. Detta är även budgeten baserad på. Fram till den sista juni har befolkningsförändringen, som nämnts ovan, dock varit en minskning med 175 personer. Även om det skett en återhämtning efter halvårsskiftet görs bedömningen om en folkmängd per den 1 november 2024 på 66 340 invånare.

Stora osäkerheter i omvärlden påverkar dock underlagen och möjligheterna att göra träffsäkra prognoser och framskrivningar. Det är framför allt antaganden kring flyttsiffror som kan vara svårbedömda, men i nuläget även antaganden om fruktsamhet. I antagandena till befolkningsprognosen tas hänsyn till de osäkerheter som råder kring bland annat arbetsmarknad, utbildning och samhällsekonomi i stort, men även mer positiva signaler om näringslivets utveckling lokalt. 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

De senaste årens inflationsuppgång har haft stor påverkan på den kommunala verksamhetens kostnader och bidrar till historiskt höga underskott för sektorn. I februari tog kommunfullmäktige beslut om en ombudgetering för innevarande år, vilket bland annat innebar tillfälligt högre utdelningskrav från bolagen, senareläggningar av investeringsprojekt samt effektiviseringar i verksamheten. Därutöver hänvisar fullmäktige till avsatta medel i resultatutjämningsreserven (RUR) och budgeterar för ett underskott. Genom att ianspråkta RURen utjämnas intäkterna över en konjunkturcykel och därmed kan besparingar i välfärden undvikas.

Den nya budgetprocessen innebar att fullmäktige i april tog beslut om preliminära ramar för budget- och planperioden 2025–2027. Beslutet indikerar behov av fortsatta effektiviseringar i verksamheten, inte minst kopplat till SCB:s befolkningsframskrivning. Enligt SCB kommer samtliga kommuner ha betydligt färre barn mellan ett och fem år de närmaste åren. Dessutom kommer merparten av kommunerna att tappa elever i grundskolan. När det gäller den äldsta befolkningsgruppen, 80 år och äldre, är läget det omvända, då andelen förväntas öka i samtliga Sveriges kommuner.

Näringslivet i Karlskrona fortsätter att växa. NKT bygger världens största fabrik för sjökabel och har påbörjat sitt tredje torn, vilket blir Sveriges näst högsta byggnad. Förändrat säkerhetsläge och Natomedlemskap gör att Försvarsmakten behöver expandera.

Det behövs arbetskraft och fler som vill flytta till Karlskrona. För att möta behovet skapar Karlskrona kommun goda förutsättningar för att utveckla och bygga ut verksamheter och bostäder, stärker upp inflyttarservice och riktade utbildnings- och lärlingsinsatser, har attraktivitetsskapande evenemang och marknadsför Karlskrona som en attraktiv plats att bo, verka och leva på.

Den 1 januari slogs socialförvaltningen och funktionsstödsförvaltningen samman till social- och funktionsstödsförvaltningen. Syftet är att det ska bli bättre för dem som den offentliga organisationen är till för och att förbereda verksamheterna inför den nya socialtjänstlagen. Ett omfattande arbete har gjorts med att ta fram en fyraårig plan för handling och att rigga en ny organisation.

Under våren meddelade Karlskrona kommun Arbetsförmedlingen om övertalighet på 100 tjänster, varav majoriteten arbetar inom social- och funktionsstödsförvaltningen. Det finns också ett omfattande förslag på att omorganisera andra delar av kommunorganisationen. Bland annat för att öka samordning och fokus på tillväxt- och näringslivsfrågor, samt att stärka samordningen kring IT-utveckling med stöd av digitalisering och IT-drift. Kommunen arbetar även för att skapa ett destinationsbolag och att bygga upp en ny nämnd med tillhörande förvaltning för fastighetsfrågor, samt slå ihop två politiska nämnder. Förslaget behandlas på kommunfullmäktige under oktober.

Karlskronas kajer är i stort behov av renovering. I samband med undersökningar för arbetet framkom att renovering av Aspöfärjans läge behövde påbörjas snabbt. För att säkerställa kommunikationen mellan Aspö och Trossö påbörjades innan sommaren arbete med ett reservläge som ska användas under renoveringen av färjeläget.

## Finansiella rapporter

### Resultaträkning

Tabell 23 Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen (mnr)

	Kommunen Prognos 2024	Kommunen Budget 2024	Kommunen Utfall 2024-08-31	Kommunen Utfall 2023-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2024-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2023-08-31
Verksamhetens intäkter			710	699	1 617	1 422
Jämförelsestörande intäkter			0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-4 598,7	-4 629,2	-3 675	-3 499	-4 256	-3 935
Jämförelsestörande kostnader			0	0	0	0
Avskrivningar/nedskrivningar	-170	-166	-112	-108	-274	-261
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 768,7</b>	<b>-4 795,2</b>	<b>-3 077</b>	<b>-2 907</b>	<b>-2 913</b>	<b>-2 774</b>
Skatteintäkter	3 696,4	3 689,6	2 477	2 427	2 477	2 427
Generella statsbidrag och utjämning	1 045,2	1 031,8	718	615	718	615
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-27,1</b>	<b>-73,8</b>	<b>118</b>	<b>135</b>	<b>282</b>	<b>268</b>
Finansiella intäkter	49,1	10,8	121	102	12	8
Finansiella kostnader			-107	-89	-107	-88
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>22</b>	<b>-63</b>	<b>131</b>	<b>147</b>	<b>187</b>	<b>188</b>
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>22</b>	<b>-63</b>	<b>131</b>	<b>147</b>	<b>187</b>	<b>188</b>

Not: Observera att i budget samt i prognos för 2024 är det verksamhetens nettokostnader som står på raden "Verksamhetens kostnader" samt finansiella nettokostnader som står på raden för "Finansiella intäkter".

## Balansräkning

Tabell 24 Balansräkning för kommunen och kommunkoncernen (mnkr)

	Kommunen Utfall 24-08-31	Kommunen Utfall 2023	Kommun- koncernen Utfall 24-08-31	Kommun- koncernen Utfall 2023
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	5	5
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggning	3 060	2 842	5 822	5 467
Maskiner och inventarier	410	433	2 291	2 328
Pågående nyanläggningar	307	406	675	861
Finansiella anläggningstillgångar	4 015	3 995	136	122
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>7 792</b>	<b>7 676</b>	<b>8 929</b>	<b>8783</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0	0
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd m.m.	70	66	138	131
Fordringar	559	743	686	866
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
Kassa och bank	317	137	323	162
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>947</b>	<b>946</b>	<b>1 147</b>	<b>1 159</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>8 739</b>	<b>8 622</b>	<b>10 076</b>	<b>9 942</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Balanserat resultat inklusive periodens resultat	2 022	1 891	2 789	2 618
Resultatutjämningsreserv	128	128	128	128
Övrigt eget kapital	0	0	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2 150</b>	<b>2 019</b>	<b>2 917</b>	<b>2 746</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pensioner och liknande	663	536	534	536
Övriga avsättningar	22	22	338	210
<b>Summa avsättningar</b>	<b>518</b>	<b>558</b>	<b>872</b>	<b>746</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	4 933	4 922	5 161	5 154
Övriga kortfristiga skulder	971	1 124	1 126	1 296
<b>Summa skulder</b>	<b>5 904</b>	<b>6 046</b>	<b>6 287</b>	<b>6 450</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>8 739</b>	<b>8 622</b>	<b>10 076</b>	<b>9 942</b>
<i>Ansvarsförbindelse pensioner</i>	1 001	963	987	963
<i>Löneskatt ansvarsförbindelser pensioner</i>	243	234	239	234

## Redovisningsprinciper/upplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Karlskrona kommun följer lagen och rekommendationerna i allt väsentligt. Samma principer har använts som i årsredovisning 2023.

## Uppllysningar

### **Ändring från lång till kort fordran/skuld**

Under några år har kommunen inte följt BAS-planen när det gäller motkontering för de konton som våra bolag har hos koncernbanken: Kommunen har bokfört detta på långa fordringar/skulder istället för korta fordringar/skulder som det ska vara enligt BAS-planen. Kommunen har ändrat detta i delårsbokslutet. Eftersom detta elimineras bort i kommunkoncernen är det enbart kommunen som påverkas. Kommunen har också ändrat detta i balansräkningen för 2023.

### **Stiftelsernas engagemang med i kommunens BR**

Kommunen har tagit upp de engagemang som de stiftelser som kommunen hanterar har på banken som kassa/bank/placering och som skuld. Detta då kommunen har tillgång och ansvar till dessa medel och kontot kan liknas vid ett koncernkonto mot bolagen. Detta var ett påpekande från kommunens revisorer när dom granskade årsredovisningen 2023, vilket medfört denna justering.

# Driftsredovisning

## Allmänt

Driftsredovisningen är den del av ekonomin som avser den löpande verksamheten och visar hur utfall förhåller sig till den budget som kommunfullmäktige fastställt för den löpande verksamheten.

I Karlskrona kommun sker den ekonomiska styrningen bland annat genom att kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnder för verksamhet och investeringar. Med budgeten sätter fullmäktige ramarna för nämndernas resursförbrukning och styr tillsammans med kommunstyrelsen mot finansiella mål och en god ekonomisk hushållning. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna.

Budget och strategisk plan fastställs av fullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Dessförinnan har nämnder och styrelser, utifrån preliminära ramar, lämnat yttrande till kommunstyrelsen där nämndens bedömning av att bedriva den verksamhet som kommunfullmäktige ålagt nämnden förhåller sig till de preliminära ramarna. Kommunstyrelsen har därefter beaktat detta i det förslag som senare lämnas inför kommunfullmäktiges beslut om budget.

## Driftsbudget

Kommunfullmäktige i Karlskrona kommun tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslag binds av fullmäktige på nämnder och/eller verksamhetsområden. Omdisponering av anslag mellan verksamhetsområden och nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår.

Kommunfullmäktige beslutar varje år om resultatreglering, det vill säga hur nämndernas årliga positiva eller negativa budgetavvikelser ska hanteras. Kortfattat innebär resultatregleringen att överskott- eller underskott som understiger 0,2 procent av den i budgeten beslutade nettokostnadsbudgeten för den enskilda nämnden/styrelsen förs över till nästkommande budgetår. Är det budgetmässiga över- eller underskottet större än 0,2 procent sker en avstämning mot mål, resultatmål med mera och hänsyn tas även till särskilda händelser utanför nämndens kontroll.

Kommunstyrelsen beslutar om rutinmässiga fördelningar av exempelvis avtalsmässig lönekostnadsutveckling och lönepolitiska satsningar som initialt budgeteras i kommunen på gemensamma anslag. Dessa fördelas sedan ut till nämndernas driftsbudgetar.

Uppföljning av budgeten görs löpande via månadsuppföljningar. Verksamheter som prognostiserar ett underskott ska lämna förslag till åtgärd till nämnden och kommunstyrelsen. Uppföljning med prognos till kommunfullmäktige görs tre gånger per år; efter kvartal 1, efter delårsbokslutet i augusti, och vid helårsbokslutet.

## Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningen ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Detta är hänförligt till nämndernas nettokostnader.

Driftsredovisningens "Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar", "Verksamhetens resultat" samt "Resultat" återfinns under finansiella rapporter och resultaträkning.

**Poster som kalkylmässigt fördelas i driftredovisningen är:**

- **personalomkostnader**, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 47,18 % utöver lönekostnaden 2024
- **kapitalkostnader**, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5 % 2024.

**Gemensamma kostnader** som fördelas mellan kommunens olika verksamheter är framför allt; hyreskostnader, transportkostnader, IT-relaterade kostnader, administrativa kostnader som exempelvis systemkostnader och kostnader för kosten.

**Tabell 25** Driftsredovisning 2024-08-31

	Budget 2024 innan ombudgetering *	Budget 2024	Prognos 2024-12-31	Avvikelse per 2024-12-31	Utfall 2024-08-31
Arbetsmarknadsnämnd	-146,2	-152,3	-147,3	5,0	-90,1
Drift- och servicenämnd	-313,9	-317,5	-315,5	2,0	-187,2
Drift- och servicen. varav VA-verksamhet	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Funktionsstödsnämnd	-592,8	-621,3	-651,3	-30,0	-433,0
Kultur- och fritidsnämnd	-157,7	-166,3	-166,3	0,0	-113,2
Kunskapsnämnd	-1 687,4	-1 761,0	-1 761,0	0,0	-1 129,8
Kommunrevision	-2,7	-2,7	-2,7	0,0	-1,3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-30,8	-31,3	-28,8	2,5	-15,8
Socialnämnd, Individ- och familjeomsorg	-232,5	-241,1	-241,1	0,0	-163,3
Valnämnd	-2,8	-2,8	-2,8	0,0	-2,4
Äldrenämnd	-981,4	-1 024,7	-1 024,7	0,0	-703,8
Äldrenämnd bostadsanpassning	-11,0	-11,4	-11,4	0,0	-8,0
Överförmyndarnämnd	-5,2	-5,3	-5,4	-0,1	-3,6
Kommunfullmäktige	-6,8	-7,4	-7,4	0,0	-4,9
Kommunstyrelse	-310,6	-333,1	-333,1	0,0	-214,1
<b>Summa styrelser och nämnder</b>	<b>-4 481,8</b>	<b>-4 678,3</b>	<b>-4 698,9</b>	<b>-20,6</b>	<b>-3 070,5</b>
<b>Finansiering:</b>					
Kapitalkostnader (internräntor + avskrivningar)	185,5	225,3	225,3	0,0	161,1
Pensionskostnader	-183,8	-157,2	-125,7	31,5	-56,9
Reavinst	3,0	3,0	0,5	-2,5	0,2
Exploateringsvinst	20,3	20,3	22,8	2,5	3,8
<b>Reserver:</b>					
Löne- och prisreserv	-194,4	-23,4	-8,4	15,0	-2,9
KS & KF reserv för oförutsett	-2,3	-2,1	-2,1	0,0	0,0
KS Utvecklingsreserv	-2,5	-2,5	-2,5	0,0	0,0
KS Reserv särskilda prioriteringar	-2,5	-2,1	-2,1	0,0	0,0
Reserv ökade kostn investeringsbudget o KALP	-46,6	-11,5	-7,8	3,7	0,0
Totala effektiviseringskrav	158,7				
<b>Summa finansiering</b>	<b>-64,6</b>	<b>49,8</b>	<b>100,0</b>	<b>50,2</b>	<b>105,3</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader exkl avskr.</b>	<b>-4 546,4</b>	<b>-4 628,5</b>	<b>-4 598,9</b>	<b>29,6</b>	<b>-2 965,1</b>
Avskrivningar	-150,6	-166,3	-170,0	-3,7	-112,1
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-150,6</b>	<b>-166,3</b>	<b>-170,0</b>	<b>-3,7</b>	<b>-112,1</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader inkl avskr.</b>	<b>-4 697,0</b>	<b>-4 794,8</b>	<b>-4 768,9</b>	<b>25,9</b>	<b>-3 077,2</b>
Skatteintäkter	3 692,7	3 689,6	3 696,4	6,8	2 476,9
Generella statsbidrag	1 019,7	1 031,8	1 045,2	13,4	717,6
<b>Summa skatteintäkter och generella statsb.</b>	<b>4 712,4</b>	<b>4 721,4</b>	<b>4 741,6</b>	<b>20,2</b>	<b>3 194,5</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>15,4</b>	<b>-73,4</b>	<b>-27,3</b>	<b>46,1</b>	<b>117,3</b>
Utlåningsavgifter	16,4	16,4	16,4	0,0	11,3
Utdelning	40,3	47,3	52,6	5,3	49,1
Räntenetto	-52,9	-52,9	-19,9	33,0	-46,4
<b>Summa finansnetto</b>	<b>3,8</b>	<b>10,8</b>	<b>49,1</b>	<b>38,3</b>	<b>13,9</b>
<b>Resultat</b>	<b>19,2</b>	<b>-62,5</b>	<b>21,8</b>	<b>84,4</b>	<b>131,2</b>
Procentuellt resultat i förf. till skatteint./statsb.	0,4%	-1,3%	0,5%		4,1%

\* Karlskrona kommun tog beslut om en ombudgetering i februari 2024, kommunens budgeterade resultat för 2024 ändrade då från 19,2 mnkr till -62,5 mnkr. Ombudgeteringen gjordes för att hantera det effektiviseringskrav om ca 160 mnkr, som byggts upp under några års tid. Kommunfullmäktige har fattat beslut om att ta RUR:en i anspråk för att uppfylla balanskravet.

## Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och – när så är nödvändigt – med koncernbidrag. Bolagens verksamhet får endast i undantagsfall finansieras med skatter. Bolagen tillhörande Karlskrona kommuns styrs genom att årliga ägardirektiv fastställs av kommunfullmäktige. Ägardirektiven är styrande för bolagens affärsplaner och budgetar.

## Nämndernas prognos för helår 2024 samt utfall i perioden

### Nämndernas prognos för helår 2024

Nämndernas prognos för helåret indikerar en negativ budgetavvikelse om -20,6 mnkr. I april beräknades budgetavvikelsen till -29 mnkr.

**Tabell 26** Nämndernas prognos för budgetavvikelser helår 2024 (mnkr)

	Prognos helår apriluppföljning 2024	Prognos helår augustiuppföljning 2024	Utfall helår 2023
Arbetsmarknadsnämnd	0,0	<b>5,0</b>	13,3
Drift- och servicenämnd	0,0	<b>2,0</b>	-15,8
Funktionsstödsnämnd	-30,0	<b>-30,0</b>	-15,8
Kommunstyrelsen	0,0	<b>0,0</b>	-53,7
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	<b>0,0</b>	0,8
Kunskapsnämnd	0,0	<b>0,0</b>	-6,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	1,0	<b>2,5</b>	1,3
Socialnämnd	0,0	<b>0,0</b>	-19,4
Äldrenämnd	0,0	<b>0,0</b>	0,6
Äldrenämnd bostadsanpassning	0,0	<b>0,0</b>	-2,8
Övriga	0,0	<b>0,0</b>	0,9
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>-29,0</b>	<b>-20,6</b>	<b>-81,0</b>

### Nämndernas utfall i perioden

Nämndernas utfall i perioden visar en negativ avvikelse mot budget på totalt 5,1 mnkr.

Nämnderna uppvisade för samma period föregående år en negativ avvikelse mot budget på 51 mnkr.

**Tabell 27** Nämndernas budgetavvikelse i perioden (mnkr)

	Augusti 2024	Augusti 2023	Augusti 2022	Augusti 2021	Augusti 2020
Arbetsmarknadsnämnd	8,7	10	8	3	5
Drift- och servicenämnd	19,0	-11	16	-5	0
Funktionsstödsnämnd	-27,1	-40	-13	-30	-21
Kultur- och fritidsnämnd	-1,0	-1	-1	2	1
Kunskapsnämnd	-9,9	-1	-16	-6	8
Kommunrevision	0	0	1	-1	0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	5,4	2	4	7	1
Socialnämnd	-2,8	-13	2	-19	-32
Valnämnd	0	0	1	0	0
Äldrenämnd	2,2	1	31	4	7
Äldrenämnd bostadsanpassning	-0,4	-2	0	0	0
Överförmyndarnämnd	-0,1	0	0	-3	0
Kommunfullmäktige	0	-2	0	0	0
Kommunstyrelse	0,8	0	9	7	10
<b>Summa</b>	<b>-5,1</b>	<b>-51</b>	<b>41</b>	<b>-45</b>	<b>-23</b>

För kommentarer till nämndernas prognoser hänvisas till *Bilaga 1: Nämndernas helårsprognoser med kommentarer*.

## Moderbolagskoncernen samt övriga bolag

### Moderbolagskoncernen

Koncernens resultat för perioden januari till och med augusti 2024 uppgår till +102 mnkr jämfört med föregående års +76,8 mnkr för helår 2023. Det högre resultatet förklaras framför allt av högre intäkter än beräknat.

Moderbolagets prognos för helåret är ca -2,7 mnkr jämfört med budget vilket är hänförligt till ökade finansiella kostnader. Då har även hänsyn tagits till den skatt som är följden 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 lämnas vidare till kommunen.

Affärsverkens förutsättningar har förbättrats, vilket innebär en årsprognos som är väsentligt bättre än den beslutade budgeten. Detta då flera affärsområden prognostiserar förbättringar, inte minst inom cirkulär. Inom cirkulär har stora volymer kommit från exploateringsområden på Verkö och Mölletorp, dessutom har volymer för återvinning ökat. Affärsområden Elnät har högre anslutningsintäkter som är följd av fler anslutningar med högre effekt, samt att de låga elpriserna innebär lägre kostnad för energiförlust. Inom elhandeln har försäljning av solcellsanläggningar minskat, vilket sannolikt beror på lägre elpriser. Resultatet påverkas framför allt av elhandeln under senare delen av året. Affärsområde värme bedöms inte nå upp till budget innevarande år. Flera lån kommer succesivt att omsättas framöver vilket bedöms ge ökade räntekostnader, då det generella ränteläget är högre.

Karlskronahem prognostiserar ett årsresultat som är något högre än budget. Detta trots att bolaget inte hade möjlighet att höja hyrorna med vad som behövdes. Detta beror på lägre energipriser och att ränteläget är något lägre än vad som beräknades. Bolagets hyresbortfall är något högre än beräknat. Då bolaget inte kunde genomföra begärd höjning, har det inneburit påverkan på underhållsskuld, där varje underhållsinsats kostnad och nytta måste vägas mot varandra.

Kruthusens prognosresultat är något bättre än budget. Detta då bolaget har något högre intäkter, beroende på såld fastighet, och något högre hyreshöjningar. Elpriset har under perioden varit lägre. Däremot är driftskostnaderna något högre då underhållskostnaderna ökat.

Utvecklingsbolaget är från och med den 5 september fusionerat in i Moderbolaget, och har därmed blivit avregistrerat. Bolaget kommer därför inte finnas i kommande uppföljningar. Under september månad kommer all redovisning att övergå till Moderbolaget.

Koncernen har sammantaget en positiv årsprognos med 24,4 mnkr jämfört med budget, vilken framför allt beror på Affärsverkens förbättrade prognos. Positivt är att även Karlskronahem och Kruthusen har positiva prognoser.

#### **AB Karlskrona Moderbolag**

**Avvikelse mellan prognos och budget:**

**-2,7 mnkr**

Bolagets finansiella kostnader bedöms bli cirka 2,7 mnkr högre än vad som budgeterats, samt en därmed ökande skattekostnad. Dessa ger bolagets prognosticerade avvikelse.

#### **Affärsverken AB**

**Avvikelse mellan prognos och budget:**

**+26 mnkr**

Bolaget prognostiserar ett resultat om 72 mnkr för helåret vilket är 26 mnkr bättre än beslutad budget. Bedömning i samband med beslut om budget var att de höga energipriserna skulle påverka kostnaderna betydligt mer. Bolaget har haft fortsatt höga kostnader för inköp vilket påverkar affärsområde värme. Denna del möts av förbättringar inom andra affärsområden, som cirkulär och elnät. Inom cirkulär har pågående byggnationer/exploatering på bland annat Verkö och Möllertorp inneburit markant ökade massor som tagits omhand, men även ökningarna inom återvinning som gett ökade intäkter. Inom elnät är det högre anslutningsintäkter som följd av ökade effektanslutningar, men också lägre elpriser som påverkar kostnader för förlust i nätet. Bolaget har lån som har haft lägre räntenivåer som kommer att omsättas framöver, vilket kommer innebära ökade räntekostnader, men utfallet vid gjorda omsättning har varit lite lägre än budgeterat vilket kunnat möta ökade avskrivningskostnader. Bolagets prognos är beroende av vädrets påverkan under resterande del av året, då detta kommer att påverka energipriserna.

#### **AB Karlskronahem**

**Avvikelse mellan prognos och budget:**

**+0,5 mnkr**

Bolagets prognos är att avvikelse vid årets slut kommer att vara + 0,5 mnkr.

Bolagets hyresbortfall blir något högre än budget. Under året drabbades en fastighet av brand, vilket inneburit en försäkringsersättning, men samtidigt kostnader för att återställa fastigheten som överstiger ersättningen. Ränteutvecklingen har påverkat bolaget positivt, och ger en positiv avvikelse. I och med att bolaget inte medgavs de begärda hyreshöjningarna, innebär det att underhållskostnaderna minskat för att täcka utebliven höjning. Bekymret i det är att detta riskerar att skapa en underhållsskuld. I övrigt arbetar bolaget aktivt med att hålla nere övriga driftskostnader.

#### **Kruthusen Företagsfastigheter AB**

**Avvikelse mellan prognos och budget:**

**+0,6 mnkr**

Mängden vakanta lokaler uppgår för närvarande till cirka 1 procent. Det ger även effekten att hyresintäkterna blir något högre. Lägg därtill att hyreshöjningar blev något högre än budgeterat. Elkostnader är något lägre. Bolaget har sålt fastighet till kommunen vilket ger ökade intäkter. Samtidigt finns ökade kostnader för avskrivningar och underhåll. Bolagets räntekostnader är i paritet med budget. Totalt sett beräknas en positiv avvikelse mot budget med 0,6 mnkr.

#### **Utveckling i Karlskrona AB**

**Avvikelse mellan prognos och budget:**

**+/- 0,0 mnkr**

Bolagets sista uppföljning. Är från den 5 september fusionerat in i Moderbolaget och har därefter avregistrerats.

## Övriga bolag

### **KBP i Karlskrona AB**

**Avvikelse mellan prognos och budget (49 procent)**

**-1,7 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.

KBP prognostiserar med en negativ avvikelse mot budget på helår med -1,7 mnkr. Främst avviker övriga rörelsekostnader och avskrivningar negativt. Räntekostnader har tillkommit som inte varit budgeterade och avser lån för att finansiera investeringar i hamnen. Intäktsidan balanserar till viss del dessa negativa avvikelser, bl.a. till följd av ökade övriga rörelseintäkter och en kompensation för försenad leverans av ny landgång.

### **Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Blekinge**

**Avvikelse mellan prognos och budget (61,5 procent)**

**+/- 0 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.

För 2024 prognostiserar Räddningstjänsten med ett nollresultat.

*Mer information återfinns i bolagens egna delårsrapporter.*

# Investeringsredovisning

## Allmänt

Investeringsredovisning är en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och visar hur utfallet förhåller sig till den budget som kommunfullmäktige fastställt för investeringsverksamheten.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen personals timkostnader samt interna maskinkostnader.

Investeringsprojekten identifieras av särskild projektkod och aktiveras som en anläggningstillgång vid färdigställande. Projekten särskiljs även inom olika grupper baserat på om kompensation utgår eller ej vid färdigställd investering.

## Investeringsbudget

Karlskrona kommunkoncern (Karlskrona kommun inklusive de kommunala bolagen AB Karlskronahem, Affärsverken AB samt Kruthusen Företagsfastigheter AB) upprättar en tioårig investeringsplan samt en femårig investeringsbudget.

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd en årlig investeringsram för löpande investeringar, så som exempelvis inventarier, samt för övriga investeringar. Samtliga lokalinvesteringar budgeteras under kommunstyrelsen liksom samtliga exploateringsprojekt. Reinvesteringar i befintliga tillgångar budgeteras under drift- och servicenämnden årligen. Löpande investeringar och reinvesteringar fördelar respektive nämnd sedan ut i sin intermbudget efter behov. Beslut om budget fastställs i november inför varje år.

Investeringarna har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas mellan budgetåret respektive planeringsåren. Positiva och negativa budgetavvikelser i investeringsprojekt vars beslutade totalutgift, exkl. löpande investeringar, överförs till kommande års investeringsbudget så länge projektet pågår och har behov av investeringsmedlen, detta utifrån beslut i kommunfullmäktige. Ej förbrukade investeringsmedel för löpande investeringar överförs ej.

Avstämning av projektets ekonomiska läge ska göras löpande via månadsuppföljningar. Uppföljning med prognos till kommunfullmäktige görs tre gånger per år; efter första kvartalet, vid delårsbokslutet och vid helårsbokslutet. Om uppföljning visar att projektet inte kommer kunna genomföras inom beslutad budget plus fem procent eller maximalt plus fem miljoner kronor, ska detta rapporteras till kommunfullmäktige som beslutar om projektets fortsatta framdrift. Pågående projekt stäms av löpande gällande bedömd tidpunkt för färdigställande.

I samband med delårsuppföljning och årsredovisning görs en tidsrevidering av senast beslutad investeringsbudget. Den reviderade investeringsbudgeten beslutas av kommunfullmäktige. Investeringsprojektens budgetramar justeras enbart i tid, inga projekt får förändrade budgetramar och den totala investeringsramen förändras ej.

Ombudgetering av kommunfullmäktiges beslutade investeringsbudget kan ske under året. Dessa förändringar sammanställs i tabell "investeringsanslag".

## Kommunkoncernens investeringar

Kommunfullmäktiges beslutade investeringsbudget för kommunkoncernen uppgår till 1 066 mnkr år 2024, där kommunen står för 691 mnkr och bolagskoncernen för 375 mnkr. Av dessa medel avser 48 mnkr kommunstyrelsens reserv.

Efter kommunfullmäktiges senaste budgetbeslut (KF 2024-04-25 § 63) har inga tilläggsanslag gjorts.

Under perioden januari till augusti 2024 uppgår nettoinvesteringarna till 395 mnkr, där moderbolagskoncernen står för 176 mnkr och kommunen för 219 mnkr. Detta ger en genomförandegrad om totalt 37 procent. Nettoinvesteringarna utgörs främst av infrastruktur, förskola och skola samt bostäder. Bedömningen är att

695 mnkr, eller 65 procent av budgeten kommer arbetas upp under året, där moderbolagskoncernen står för 302 mnkr och kommunen för 393 mnkr.

**Tabell 28** Investeringar i kommunkoncernen (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2024	Genomförande grad prognos
Kommunen	691	219	32 %	393	57 %
Bolagen	375	176	47 %	302	81 %
<b>Totalt</b>	<b>1 066</b>	<b>395</b>	<b>37 %</b>	<b>695</b>	<b>65 %</b>

**Tabell 29** Investeringar i kommunkoncernen per nytta (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2024	Genomförande grad prognos
Bostäder	144,5	42,3	29 %	86,5	60 %
El	77,9	58,8	75 %	80,0	103 %
Fjärrvärme	40,9	23,1	56 %	40,0	98 %
Förskola och skola	198,6	83,1	42 %	163,1	82 %
Högskola	20,0	1,7	9 %	9,9	50 %
Idrott	11,4	0,9	8 %	4,4	38 %
Infrastruktur	285,9	96,2	34 %	144,5	51 %
Kommersiella lokaler	27,5	10,3	38 %	25,1	91 %
Kommunikation	26,2	14,1	54 %	20,0	76 %
Kultur	13,8	1,1	8 %	5,8	42 %
Omsorg	70,7	22,0	31 %	45,3	64 %
Vatten, avlopp och avfall	100,5	41,4	41 %	70,0	70 %
KS Reserv	48,0	0,0	0 %	0,0	0 %
<b>Totalt inklusive reserv</b>	<b>1 065,7</b>	<b>395,0</b>	<b>37 %</b>	<b>694,5</b>	<b>65 %</b>
<b>Totalt exklusive reserv</b>	<b>1 017,7</b>	<b>395,0</b>	<b>39 %</b>	<b>694,5</b>	<b>68 %</b>

Baserat på delårsrapporten har en tidsrevidering av gällande investeringsbudget genomförts, denna beslutas av kommunfullmäktige först i oktober och är därför inte justerad i denna rapport. Revideringen innebär att 239 mnkr flyttas från år 2024 och framåt i tid. Efter revideringen uppgår investeringsbudgeten till 827 mnkr.

## Kommunens investeringar

Kommunens nettoinvesteringar för perioden januari till augusti uppgår till 219 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad om 32 procent. Investeringarna avser främst förskola och skola, infrastruktur samt vatten, avlopp och avfall. Några projekt som pågått under året är optimering av Psilander, reinvesteringar i befintliga fastigheter samt ny vattenledning mellan Lyckeby och Jämjö.

Förvaltningarnas bedömning är att 39 mnkr, eller 57 procent av budgeten, kommer arbetas upp under året. Flera projekt är försenade, främst inom nyttorna infrastruktur samt förskola och skola. Några exempel är sjökabel till Utklippan, Stadens entré etapp 2, Kättilsmåla förskola/skola samt samlad anpassad grundskola. Dessa projekt hanteras i den tidsrevidering som beslutas i oktober månad av kommunfullmäktige. Prognosticerat utfall år 2024 i förhållande till föreslagen reviderad investeringsbudget ger en genomförandegrad om 83 procent.

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

**Tabell 30** Investeringar i kommunen per nämnd (mnr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande grad utfall	Prognos 2024	Genomförande grad prognos
Arbetsmarknadsnämnd	0,3	0,0	0 %	0,3	100 %
Drift- och servicenämnd skattefinansierat	304,9	121,0	40 %	231,8	76 %
Drift- och servicenämnd avgiftsfinansierat	82,6	28,3	34 %	52,6	64 %
Funktionsstödsnämnd	4,7	0,3	6 %	3,8	81 %
Kommunstyrelse	259,6	59,2	23 %	74,6	29 %
Kommunstyrelse/KLF	10,8	1,1	11 %	3,7	34 %
Kultur- och fritidsnämnd	4,9	1,2	23 %	2,7	55 %
Kunskapsnämnd	12,6	5,5	44 %	12,7	100 %
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	0,1	0,0	0 %	0,1	89 %
Socialnämnd	1,3	0,4	36 %	1,3	100 %
Äldrenämnd	9,4	2,0	21 %	9,4	100 %
<b>Totalt inklusive reserv</b>	<b>691,2</b>	<b>219,2</b>	<b>32 %</b>	<b>393,0</b>	<b>57 %</b>
<b>Totalt exklusive reserv</b>	<b>643,2</b>	<b>219,2</b>	<b>34 %</b>	<b>393,0</b>	<b>61 %</b>

Fördjupad information om investeringsverksamheten återfinns i Bilaga 3: Investeringsverksamhet.

### Investeringar i bolagskoncernen

Investeringarna i bolagskoncernen uppgår för perioden till 176 mnr. Att jämföra med den av fullmäktige beslutade budgeten som uppgår till 375 mnr. Prognosen är att 302 mnr eller 81 procent av budgeten kommer arbetas upp under året.

Affärsverken AB har hittills genomfört investeringar om totalt 119 mnr, vilket innebär en genomförandegrad om 64 procent. De största investeringarna under perioden avser elnät och fjärrvärme, bland annat nya fördelningsstationer. Bolaget bedömer att 175 mnr kommer arbetas upp under året.

AB Karlskronahem har genomfört investeringar om totalt 49 mnr vilket innebär en genomförandegrad om 33 procent. Majoriteten av investeringarna har gjorts i bostäder, främst i befintligt fastighetsbestånd. Bolaget bedömer att 96 mnr kommer arbetas upp under året.

Kruthusen Företagsfastigheter AB har genomfört investeringar om 8,9 mnr, vilket innebär en genomförandegrad om 22 procent. Investeringarna avser huvudsakligen kommersiella lokaler, exempelvis industrihotellet på Gullbernavägen. Bolaget bedömer att 31 mnr kommer arbetas upp under året.

**Tabell 31** Investeringar i bolagskoncernen (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2024	Genomförande- grad prognos
<b>Affärsverken AB</b>	<b>184,5</b>	<b>118,7</b>	<b>64 %</b>	<b>175,0</b>	<b>95 %</b>
varav renhållning	22,2	13,3	60 %	20,0	90 %
varav fjärrvärme	40,9	23,1	56 %	40,0	98 %
varav kommunikation	26,2	14,1	54 %	20,0	76 %
varav elnät	77,9	58,8	75 %	80,0	103 %
varav infrastruktur	17,3	9,4	54 %	15,0	87 %
<b>AB Karlskronahem</b>	<b>149,0</b>	<b>48,5</b>	<b>33 %</b>	<b>95,5</b>	<b>64 %</b>
varav bostäder	144,5	42,3	29 %	86,5	60 %
varav infrastruktur	1,0	0,1	10 %	0,5	50 %
varav kommersiella lokaler	3,5	3,1	89 %	3,5	100 %
varav omsorg	0,0	3,0	0 %	5,0	0%
<b>Kruthusen Företagsfastigheter AB</b>	<b>41,0</b>	<b>8,9</b>	<b>22 %</b>	<b>31,0</b>	<b>76 %</b>
varav kommersiella lokaler	21,0	7,2	34 %	21,1	100 %
Varav högskola	20,0	1,7	9 %	9,9	50 %
<b>Summa bolagskoncernen</b>	<b>374,5</b>	<b>176,1</b>	<b>47 %</b>	<b>301,5</b>	<b>81 %</b>

Fördjupad information om investeringsverksamheten återfinns i Bilaga 2: Investeringsverksamhet.

Till

Kommunfullmäktige i Karlskrona kommun

### **Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

#### *Resultat*

Kommunens resultat för delåret uppgår till 131 mnkr, prognos för helåret uppgår till 22 mnkr.

Kommunens balanskravsresultat i helårsprognosen kommer troligen att uppnås.

#### *Finansiellt mål*

Resultatet för de finansiella målen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024.

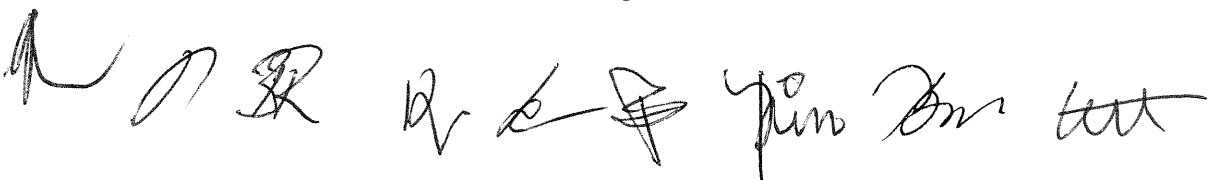
#### *Verksamhetsmål*

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:*

- Revisorerna noterar att funktionsstödsnämnden fortfarande har en betydande avvikelser och uppmanar nämnden att vidta kraftfulla åtgärder med bakgrund av deras avvikelser.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och att verksamhetsmålen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås. Vi saknar en sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning för kommunen. Vi rekommenderar därför att kommunen framöver lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås i delårsrapporten. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Karlskrona kommun 2024-10-11



Mats Nilsson  
Ordförande



Bengt Jonsson  
vice Ordförande



Lisbeth Elmlund



Katarina Vastamäki



Bernt Runesson



Ulf Härstedt



Birgitta Möller



Pål Wetterling



Per Thorngren

# Bilaga 1: 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 +5,0 mnkr för 2024. Utbetalningarna för ekonomiskt bistånd beräknar en prognos om +3,0 mnkr för år 2024. Ekonomiskt bistånd visade per mars en positiv budgetavvikelse om 2,2 mnkr; nämnden beslöt den 24 april 2024 att denna förs över budgetmässigt från ekonomiskt bistånd till extra feriejobb, vilket är gjort. Eventuell ytterligare positiv budgetavvikelse kommer att användas till förväntade/tillfälliga omställningskostnader vid övergång från egen regi till externa tjänsteköp för del av arbetsmarknadsavdelningens verksamhet. Övrig verksamhet på arbetsmarknadsavdelningen förväntas följa budget väl.

Arbetsmarknadsnämnden har också en outnyttjad säkerhetsreserv om drygt 2,0 mnkr. Denna påverkar inte periodens resultat. Prognosen är att denna förblir outnyttjad, +2,0 mnkr.

Vuxenutbildningen beräknas följa budget i år utifrån i nuläget kända fakta.

Staben och nämnden förväntas ha god budgetföljksamhet på helåret.

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

### Statsbidrag

Stadsbidrag i budget 2024 från Skolverket innefattar 22,1 mkr statsbidrag för att genomföra yrkesutbildning för vuxna. Det är knappt 30 procent av den totala budgeten och bedömningen för 2024 är att vi troligtvis kommer att nå ett något högre värde.

Statsbidragen söks enligt regelverket i regional samverkan, det vill säga tillsammans med övriga kommuner i Blekinge samt Tingsryd. Samverkan innebär att det finns möjlighet att arbeta upp ett större statsbidrag än det vi tilldelats. Därav bedömningen att vi troligtvis kommer kunna hamna högre än budgetvärdet. I beräkningen bör tas med att det också finns en risk att något av statsbidragen överutnyttjas. Slutresultatet, det vill säga hur mycket högre resultat, styrs av det slutliga beskedet för 2024 som kommer i maj 2025. För de utbildningsområden där inte hela statsbidraget utnyttjats inom samverkansområdet återlämnas dessa i samband med slutredovisningen, maj 2025.

Statsbidragets uppbyggnad och vuxenutbildningens utbud och organisation gör att yrkesutbildning i dagsläget är väldigt kostnadseffektiv för kommunen, utan klokt utnyttjande av statsbidraget skulle kommunen väsentligt få skära ner på yrkesutbildningar.

Totalt 29,6 mnkr är resultatfört hittills i år varav 15,5 mnkr är resultatfört i år gällande stadsbidrag från Skolverket. Resterande är från Migrationsverket (schablonersättning och ersättning gällande bosättning av Ukrainaflyktingar).

## 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

#### *Arbetsmarknadsavdelningen*

Som konsekvens av en omorganisation av avdelningen, är hyreskontraktet för Bubbetorps gård uppsagt med frånträde den 31 december 2024, vilket innebär att nämnden lämnar ett hyreskontrakt vid årsskiftet.

Den del av verksamheten som blir kvar efter omorganisationen av avdelningen, flyttas till befintliga lokaler Möllebacken 15 och Östra Köpmansgatan 31, vilket innebär att hela avdelningen inryms i två lokaler istället för tre. Det hyreskontrakt som lämnas minskar nämndens årliga driftskostnader för lokaler med cirka 1,8 Mkr.

#### *Vuxenutbildningen*

Den nya industriutbildningen som startar upp i år har flyttat in i en kommunägd fastighet – Psilanderska – genom ett samnyttjandeavtal med Kunsksapsförvaltningen.

Samnyttjandeavtalet innebär att hyreskostnaden fördelas lika mellan de två förvaltningarna vilket medför att nämnden inte behöver ta hela hyreskostnaden vid uppstarten av den nya industriutbildningen.

## **Socialnämnden**

### **Helårsprognos**

Socialnämndens prognos för innevarande år är att verksamheten kan bedrivas inom givna ramar, det vill säga +/- 0 i budgetavvikelse.

Prognosen bygger på att de förväntade underskotten avseende placeringar, så väl i egen regi som externa, kan täckas av högre intäkter och fortsatt återhållsamhet vad gäller alla typer av kostnader inom övriga delar av nämndens verksamheter.

Förväntningarna är att intäkterna kommer att överstiga budgeten med 5,4 miljoner kronor. Detta beror på att nämndens verksamheter har ansökt om och erhållit statsbidrag i större omfattning än vad som förutsågs i budgeten.

Prognosen förutsätter en fortsatt restriktivitet med tillsättande av vakanta tjänster, varje anställning som blir vakant kommer även fortsättningsvis att prövas i syfte att i möjligaste mån lösa vakansen genom omfördelning av kvarvarande personalstyrka. Den kommande nya organiseringen förväntas även medföra lägre personalkostnader innevarande år, exempelvis kommer antalet avdelningschefer minskas med en samt kostnaderna för förvaltningschef att delas med funktionsstödsnämnden.

Prognosen utgår från att antalet externa placeringar inte kommer att öka ytterligare jämfört med nivån i augusti, vilken visade en markant ökning av årsplaceringar inom HVB för barn och unga. Det antas även att antalet årsplaceringar i konsulentstödda familjehem kommer att förbli på den nuvarande låga nivån. Förväntningarna är att antalet årsplaceringar för vuxna kommer att vara konstanta i jämförelse med augustis siffror enligt prognosen.

I verksamhetsplanen för 2024 antogs det att vissa lokaler skulle kunna lämnas under året, vilket skulle leda till minskade hyreskostnader som nämnden skulle dra nytta av. Det har dock blivit klart att detta inte kommer att uppfyllas i flera fall.

### **Statsbidrag**

Statsbidraget för stärkande av socialtjänstens beredskap är gemensamt för hela kommunens socialtjänst och ska fördelas mellan socialnämnden, funktionsstödsnämnden och äldrenämnden. När det gäller ersättningen från Migrationsverket betalas schablonersättningen ut utan ansökan och 5,0 mnkr är erhållet belopp för 2024 som har nyttjats, dock återstår 0,9 mnkr som beviljats men ej erhållits. Kostnader för placeringar återsöks i efterhand och alla beviljade ansökningar är utbetalda. Det finns en beräknad fordran, som endast delvis är återsökt, på 0,8 mnkr för innevarande år.

## **Nettokostnadsuppföljning**

### **Nettokostnadsavvikelse**

Karlskrona kommuns nettokostnader för barn och ungdomsvård låg fram till 2017 lägre än riksgenomsnittet för att därefter öka kraftigt och bli som högst 2019. Under åren 2018 till och med 2020 låg kommunens nettokostnader bland de 25 procent högsta i landet. Sedan 5s-arbetet inleddes har nettokostnaderna minskat stadigt fram till 2021 och mellan 2021 och 2022 har de varit oförändrade. Under samma period har nettokostnaderna för likande kommuner ökat, vilket gör att skillnaden i nettokostnaderna mellan Karlskrona kommun och dessa jämförelsekommuner minskat. Största delen av nettokostnadsminskningen för Karlskronas del är hänförligt till lägre kostnader för externa placeringar. 2023 ökade nettokostnaderna i såväl Karlskrona

som i jämförbara kommuner. För Karlskronas del är ökningen främst hänförlig till de ökade kostnader som höjningen av arvoden till kommunens egna familjehem, i enlighet med SKR:s rekommendationer, innebar. Det verkar som om denna höjning fick större genomslagskraft i Karlskrona kommun än i våra jämförelsekommuner.

Nettokostnaderna för missbruksvård för vuxna låg under åren 2016 till 2019 högre än riksgenomsnittet och var åren 2018 och 2019 bland de 25 procent högsta i landet. Sedan 5s-arbetet inleddes har nettokostnaderna minskat kraftigt och ligger nu mer lägre än både rikets medelkostnad och liknande kommuner nettokostnader. Minskningen är främst hänförlig till lägre placeringskostnader, men även i viss mån till förändrade redovisningsprinciper. Ökningen mellan 2021 och 2023 förklaras huvudsakligen av att placeringskostnaderna ökat något igen samt av utökad öppenvård. Trots att nettokostnaderna ökat ligger Karlskrona kommuns nettokostnader fortfarande lägre än liknande kommuners.

### **Lokaler**

Hyreskostnaderna för verksamhets- och kontorslokaler, som hyrs av fastighetsavdelningen inom drift- och serviceförvaltningen, har minskat med 7 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 bortfallit i och med att andra verksamheter har tagit över dessa hyreskontrakt. Samlokaliseringen av socialnämndens personal till Norra Kungsgatan har också bidragit till lägre lokalkostnader. En del av denna kostnadsminskning för innevarande år har dock reglerats genom en minskad budgetram till nämnden. 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 5 mnkr under perioden 2019 till 2023.

## **Funktionsstödsnämnden**

### **Helårsprognos**

Budgetavvikelsen vid årets slut beräknas till -30 mnkr. Uppdrag 3 samt 10 i plan för handling är under uppstart, dock förväntas ekonomisk effekt först från 2025. Denna avvikelse balanseras dock upp av lägre kostnader för planerade kompetensutvecklingsinsatser som i stället kommer att finansieras av statsbidrag.

Prognosen baseras på i nuläget kända fakta och förutsätter att omställningsarbetet i övrigt ger de effekter som förväntas samt att fortsatt arbete med schemaplanering, samverkan och intern anställningsprövning fortlöper. Varje tjänst som blir vakant kommer även fortsättningsvis att prövas i syfte att i möjligaste mån lösa vakansen inom förvaltningen.

De åtgärder som vidtas under 2024 beräknas inte täcka behovet av besparingar och en budgetavvikelse om -30 mnkr förväntas därmed kvarstå.

## **Nettokostnadsuppföljning**

### **Nettokostnadsavvikelse**

Nettokostnadsavvikelsen utgör skillnaden mellan kommunens nettokostnad och den beräknade referenskostnaden i det kommunala utjämningsystemet. Kostnadsutjämnningen är till för att utjämna strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Den utjämnar däremot inte för skillnader i ambitionsnivå, effektivitet eller avgiftsuttag. Referenskostnaden för LSS beräknas med hjälp av antalet verkställda beslut 1/10 föregående år och personalkostnadsindex. Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge. Karlskrona kommuns nettokostnad för insatser enligt LSS avviker med 6,6 procent mot referenskostnaden för år 2023 och avvikelsen har därmed ökat jämfört med tidigare år. Nyckeltalet hämtas från Kolada (Kommun- och landstingsdatabasen).

### **Lokalkostnad**

När det gäller lokaler finns det inga nyckeltal i Kolada som visar nettokostnad, det vill säga bruttokostnad minus intäkter, för insatser enligt LSS. För att kunna jämföra med andra kommuner redovisas därför i stället bruttokostnad för lokaler enligt LSS, vilket är ett nyckeltal som hämtas från Kolada (Kommun- och landstingsdatabasen). Karlskrona kommuns bruttokostnad för lokaler för insatser enligt LSS uppgår till 703,13 kr per invånare för år 2023. Jämfört med liknande kommuner LSS har Karlskrona en högre bruttokostnad för lokaler motsvarande 88,85 kr per invånare.

Lokalstrategerna på förvaltningen har fått i uppdrag att se över förvaltningens totala lokalbehov samt om lokalerna är ändamålsenliga eller om förvaltningen nu har möjlighet att samutnyttja lokaler inom hela den nya förvaltningen. Uppdraget gäller både verksamhets- och kontorslokaler. Detta uppdrag måste naturligtvis harmoniera med det övergripande arbetet kring lokaler i kommunen och ska även omfatta omarbetning av nämndernas lokalförsörjningsplaner.

## 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 2024 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:

1. God och nära vård
2. Äldreomsorgslyftet
3. Prestationsbaserat usk
4. Utöka bemanning ssk säbo

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

## Nettokostnadsuppföljning

### Nettokostnadsavvikelse

Nettokostnadsavvikelsen som tidigare år hämtats från Kolada kan tyvärr inte användas för äldrenämnden i år. Redovisningen av generella statsbidrag har ändrats och kommunerna redovisar det olika så jämförelsen blir inte rättvis.

Äldrenämnden har jämfört nettokostnaden mot 2023 och det har skett en ökning med 7,5 procent under 2024. Detta hänförs till löneökningar, prisökningar samt hyresökningar.

Äldrenämnden jobbar kontinuerligt med att sänka nettokostnaderna.

### 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 tillkom lokaler på Movägen. Äldreförvaltningen har lämnat lokalerna på Sparre och flyttat till plan 3 i Ruthensparre, vilket ger en effektivisering på 1 miljon kronor. A-huset har lämnats under året, vilket ger en effektivisering på cirka 2 miljoner kronor. Lokalerna på Kungshöjden har också lämnats och hyreskostnaden försvinner hösten 2025.

## Överförmyndarnämnden

### Helårsprognos

Överförmyndarnämnden räknar med ett negativt resultat för året på -0,1 mnkr. Prognosen baseras på i nuläget kända fakta.

## Drift- och servicenämnden exkl. VA

### Helårsprognos

Förvaltningen lämnar per augusti en helårsprognos (exklusive VA) på +2,0 mnkr (fg. 0,0 mnkr). Merparten av avdelningarna prognostiserar överskott jämfört budget vid årets slut. Negativ prognosavvikelse finns för gata/park avdelningen. En rad åtgärder har under året vidtagits för att uppnå en ekonomi i balans på gata/park avdelningen, bland annat genom att aktivt arbeta med externa inköp, visa återhållsamhet avseende återrekrytering av personal som slutat samt revidera investeringstakten.

### Nettokostnadsuppföljning

#### Nettokostnadsavvikelse

Nettokostnadsutvecklingen är oförändrad mellan augusti 2023 och augusti 2024.

1. Tidigare och pågående investeringar i energieffektiviseringar börjar få effekt och kommer framöver ge ytterligare reducering av energiförbrukningen.
2. Kostavdelningen inför metoder för att mäta matsvinn och i förlängningen minska matsvinnet.
3. Kostavdelningen har redan påbörjat anpassningar i organisation för att möta förändringar i demografin (färre barn och elever).
4. Hamnavdelningen ser fortsatt god efterfrågan på kryssningar till Karlskrona inför säsongen 2025. Efterfrågan på Verkö som sjöfartsnod har ökat, vilket kan innebära ökade intäkter.
5. Hamnavdelningen har en pågående omförhandling av avtal med Stena Line, större intäkter jämfört med tidigare förväntas.
6. Generellt inom förvaltningen pågår ett ständigt arbete med att se över processer och arbetssätt för att skapa förutsättningar för effektiviseringar.

#### Lokaler

Förvaltningen (IT-avdelningen) har lämnat lokal hos Affärsverken och flyttat in i Ruthensparre. Lämnad yta uppgår till 770 kvm med en lokalhyra på 1,5 Mnkr. Ekonomisk effekt från den 1 januari 2025.

## Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

### Helårsprognos

Vid årets slut beräknas prognosavvikelsen till +2,5 Mnkr jämfört med helårsbudgeten.

Den positiva prognosen kan främst tillskrivas intäkterna från bygglovsavdelningen och den gynnsamma utvecklingen bland företagen på Verkö, som NKT och Roxtec. Avvikelsen förklaras även av minskade personalkostnader som en följd av lågkonjunkturen, då förvaltningen har vakanser.

Viss osäkerhet råder kring prognosen, 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

I linje med uppdraget från 2019 som innebär att kommunens lokaler i Ruthensparre ska optimeras genom att användas mer effektivt samt även bidra till kostnadsbesparingar. Förtätningförslaget ger en besparing på drygt 1,6 mnkr för Karlskrona kommun genom att miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens miljöavdelning flyttat tillbaka till Ruthensparre. Under våren har miljöavdelningen lämnat lokalen Wattrang, vilket innebär att förvaltningen redan i år kommer att märka en kostnadsminskning. Den fulla effekten av förändringen förväntas dock inte förrän 2025.

#### Personal

Förvaltningen ser kontinuerligt över personalbehovet och jobbar frekvent med att samutnyttja personal och dess kompetens dels mellan egna avdelningar med även förvaltningsövergripande. En intern prövningsprocess för rekrytering har införts. När en tjänst blir ledig, bedömer varje avdelning sina behov och presenterar dem för ledningsgruppen, som gemensamt beslutar om tjänsten ska tillsättas.

### **Övriga kostnader**

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen granskar kontinuerligt sina systemkostnader. För några år sedan började bygglovsavdelningen använda ett digitalt system som effektiviserar hanteringen av bygglovsansökningar och minskar pappersarbetet. Förvaltningen arbetar nu på att utvidga denna digitala lösning till andra delar av verksamheten.

Inom kort kommer förvaltningen att byta till ett centraliserat projektledningsverktyg som kommer att användas av hela kommunen och ger en tydligare översikt över projektens budget och tidsramar. Syftet med bytet är att effektivisera administrationen och förbättra arbetsprocesserna, både för miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och för de verksamheter som är involverade i samhällsbyggnadsprocessen.

## **Kunskapsnämnden**

### **Helårsprognos**

Uppskattningen är att kunskapsnämndens verksamheter kommer att rymma inom tilldelad ram vid året slut under förutsättning att inga oförutsedda kostnader kommer att uppstå som inte rymms inom tilldelad ram, Förutsättning är att verksamheten verkställer åtgärder enligt plan vid befarad negativ obalans.

Det finns dock osäkerhetsfaktorer inför hösten och läsåret. Terminen har precis börjat och osäkerhet råder kring antal gymnasieelever som har valt att studera i annan kommun, och vilka program, då det är stora variationer i programkostnader. Fler grundskoleelever än vid tidigare beräkning har valt fristående skola inom Karlskrona. Vid en första avstämning efter terminsstart har andel elever i fristående skola i Karlskrona ökat med 1,3 procent till 24,9 procent. Under våren var kostnaderna lägre men en farhåga är nu att kostnaderna kommer att öka under hösten efter nästa uppföljning. Effekterna blir färre elever i den egna organisationen än vad enheterna har räknat med, vilket ger en lägre intern resurstilldelning. Utmaningen blir därför i den egna verksamheten att förhålla sig till medel och anpassa klasser och barngrupper för att nå ekonomi i balans. Under våren har antalet barn som varit föremål för utredning för annan skolform ökat betydande och även vid avstämning augusti 2024 finns fortfarande tillflöde av elever som kan komma att påverka det ekonomiska läget framöver.

### **Statsbidrag**

Den största andelen statsbidrag erhåller kunskapsförvaltningen från Skolverket, cirka 90 procent. Andra statsbidrag kommer från exempelvis Arbetsförmedling, Migrationsverket, Försäkringskassan. Under några år har bidrag från Skolverket uppgått till ca 85–90 mnkr. I årets budget är ca 85 mnkr budgeterade från Skolverket, bidrag som var kända vid årets början. Till detta tillkommer bidrag som inte är kända vid budgeteringstillfället. Bidragen finansierar de satsningar och riktningar som staten vill att kommunerna ska genomföra i verksamheterna.

### **Nettokostnadsuppföljning**

Nettokostnadsavvikelsen har ökat inom samtliga verksamhetsområden. En bidragande faktor är förändringen av demografin med färre barn/elever. Lokalkostnad per elev/inskrivet barn är lägre än snittkommunerna men den procentuella kostnadsökningen är större än tidigare år.

Förändringen inom förskolan härleds till den demografiska förändringen. Framför allt har lokalkostnader ökat per inskrivet barn, den procentuella förändringen är ca 9 % högre än i riket (9 %). Även personalkostnaderna har ökat mer än snittet.

Bruttokostnaderna per inskrivet barn i fritidshem har ökat vilket påverkar nettokostnads-avvikelsen. Färre barn har varit inskrivna år 2023 än tidigare år och kostnader slås ut på färre barn. Personalkostnaderna per inskrivet barn har ökat mer än snittkommunerna. Lokalkostnaderna har tidigare år varit betydligt lägre än snittkommunerna. I 2023 års redovisning gjordes en justering till rimlig nivå och kostnaderna har även slagits ut på färre barn vilket ger ökad kostnad men fortfarande lägre än snittkommunerna.

Kostnadsutvecklingen per elev inom f-9, grundskola i riket och i liknande kommuner är ca 6% medan utveckling i våra skolor är något högre, 7 %. Kostnadsökningen är både för lokaler och undervisning, ändock är dessa kostnader per elev i samma nivå eller lägre än andra kommuner.

Ökning av nettokostnadsavvikelsen inom gymnasieskolan beror bland annat på ökad kostnad per elev för lokalkostnader, dock är lokalkostnaderna fortfarande lägre än rikssnittet. Kostnaderna för måltider är något högre och påverkar måttet.

Nettokostnadsutvecklingen per invånare för anpassad skola och anpassad gymnasieskola har ökat mer än snittet det senaste året. Anpassad grundskola hade förra året en kostnadsutveckling om ca 17 % (ca 12 % i riket) och anpassad gymnasieskola hade 11 % (snitt ca 7 %). Trots en högre nettokostnadsutveckling förra året finns våra verksamheter bland genomsnittskommunerna.

## **Kultur- och fritidsnämnden**

### **Helårsprognos**

Efter genomgång av samtliga verksamheter sätts prognosavvikelsen till +/-0,0 mnkr.

Kulturavdelning, biblioteken, och avdelningen Fritid & anläggningar, förväntas god budgetföljsamhet utifrån idag kända fakta. Anläggningarna förväntas ha mycket god beläggning i år. En osäkerhetsfaktor i ovanstående helårsprognos för 2024 gäller simhallarna. Karlskrona simhall stängde verksamheten den 1 maj för omfattande renoveringsarbete, vilket medfört ett stort intäktsstopp. I dagsläget beror prognosen på när simhallen i Karlskrona kan öppna upp efter renoveringen. Planerad öppning av stora simhallen är i början på oktober, däremot så är den lilla bassängen stängd året ut. Kostnader såsom städ minskar under perioden då simhallen håller stängt, men inte i motsvarande nivå. Osäkerhet gäller fortfarande avseende ökande driftskostnad när det gäller biblioteksdatasystem och licenser, men ambitionen är att budget för helåret ska hållas.

### **Nettokostnadsuppföljning**

Nettokostnader ligger fortsatt väldigt lågt i förhållande till riket och jämförbara kommuner.

Majoriteten av förvaltningens verksamhetslokaler går inte att effektivisera utan är lokaler som är bokningsbara för föreningsliv och allmänhet.

Under året har Carlskrona läsesälls kaps bibliotek lämnat en extern hyreslokal. Boksamlingen förvaras nu på Stadsbiblioteket. När det gäller interna hyreskontrakt finns det planer på att lämna en bibliotekslokal och tre mindre idrottshallar. Förvaltningen har för avsikt att säga upp avtalen inom budgetperioden.

## **VA (vatten och avlopp) och hamn**

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

Helårsprognosen är ett underskott på 3,6 mnkr och därmed ta hela den kvarstående skulden till kollektivet i anspråk. Detta förutsätter att inget oförutsett av större dignitet uppstår. Två stycken lån till ett värde av 110 mnkr kommer att skrivas om under hösten vilket medför högre räntekostnader då nuvarande ränta på båda lånen är under 1 procent.

## Bilaga 2: Investeringsverksamhet

### Kommunens investeringar

Kommunens investeringsbudget år 2024 inklusive överförda medel från år 2023 uppgår till 691 mnkr (198 mnkr överfört från år 2023), där 48 mnkr avser kommunstyrelsens reserv. Skattefinansierade investeringar utgör 608 mnkr och avgiftsfinansierade investeringar 83 mnkr.

Nettoinvesteringarna för perioden januari till augusti uppgår till 219 mnkr, där inkomsterna utgör 21 mnkr och utgifterna 240 mnkr.

Av inkomsterna om 21 mnkr utgör 14 mnkr inkomster från exploateringsverksamheten, 6 mnkr avser inkomster för vatten- och avlopp och 0,8 mnkr statligt finansieringsbidrag.

Investeringsutgifterna om 240 mnkr avser främst infrastruktur, förskola och skola samt vatten, avlopp och avfall. Några av de större projekten som pågått under perioden utgörs av Psilander optimering, reinvesteringar i befintliga fastigheter, tillbyggnad Wämöskolan samt lokal för daglig verksamhet i Rödeby.

Förvaltningarnas bedömning är att 393 mnkr, eller 57 % av investeringsbudgeten, kommer arbetas upp under året. Ett antal projekt är försenade och kommer i samband med revidering av investeringsbudget 2024 som görs per delårsuppföljning flyttas framåt i tid. Denna revidering beslutas politiskt i oktober varför budgetramarna inte är justerade i denna uppföljning. De försenade projekten avser främst infrastruktur och lokaler, exempelvis sjökabel Utklippan, stadens entré, Kättilsmåla förskola/skola samt samlad anpassad grundskola. Prognosticerat utfall i förhållande till föreslagen reviderad investeringsbudget ger en genomförandegrad om 83 %.

### Kategorier, nyttor och grupper

Kommunens investeringsportfölj 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 även kommunstyrelsens reserv om totalt 48 mnkr.

*Ersättningsinvesteringar* är investeringar som ger uppgradering av nuvarande anläggningar och skapar samma nytta som kommunen har idag men även investeringar som görs för att möta demografiskt behov. Här inkluderas bland annat reinvesteringar i befintliga fastigheter men också byggnation av vissa lokaler för att möta demografiska behov.

**Tabell 32** Investering i kommunen per kategori (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande- grad utfall	Prognos 2024	Genomförande- grad prognos
Ersättningsinvestering	417,9	167,9	40%	301,5	72%
Strategisk investering	273,3	50,9	19%	82,7	33%
<b>Total</b>	<b>691,2</b>	<b>218,9</b>	<b>32%</b>	<b>393,0</b>	<b>57%</b>

Majoriteten av periodens investeringar utgörs av nyttotyperna infrastruktur, förskola och skola, vatten, avlopp och avfall samt omsorg. Infrastruktur avser främst reinvesteringar i befintliga fastigheter och infrastruktur, så som vägbeläggning och kajer, men även övriga väg- och hamnprojekt. I infrastruktur inkluderas även exploateringsprojekten, se avsnitt om exploateringar. Förskola och skola samt omsorg utgörs till stor del av investeringar i nya verksamhetslokaler, men även av energieffektiviseringar i befintliga lokaler.

**Tabell 33** Investeringar i kommunen per nytta (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande grad utfall	Prognos 2024	Genomförande grad prognos
Förskola och skola	198,6	83,1	42%	163,1	82%
Idrott	11,4	0,9	8%	4,4	38%
Infrastruktur	267,6	86,7	32%	129,0	48%
Kommersiella lokaler	3,0	0,0	1%	0,5	17%
Kultur	13,8	1,1	8%	5,8	42%
Omsorg	70,7	19,0	27%	40,3	57%
Vatten, avlopp och avfall	78,3	28,1	36%	50,0	64%
KS Reserv	48,0	0,0	0%	0,0	0%
<b>Totalt inklusive reserv</b>	<b>691,2</b>	<b>218,9</b>	<b>32%</b>	<b>393,0</b>	<b>57%</b>
<b>Totalt exklusive reserv</b>	<b>643,2</b>	<b>218,9</b>	<b>34%</b>	<b>393,0</b>	<b>61%</b>

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 övriga investeringar, verksamhetslokaler samt löpande investeringar.

**Tabell 34** Investeringar i kommunen per grupp (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande grad utfall	Prognos 2024	Genomförande grad prognos
Löpande	71,1	35,5	50%	64,6	91%
Övriga	281,8	84,5	30%	184,9	66%
Verksamhetslokaler	186,3	58,5	31%	105,9	57%
Exploateringar	21,5	12,1	56%	-15,0	-70%
Avgiftsfinansierade	82,6	28,3	34%	52,6	64%
KS reserv	48,0	0,0	0%	0,0	0%
<b>Totalt inklusive reserv</b>	<b>691,2</b>	<b>218,9</b>	<b>32%</b>	<b>393,0</b>	<b>57%</b>
<b>Totalt exklusive reserv</b>	<b>643,2</b>	<b>218,9</b>	<b>34%</b>	<b>393,0</b>	<b>61%</b>

#### *Löpande investeringar*

Under löpande investeringar redovisas nämndernas reinvesteringar i främst inventarier samt årligen återkommande infrastrukturinvesteringar. Dessa investeringar är sådana som regelbundet återkommer och som ligger på en någorlunda jämn nivå. Här står drift- och servicenämnden för majoriteten av upparbetat och prognosticerat utfall, exempelvis upprustning och energieffektivisering av fastigheter samt broförnyelse. Större delen av budgetramen bedöms förbrukas innan årets slut.

#### *Övriga investeringar*

Under övriga investeringar redovisas projekt av engångskaraktär som exempelvis satsningar i infrastruktur och reinvesteringar i kommunens fastighetsbestånd. Reinvesteringar i kommunens fastigheter uppgår för perioden till cirka 54 mnkr. Periodens pågående infrastrukturprojekt utgörs utöver ovan bland annat av vägbeläggning, Skeppsbrons kaj, samt Stadens entré. Förvaltningarnas bedömningar är att cirka 66 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut. Den lägre prognosen i förhållande till budget utgörs av förseningar i bland annat projekten sjökabel till Utklippan, ny vägbro Blå port samt Stadens entré, där det sistnämnda projektet påverkas av pågående detaljplaneprocess.

#### *Verksamhetslokaler*

Under verksamhetslokaler redovisas investeringar i lokaler. Större delen av periodens upparbetade utfall avser projekten Psilander optimering (22 mnkr), Wämöskolan kökslokal (11 mnkr) samt daglig verksamhet Rödeby (9 mnkr). Förvaltningarnas bedömning är att cirka 57 % av årets budgetram kommer förbrukas innan årets slut. Den lägre prognosen orsakas av förseningar i framför allt projekten samlad anpassad grundskola, Kåttillsmåla förskola/skola samt Lyckeby hemtjänst. Byggnation av LSS-boende i Rödeby är tillfälligt pausat på grund av att

entreprenör gått i konkurs, upphandling av ny entreprenör pågår och byggnationen förväntas färdigställas under första halvåret 2025.

**Tabell 35** Investeringar i verksamhetslokaler (mnr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Genomförande grad utfall	Prognos 2024	Genomförande- grad prognos
Grupp- & servicebostäder, daglig vht	46,3	14,9	32%	22,8	49%
Fritidsanläggningar & kulturlokaler	20,2	0,9	4%	7,4	37%
Förskolor, grundskolor & gymnasieskolor	95,6	37,2	39%	60,4	63%
Omsorgsboende	9,0	1,5	16%	3,0	33%
Övriga lokaler	15,2	4,1	27%	12,3	81%
<b>Totalt</b>	<b>186,3</b>	<b>58,5</b>	<b>31%</b>	<b>105,9</b>	<b>57%</b>

#### *Avgiftsfinansierade investeringar*

Investeringar i den avgiftsfinansierade verksamheten avser främst vatten och avlopp. Under perioden har 28 mnr arbetats upp. Upparbetat utfall består av både inkomster och utgifter. Inkomsterna om 5,8 mnr utgörs av anläggningsavgifter för nya VA-anlutningar. Utgifterna om 33,9 mnr utgörs av ett flertal olika projekt, exempelvis nya serviser för vatten- och avlopp, ny vattenledning mellan Lyckeby och Jämjö samt pumpstation Ekenabben. Då ett antal projekt planeras genomföras först kommande år bedöms enbart 64 % av budgetramen förbrukas innan årets slut. Bland annat kommer överföringsledning mellan Spjutsbygd och Holmsjö samt VA-plan Klackebäcksvägen inte påbörjas förrän år 2025.

#### *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 2024 till 42 mnr och inkluderar såväl inkomster som utgifter. För perioden januari-augusti 2024 uppgår upparbetat netto till 19 mnr där 14 mnr utgör inkomster och 33 mnr utgifter. Utöver detta finns upparbetade driftskostnader i form av exempelvis framtagande av detaljplaner om 6 mnr.

Inkomsterna består av exploateringsersättning för Mölletorps by, markförsäljning i Jämjö och Torskors industriområde samt en villatomt på Aspö.

Av de upparbetade utgifterna avser strategiskt markförvärv, 4 mnr och avser förvärv av Gäddan 5. Fastigheten har förvärvats av Kruthusen Företagsfastigheter till förmån för den planerade förskolan på Saltö. Utgifter för anläggningstillgångar uppgår till 13 mnr där de största projekten avser gatu- och VA-utbyggnad i Mölletorps by samt iordningställande av ytor på Verkö. Utgifter för försäljningsbar mark uppgår till 17 mnr där Mölletorps by, Kungsplan och Torskors industriområde står för den största delen.

Enligt verksamheten prognosticeras cirka hälften av budgeterade utgifter arbetas upp under året. På grund av rådande marknadsläge har ett antal exploateringsprojekt blivit försenade, exempelvis Lyckeby centrum, Hejans Lycka samt Gräsvik etapp 1. Saneringen på Hattholmen påbörjas under året, men större del kommer genomföras under år 2025. Samtliga medel för strategiska markförvärv beräknas förbrukas under året, ett större förvärv gällande fastigheten Karlskrona 4:74 planeras under hösten. Utöver detta uppskattas driftskostnader för bland annat detaljplaner uppgå till totalt 15 mnr, där detaljplan för Hattholmen och kvarteret Hubendick är två pågående projekt.

Årets inkomster prognosticeras till cirka 103 mnr, vilket motsvarar 72 % av budgeten. Större delen av prognosticerade inkomster utgörs av försäljningen av kvarteret Stallet och Brandtorneret på Pottholmen, försäljningen beräknas uppgå till 70,1 mnr.

**Tabell 36** Exploateringar Karlskrona kommun (mnkr)

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Avvikelse 2024-08-31	Prognos 2024
Exploateringsersättning	25,4	12,2	13,2	14,7
Inkomster anläggningsavgifter VA	23,6	0,0	23,6	-5,0
Utgifter AT	-139,4	-12,9	-126,5	-44,9
Inkomster markförsäljning	94,9	2,1	92,8	83,3
Utgifter markförsäljning	-26,6	-16,5	-10,1	-29,1
(Drift)	-31,2	-5,9	-25,3	-14,8
Strategiskt markförvärv	-20,0	-3,8	-16,2	-20,0
<b>Exploateringar exkl. drift</b>	<b>-42,0</b>	<b>-18,9</b>	<b>-23,1</b>	<b>-8,9</b>

## Investeringar i bolagskoncernen

### Affärsverken

Upparbetade investeringsmedel för perioden (119 mnkr) är högre än föregående år (89 mnkr) vilket grundar sig i att tidigare års leveransproblem avseende material och tjänster under år 2024 har fungerat bättre. Årets investeringar prognosticeras till 170 mnkr, vilket motsvarar 95 % av investeringsbudgeten.

#### *El och fjärrvärme*

Under perioden har fördelningsstationen vid Vedebyskolan färdigställt, där ny kabel från Intagsvägen i Backabo kopplats in. Vidare har ombyggnation med fördelningsstationen i Annebo fortskridit och beräknas färdigställas under hösten med beräknad driftsstart mars 2025.

Den första leveransen i nytt avtal med Region Blekinge gällande anslutning av Vårdhögskolan till fjärrvärmenätet har påbörjats och beräknas vara färdigställd till vintersäsongen. Under hösten planeras arbete med närvärmecentral på Tjurkö, för vidare leverans av fjärrvärme till Kungsholmen.

Expansionen av NKT:s verksamhet på Verkö har medfört omfattande arbeten för Affärsverken, bland annat flytt av befintlig infrastruktur samt förstärkning och utbyggnad av näten.

#### *Vatten, avlopp och avfall*

Ny torrsikt har köpts in under perioden, detta för att hantera de inkommande massorna till Mältan. Vidare planeras investeringar i cisterner och slamavskiljare för att förbättra processen kopplat till hantering av förorenat vatten.

#### *Kommunikation*

Utbyggnaden av bredband i skärgården har återupptagits under sommaren. Tillståndet är nu klart för förläggning av en fiberkabel i ett naturvårdsområde och Eon har påbörjat bytet av elstolpar som ska användas för fibernätet på öarna Stenshamn och Inlängan.

## Karlskronahem

Upparbetade investeringsmedel för perioden uppgår till 48,5 mnkr. Årets totala investeringar prognosticeras till 96 mnkr, vilket motsvarar 33 % av investeringsbudgeten.

#### *Bostäder*

Periodens upparbetade utgifter avser främst investeringar i befintligt fastighetsbestånd. Dessa löper på enligt plan och prognosticeras inom tilldelad budgetram. Ingen nyproduktion har startat under året, endast 6 mnkr av årets budget för planerad nyproduktion har förbrukats, under året beräknas enbart 24 % nyttjas.

## Kruthusen

Periodens upparbetade investeringsmedel uppgår till 9 mnkr. Årets totala investeringar prognosticeras till 31 mnkr, vilket motsvarar 76 % av investeringsbudgeten.

#### *Kommersiella lokaler*

Majoriteten av periodens upparbetade investeringar avser ombyggnad och energioptimering av industrihotellet på Gullbernavägen och beräknas färdigställas under första halvan av år 2025.

#### *Högskola*

Bolaget har under kommande år planerade investeringar om 200 mnkr i högskola på Gräsvik, där 20 mnkr avser 2024 års investeringsbudget. Prognosen är dock att enbart 10 mnkr av dessa kommer förbrukas under året då arbetet med projektet inte kommit i gång enligt ursprunglig plan, bland annat på grund av att detaljplan ej vunnit laga kraft.

**Tabell 37** Investeringar i bolagskoncernen per nytta (mnkr)

	Budget	Utfall	Genomförande-	Prognos	Genomförande-
	2024	2024-08-31	grad utfall	2024	grad prognos
Bostäder	144,5	42,3	29 %	86,5	60 %
EI	77,9	58,8	75 %	80	103 %
Fjärrvärme	40,9	23,1	56 %	40	98 %
Högskola	20	1,7	9 %	9,9	50 %
Infrastruktur	18,3	9,5	52 %	15,5	85 %
Kommersiella lokaler	24,5	10,3	42 %	24,6	100 %
Kommunikation	26,2	14,1	54 %	20	76 %
Omsorg	0,0	3,0	-	5,0	-
Vatten, avlopp och avfall	22,2	13,3	60 %	20	90 %
<b>Totalt inklusive reserv</b>	<b>374,5</b>	<b>176,1</b>	<b>47 %</b>	<b>301,5</b>	<b>81 %</b>
<b>Totalt exklusive reserv</b>	<b>374,5</b>	<b>176,1</b>	<b>47 %</b>	<b>301,5</b>	<b>81 %</b>




## Bilaga 3: Måluppföljning

Symbol	Förklaring
	Positiv trend
	Neutral trend
	Negativ trend

---

### Sammanfattning av prognos för måluppfyllelse

Samtliga trender för måluppfyllelsen avser det enskilda året 2024.

Mål	Utfall
 Trenden är positiv	6
 Trenden är neutral	4
 Trenden är negativ	0

---

## Målområde trygghet

KF-mål

Trend

1

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



Flertalet insatser sker inom kommunkoncernen för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Socialnämnden har arbetat med flertalet aktiviteter i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot våld och otrygghet; kompetensen avseende våld i nära relation och hedersrelaterat våld har stärkts hos medarbetarna genom olika typer av samverkan och utbildningar, förebyggande arbete för både små barn och vuxna pågår och samverkan både inom och utanför kommunen pågår, exempelvis lokala brottsförebyggande rådet (lokala BRÅ) och Effektiv samverkan för trygghet (EST). Idéburet offentligt partnerskap har tidigare tecknats med Kvinnojouren och nu även med Brottsofferjouren. Familjecentralens verksamhet är både hälsofrämjande, tidigt förebyggande och stödjande. Likaså är gemenskapslokalen Lyckoträffen är ett exempel på förebyggande och uppsökande arbete ute i områden där medborgarna befinner sig. På Lyckoträffen kan medborgare i hemlöshet samt inom Bostad först få stöd i att skapa en fungerande tillvaro.

Den förvaltningsövergripande verksamhetsutvecklaren som anställdes under 2023 driver arbetet med tidiga samordnade insatser (TSI) i kommunen. Uppdraget innebär även arbete med problematisk skolnärvaro samt utvecklande av arbetet med samordnad individuell plan (SIP) inom Karlskrona kommun. Arbetet är i första hand kopplat till kunskapsförvaltningen, social- och funktionsstödsförvaltningen samt kultur- och fritidsförvaltningen, men där en aktiv samverkan med regionen samt andra myndigheter, till exempel polisen också ingår.

Arbetsmarknadsnämnden har sedan tidigare implementerat processen FUT (felaktiga utbetalningar) som är ett vedertaget instrument för att både förebygga och upptäcka brott som innebär att medel betalas ut på felaktiga grunder från välfärdssystemen.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden arbetar för trygga miljöer i kommunen genom exempelvis gestaltungsuppdrag, utövande av tillsyn och kontroll enligt upprättade tillsynsplaner samt genom att lyfta trygghetsperspektivet i detaljplanearbeten, strategisk planering och bygglovsprocessen.

Ett av Karlskronahems övergripande mål är trygghetsindex. Målet är satt till 78 % och i dagsläget ligger resultatet på 79,8% vilket är en ökning jämfört från samma period 2023. Karlskronahem arbetar aktivt med att öka tryggheten i våra områden genom olika projekt och arbeten. Bolagets bosociala arbete inriktar sig mot att bygga relationer, hitta oriktiga hyresförhållanden och utreda störningar. Karlskronahem informerar också hyresgäster hur man ska agera och vart man vänder sig om man är orolig av omtanke för sina grannar. Bolaget arbetar med ökad närvaro i områdena och att vara synliga för Karlskronahems hyresgäster bland annat genom att alltid bära profilkädder, samt att klippa ner stora skymmande buskage, ta bort osäkra passager och uppföra bättre och mer belysning. Bolaget har även ett samarbete med Victoriahem och IFK Karlskrona för att erbjuda en meningsfull fritid för sommarlovslediga barn i framför allt Mellanstaden där de kan prova på gratis aktiviteter i form av träning och olika bollsporter.

Affärsverken har under året tillsammans med kommunen installerat trygghetsbelysning vid Bastasjö parkeringsplats, Kapellparken vid Chapmanskolan och Teaterparken på Västerudd.

SKR:s ranking inom trygghet och säkerhet för 2023 är placering 121 av 290 kommuner.

## Målområde skola

KF-mål

Trend

2

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



Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. För att öka likvärdigheten mellan såväl kunskapsförvaltningens enheter som mellan deras barn och elever, har kunskapsförvaltningen fokuserat mer på riktade insatser utifrån behov än generella insatser under 2024. Enheternas behov beskrivs i respektive enhets lokala verksamhetsplan och ligger till grund för kvalitetsdialogerna med berörd verksamhetschef. De lokala verksamhetsplanerna ligger också till grund för kollegialt lärande mellan skolledare. Under läsåret 2024/2025 kommer även enheternas förstelärare att involveras tydligare i arbetet med de lokala verksamhetsplanerna och huvudmannens systematiska kvalitetsarbete, med målet att fler elever ska nå betygsriterierna.

Drift- och serviceförvaltningen bidrar till måluppfyllnad genom ökat elevinflytande i skolrestaurangaren, delaktig i beslutet att införa kostnadsfria pedagogiska måltider, öka underhållet i skolans fastigheter och tillgång till modern teknik.

När det gäller andel kursdeltagare som når minst betyg E av dem som slutför studierna inom Vuxenutbildningen är det en liten minskning jämfört med helåret innan, sett över tid är andelen ungefär på samma nivå som tidigare. Andelen elever med begränsad studiebakgrund är relativt hög och för att möta målgruppens behov har Vuxenutbildningen olika utbildningar riktade mot elever med begränsad studiebakgrund, exempelvis kombinationsutbildningar. Den samlade bedömningen är att värdet för betyg är rimligt utifrån målgrupp och att verksamheten erbjuder elever gott om stöd i olika former utifrån deras behov. Exempel på åtgärder för att höja måluppfyllelse och motverka avhopp är att under hösten arbetar yrkeslärarna inom industri/el- och byggutbildningarna med specialpedagog för att utveckla det didaktiska och pedagogiska förhållningssättet till eleverna. Inom barn- och fritidsutbildningen pågår ett pilotprojekt där arbetslaget arbetar helt integrerat med yrkeskurser och svenska. Under hösten kommer all personal inom Vuxenutbildningen utbildas i "Mental Health First Aid", för att på ett ännu bättre sätt bemöta elever med psykisk ohälsa.

Elever som når kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9 har försämrats mellan de två senaste åren och resultat för 2024 inkommer vecka 39.

## Målområde näringsliv

KF-mål

Trend

3

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



Flertalet insatser sker inom kommunkoncernen för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Företagsträffar har genomförts tillsammans med kollegor från andra förvaltningar samt politiker. Motsvarande träffar har också genomförts med kollegor inom kommunens organisation. Det har under perioden pågått en tät dialog med industrigruppen för att på bästa sätt ta hand om alla de möjligheter tillväxten skapar. Lotsgruppens arbete har regelbundet fortsatt under året. KLF har projektlett och tagit fram en första version av företagsportalen "en digital väg in" som sen kom att växa till att skapa en "invånarportal". Testat den allra första mini prototypen internt som externt.

Arbetet med framtagandet av en besöksnäringstrategi pågår enligt plan. Dock kommer de två kvartalen 2025 behöva användas för att färdigställa. Detta främst på grund av att arbetet med den regionala besöksnäringstrategin dragit ut på tiden. Men också på grund av planer på en organisationsförändring gällande kommunens besöksnäringensarbete.

Arbetsmarknadsnämnden uppvisar fortsatt god utveckling när det gäller utbetalt ekonomiskt bistånd, även om en stagnering nu kan märkas. Analysen är initialt att många ärenden på individnivå kräver långsiktiga insatser för att nå målet om egenförsörjning. Prognosen för året är att målet kommer att nås, som alltid med reservation för omvärldsfaktorers plötsliga påverkan. Vuxenutbildningen har under årets första del breddat utbudet av yrkesutbildningar ytterligare. När det gäller antal elever inom yrkesutbildning är prognosen att antalet kommer öka. För att öka antalet elever arbetar förvaltningen för att bredda utbudet av utbildningar, samt bedriver gemensam marknadsföring och samordning inom ram för samverkan Gränslöst med övriga vuxenutbildningar i Blekinge och Tingsryd så att fler utbildningar blir tillgängliga för sökande. Antal ungdomar som haft feriejobb genom kommunen har sommaren 2024 varit rekordstort och samtliga ungdomar som velat ha feriejobb har fått det. Detta möjliggjordes via beslut i nämnden om omfördelning av budgetmedel samt via god tillgång till ferieplatser.

Karlskrona visar rekordsiffror för kommersiella gästnätter fram till och med sista juli, en ökning med 6,5 % mot förra året.

Karlskrona kommun har försämrat resultatet i Svenskt Näringslivs ranking från plats 222 för 2023 till 232 för 2024.

## Målområde turism, kultur och världsarvet

KF-mål

Trend

4

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



Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. En förstudie har tagits fram som underlag för kommunala verksamheters lokalbehov inom kulturområdet. Denna utgör stöd för inrättad styrgrupp för en Kulturhussatsning. Lokaliseringsförslagen som tagits fram ligger runt Stortorget. Under våren presenterades flera nya evenemang som tex Matnatten, Karlskrona Bravest och Legofestival i Brinova. Det som ett resultat av ett pågående värvningsarbete av fler besöksnäring drivande evenemang och möten till Karlskrona. 4 st större evenemang genomfördes också på Drottningkärs Kastell.

Sommartorget genomfördes i år med fokus på beachsporter. Ett uppskattat koncept på stortorget som kommer vidareutvecklas. Deltagande vid ÄlskaVår (nytt samarbete), dialog inför Skärgårdsfesten och Marindagen, kulturarvsdagar, introduktionsvecka hos BTH. Dialog förs också med museerna för att kunna lyfta världsarvet i flera sammanhang. Biblioteken och kultursamordnarna stödjer planeringen av världsarvsdagarna som äger rum 1–3 november.

I SCB:s medborgarundersökning har det skett en försämring mellan 2022–2023 i hur man tycker att kommunen arbetar för att främja det lokala kulturlivet. Resultat för 2024 presenteras vecka 51.

## Målområde bo och leva i Karlskrona

KF-mål

Trend

5

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



Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Pågående av kommunen initierade bostadsexploateringsprojekt finns i olika faser och med olika inriktning; Mölletorp, Torstäva, Pottholmen, Hattholmen, Lyckeby, Nättraby, Jämjö med mera. En nära och tät dialog sker löpande med aktörerna i marknaden för att förstå rådande villkor och förutsättningar för genomförande - Bostadskommissionen, Byggläge med flera mötesplatser i staden och på landsbygden har genomförts och planeras. Markanvisningar planeras närmast i Mölletorp och Pottholmen. Kontinuerlig dialog sker även med Trafikverket samt Region Blekinge för att framhålla vikten av statlig prioritering av insatser i infrastruktur i relation till nya stora bostadsområden och verksamheter.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens nämndsmål på nya planer innehållande byggrätter för 500 bostäder/år och verksamhetsmark, bedöms bli uppfyllt till 50%. Arbetet pågår vidare med minst ett 40 tal detaljplaner såsom Torstäva, Trummenäs, Pottholmen, Hattholmen, Gräsvik med flera. I landsbygdsmiljöer hanteras förhandsbesked och bygglov för tillkommande bebyggelse. Arbetet har också gjorts för att skapa attraktiva platser till exempel vid Pottholmskajen, Stortorget m.m. Arbetet pågår också genom att utveckla och skydda värdefulla natur-, kultur- och rekreationsmiljöer. Arbetet har pågått under året till exempel genom att natur, kultur och rekreation skyddas och ges möjlighet att utvecklas i planeringen t.ex. vid Trummenäs. Vidare så skapas förutsättningar för hållbart resande och goda kommunikationer i planer och strategier. Arbetet pågår under året med att uppdatera trafikstrategin.

Antal färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus, antal/1000 invånare, har ökat från 3 bostäder 2022 till 6 bostäder 2023.

## Målområde välfärd

KF-mål

Trend

6

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



Flertalet insatser sker för att arbeta mot målet och några utvalda aktiviteter redovisas här. Ett av socialnämndens mål är "En socialförvaltning – med tillitsfulla och kostnadseffektiva insatser ska det vara lätt att få rätt hjälp i rätt tid i sitt sociala sammanhang". Förhoppningen är att rätt hjälp i rätt tid till medborgare gör att ansökningarna om bistånd ökar och att anmälningarna minskar. Att använda rådslag som förhållningssätt är en viktig del i detta arbete där den enskildes egna resurser, nätverk och kunskap tas tillvara. Nämnden har aktivt arbetat med att ändra förhållningssätt och låta medborgaren bli mer delaktig för att kunna ta ansvar för sin egen situation. Härtill kommer förvaltningens arbete med att utveckla service. Antal ansökningar per juni avseende barn och unga uppgår till 23. Vid samma tidpunkt föregående år var siffran 22.


Antal anmälningar barn och unga per juni uppgår till 162 och motsvarande för föregående år var 205. Trenden är ett sjunkande antal anmälningar. Ansökningarna har inte ökat i den omfattning förvaltningen önskat men däremot har service, det vill säga icke-biståndsbeviljade insatser, ökat. Då service har ökat ser förvaltningen att medborgare får råd, stöd och hjälp härigenom och då har de inte haft behovet att göra en ansökan.

Barn boende i sociala kontrakt fortsätter att minska. Per juni är det 39 barn som bor i sociala kontrakt i år mot 47 föregående år.

Liksom utvecklingen av andelen invånare med ekonomiskt bistånd har antalet barn som lever i hushåll med ekonomiskt bistånd legat kvar på ungefär samma nivå under första delen av 2024. Antalet är lägre än samma period (juni) förra året, men högre än vid årets början. Fokus framåt är, liksom tidigare, att arbeta för att det ska vara så korta perioder som möjligt familjer har det svårt ekonomiskt och att föräldrarna via stöd snabbt ska komma i egenförsörjning. Genom fortsatt prioritering av föräldrar till insatser är målsättningen att nå önskat resultat på årsbasis.


Brukarbedömningarna för 2024 inkommer under hösten 2024.

## Målområde miljö och hållbarhet

KF-mål	Trend
<p><b>7</b> <i>Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.</i></p> <p>Ny miljöstrateg på plats under april 2024 som har gjort sig insatt i arbetet med revideringen av klimatanpassningsplanen. Tidsplanen uppdaterades och ny plan ska beslutas Q2 2025. Kort uppdatering kring arbetet inbokad till Hållbarhetsutskottet 20 augusti. Upphandling av konsult för revidering av planen är utskickad, anbuden kommer gås igenom i början av september.</p> <p>Indikatorn för insamlat hushållsavfall inkommer under vecka 49.</p>	

---

## Målområde personal

KF-mål	Trend
8	
<b>Sänka sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.</b>	
<i>Sänka sjukskrivningstal</i>	
Under rapportperioden har chefsutbildningsaktiviteter genomförts inför höstens införande av systemstöd för rehabilitering.	
Systemet introduceras med ambitionen att	
<ul style="list-style-type: none"><li>• förkorta ledtider i rehabiliteringsarbetet med förväntat förkortade frånvaroperioder</li><li>• genom samlad dokumentation optimera det individanpassade stödet från företagshälsovården för tidigare återgång i arbetet</li><li>• möjliggöra insatser för att reducera den upprepade korttidsfrånvaron i organisationen.</li></ul>	
<i>Kompetensutveckling/rätt kompetens</i>	
SKR identifierar välfärdens kompetensförsörjning som en av de viktigaste frågorna för Sveriges kommuner och regioner.	
HR-avdelningen presenterade i budgetprocessen för 2024 förslag till åtgärder och resursallokering syftande till ökad samordning och utvecklad systematik i utbildningsaktiviteter initierade av arbetsgivaren Karlskrona kommun.	
Förslaget lämnades i allt väsentligt utan åtgärd, innebärande att kompetensutveckling fortsatt huvudsakligen bedrivs decentralt och med skiftande ambitionsnivåer i organisationen.	
Den etablerade metodiken med kompetensbehovsanalyser på förvaltnings- och kommunövergripande nivå tillämpas fortsatt, och identifierar gemensamma utmaningar i form av:	
<ul style="list-style-type: none"><li>• svårigheter att vid ny-/ersättningsrekrytering hitta efterfrågad kompetens</li><li>• hög personalomsättning bland chefer</li><li>• ett ökande behov av interna utbildningsinsatser till följd av kravunderskridanden vid anställning</li></ul>	
<i>Ledarskapsutveckling</i>	
Professionellt ledarskap inom Karlskrona kommun innebär att i rollen vara väl förtrogen med det egna chefs- och ledningsuppdraget i form av ansvar, skyldigheter och rättigheter samt att i ledarrollen göra sitt bästa varje dag för att sträva mot verksamhetens mål. Riktlinjer för chefs- och ledarskap fastställs under hösten 2024, och kommer att ligga till grund för utvecklat internt program för chefsutbildning.	
<i>Bibehålla personal</i>	
Hösten 2023 genomförde Karlskrona kommun en systematisk kartläggning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Till stöd för efterföljande förbättringsarbete 2024 introduceras under hösten utvecklat metod- och systemstöd.	



**KF-mål****Trend**

Karlskronahem arbetar för att förbättra arbetsmiljön bland annat genom medarbetarundersökning som kommer varannan vecka. På Affärsverken visar nyckeltalen på låga sjuktal, god trivsel och högt engagemang. Dock finns indikation om hög arbetsbelastning och en viktig del de kommande åren är att säkerställa en långsiktigt hållbar arbetsmiljö.

Antal frånvarodagar ökar under 2023–2024 med 1,5 dagar per anställd på kommunnivå. Totalt ligger Karlskrona kommun 2024 på 14,7 sjukfrånvarodagar per anställd.

---






## Målområde ekonomi




KF-mål	Trend
<p><b>9</b> <i>Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.</i></p> <p><i>Genomförda investeringar ska stärka kvalitén och sänka driftskostnader inom verksamheterna. Öka andelen investeringsnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag.</i></p>	
<p><b>10</b> <i>Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst 1,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag.</i></p> <p><i>Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 93 till 96 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag</i></p> <p><i>Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.</i></p>	

Målen redovisas i förvaltningsberättelsen i avsnittet finansiella mål, se sida 5.

---

## Bilaga 4: Prognos uppdragsuppföljning

Symbol	Förklaring	Utfall (antal uppdrag)
	Uppdraget uppfylls	29
	Uppdraget uppfylls delvis	18
	Uppdraget uppfylls ej	5
	Uppdraget är klart 2024	18
	Uppdraget är stoppat	

KF-Uppdrag	Status
<p><b>1</b> <i><b>Gemensamt agerande inom kommunkoncernen gällande klottersanering.</b></i></p> <p>Tillsammans med serviceenheterna har arbete inletts för att hitta ett gemensamt arbets sätt som ger god effekt i form av ökad klotterbekämpning och mindre synligt klotter. I samband med förslaget att serviceenheterna flyttas till kostavdelningen prel. redan i höst kommer detta arbete att intensifieras och Karlskronahem och Affärsverken involveras i arbetet.</p>	
<p><b>2</b> <i><b>Utveckla arbetet med kommunens trygghetsvärdar och stärka trygghetsarbetet utifrån behov.</b></i></p> <p>Trygghetsvärdar på rätt plats vid rätt tillfällen. Kostnadseffektiv schemaläggning utifrån behov.</p>	
<p><b>3</b> <i><b>Stärka samarbetet mellan föräldrar, skola, socialtjänst och polis för att utveckla det förebyggande arbetet bland barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet och psykisk ohälsa.</b></i></p> <p>Samverkansstrukturen med TSI-teamen har utökats och sedan ht 2023 har 6 nya team startats, totalt 14 team. Förslag finns att gå vidare med "Backa barnet". Det är en samverkansform och förslag finns att implementera det i höst. Förvaltningens enkäter visar goda resultat på trygghet hos eleverna på våra grundskolor.</p>	
<p><b>4</b> <i><b>Utreda bostadsgaranti för våldsutsatta kvinnor.</b></i></p> <p>Arbetet har påbörjats genom omvärldsbevakning av hur andra kommuner hanterar bostadsgarantier samt gällande lagstiftning. Dialogmöte har skett med miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen för att få bostadsgaranti för våldsutsatta som ett utvecklingsområde i kommunens bostadsförsörjningsprogram, som är under revidering. Under hösten kommer kontakter tas med Karlskronahem för dialogmöte.</p>	

- 5** ***Stärka samarbetet med ideella organisationer inom det våldsförebyggande arbetet.*** 
- Under våren har ett arbete förts kring ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) med Brottsofferjouren i Karlskrona. I överenskommelse, som beslutades av socialnämnden den 29 april 2024, finns ett avsnitt som belyser vikten av att uppmärksamma särskilt sårbara grupper som brottsoffer, såsom våldsutsatta samt barn och unga.
- Ett revideringsarbete gällande överenskommelsen avseende idéburet offentligt partnerskap med Kvinnojouren i Karlskrona har inletts under våren och ska slutföras under hösten. Överenskommelsen innefattar samverkan kring att sprida kunskap om jämställdhet, genus och våld i samhället. Dialog kommer att föras hur förvaltningen ytterligare kan förstärka den våldspreventiva samverkan.
- Medarbetare från förvaltningens gemensamma mottagning har haft utbildning i MVP Skola (Mentorer i våldsprevention) genom riksorganisationen MÅN och under våren har utbildningsprogrammet genomförts gemensamt med kunskapsförvaltningen på en högstadieskola.
- 6** ***Utöka trygghets- och nattvandringar för tätort och landsbygd och även involvera civilsamhället. Ersättning till nattvandrare ska utgå i alla områden utifrån behov.*** 
- Nattvandringen har sedan april månad varit igång och följer riktlinjerna för bidragsberättigad förening. Nattvandring sker i hela kommunen efter behov. Olika föreningar med olika innehåll är med men ett behov av att öka antalet föreningar föreligger.
- 7** ***Arbeta för nolltolerans mot våldsbejakande extremism, hedersvåld och förtryck.*** 
- Våldsbejakande extremism ingår som en del i lägesbilsarbetet för hela kommunen. BF samordnaren har deltagit i utbildningar och har tät samverkan med polisen tillsammans med säkerhetschef.
- 8** ***Stärka arbetet i kampen mot narkotika och utbilda kommunens personal inom området.*** 
- Relevanta digitala utbildningstillfällen och föreläsningar, bl.a. om nikotinfria produkter, har spridits till nyckelpersoner inom bl.a. socialtjänst, elevhälsa och fritidsverksamheten under våren.
- 9** ***Stärka arbetet för ökad informationssäkerhet, bland annat i samarbete med andra aktörer.*** 
- Utbildning lanserats under året samt att det har gjorts tester med phishingmejl för att kontrollera den digitala mognaden. Regelverket kring informationssäkerhets-policyn är under implementering.
- 10** ***Utreda möjligheten att se om rektorer kan fungera som chefer för samtlig personal på skolorna.*** 
- Arbetsgrupp kommer att tillsättas hösten 2024 för analys av eventuella risker gällande påverkan på arbetsmiljön.

KF-Uppdrag	Status
<p><b>11</b> <i>Införa pedagogiska måltider.</i></p> <p>Implementeringen är påbörjad och arbetet fortsätter under hösten 2024. Alla förskolor samt en skola har genomfört pedagogiska måltider på prov under vårterminen. Under hösten 2024 kommer alla skolor och förskolor ha pedagogiska måltider.</p>	✓
<p><b>12</b> <i>Införa uppföljande och uppsökande verksamhet efter 48h oanmäld frånvaro av elever.</i></p> <p>Fokus skolnärvaro är i gång på skolenheter. Fokus skolnärvaro innehåller bland annat närvarohjulet och stöd i arbetet kring problematisk frånvaro. I fokus skolnärvaro görs flera insatser: implementering av närvarohjulet samt bokcirkel och arbetsgrupper med socialtjänsten.</p>	✓
<p><b>13</b> <i>Utreda införande av teknikcollege i dialog med näringslivet.</i></p> <p>Utredning påbörjad. Samtal har förts med Teknikcollege Sydost för underlag och information om vad deltagande innebär. Årlig kostnad på 240 000 kr för deltagande i Teknikcollege för Karlskrona kommun samt personalkostnader utöver det.</p>	✓
<p><b>14</b> <i>Införa busspeng för skolor och förskolor för besök på Marinmuseum och Blekingemuseum.</i></p> <p>Busspeng för skolor och förskolor används nu och kontinuerliga träffar med våra museer är i gång för samarbete och utvärdering löpande.</p>	✓
<p><b>15</b> <i>Skapa förutsättningar tillsammans med näringslivet för ett industrilabb i utbildningssyfte för industriella och tekniska program.</i></p> <p>Mycket kostnadsdrivande verksamhet både för kommun och näringsliv. Bedömningen är att vi i nuläget inte har förutsättningar för att skapa industrilabb.</p>	↓

16

**Fortsätta införa kameraövervakning och andra trygghetsskapande åtgärder på skolor.**

Tidiga samordnade insatser, TSI, bidrar till att uppmärksamma barn och deras familjer tidigt för att kunna förebygga en större problematik. TSI finns nu på samtliga kommunala skolor i kommunen.

I den offentliga debatten framkommer sällan att den viktigaste skyddsfaktorn för barn och unga som befinner sig riskzon för kriminalitet är skolan. Skolan är viktig för alla barn men samhället har ett särskilt ansvar när det gäller placerade barn. Modellen SAMS - samverkan mellan socialtjänst och skola - ger vägledning i hur skola och socialtjänst ska samverka för att ge placerade barn och unga kontinuitet i skolgången. Social- och kunskapsförvaltningen fattade beslut i respektive nämnder i maj 2021 att arbeta enligt SAMS. Stödet håller nu på att integreras och implementeras i de två förvaltningarna.

Fältgruppen är viktig för det trygghetsskapande arbetet på skolorna. På skolorna finns affischer uppsatta med namn och bild på de olika medarbetarna i fältgruppen enligt önskemål från eleverna. Effektiv samverkan för trygghet, EST, och lokala BRÅ är ett andra viktigt forum där förvaltningens medarbetare ingår. Genom dessa forum får förvaltningen information om var i kommunen insatser behöver sättas in och stödet kan då förläggas där det bäst behövs.

Rödebyskolan som var senast i raden av skolor med behov av kameror har nu fått detta installerat och fungerar som det ska. Framtagande av arbetsrutiner för hur brottsbekämpande myndigheter ska begära ut film har tagits fram och kommer att implementeras under hösten.

17

**Stärka och bygga ut elevhälsan och det förebyggande arbetet mot psykisk ohälsa bland barn och unga.**

Att säkerställa en framgångsrik skolgång är avgörande för att minska risken för framtida utanförskap och psykisk ohälsa. Tidig upptäckt och stöd för elever med hög frånvaro är kritiskt, och det kräver samarbete mellan olika aktörer. Skolsociala team spelar en viktig roll i detta arbete. Genom att kombinera expertis från både utbildningssektorn och socialtjänsten kan dessa team erbjuda en mer holistisk och samordnad strategi för att möta elevernas behov. Deras arbete bidrar till att skapa en mer inkluderande och stödjande skolmiljö där alla elever har möjlighet att lyckas och trivas.

I arbetet med problematisk skolfrånvaro görs flera insatser parallellt: genom att införa Närvarohjulet, en innovativ metod för att öka närvaron, har man tagit ett viktigt steg mot att förstå och åtgärda frånvaron. Bokcirklar och arbetsgrupper bidrar till att sprida kunskap och förbättra arbetsprocesserna inom socialtjänsten. Kompetensutveckling vid nyanställning säkerställer att personalen är väl förberedd för utmaningarna. Dessutom stärker det skolsociala teamet samarbetet mellan olika förvaltningar, vilket är avgörande för att skapa en enhetlig och effektiv strategi. Den positiva responsen från enheterna och den fortsatta planeringen för hösten, med löpande analyser och insatser, visar på en stark vilja och förmåga att förbättra situationen för eleverna.

UPH-Karlskrona har stöttat den centrala elevhälsan med lokala stimulansmedel för att utbilda elevhälsopersonal i KBT.






18

**Fler lärlingsutbildningar och yrkesutbildningar inom bristyrken.**

Fortsatt utveckling av lärlingsprogrammet med särskilt fokus på industriteknik har ägt rum och kommer att fortsätta. Dialog med rektorer och lärlingskoordinator om möjligheter och förutsättningar för fler lärlingsplatser och inriktningar av yrkesutbildningar inom bristyrken pågår och fortsätter under 2024.

- 19** ***Fler lärlingsanställningar i samverkan med näringslivet samt i kommunens verksamheter.*** 
- I dagsläget är det en minskning av antal tillgängliga lärlingsplatser på företagen. Bedömningen är att det inte beror på minskat behov av arbetskraft, utan huvudsaken är att lärlingsutbildning är en utbildning som ställer stora krav på inblandade parter (elev, skola, företag) och att företagen gör bedömningen att de har svårt att möta kraven. Det är även så att Vuxenutbildningen behöver arbeta med grundutbildning för att eleverna i ett senare skede kan växlas över till lärlingsutbildning. Prognos för helåret är att lärlingsutbildningarna kommer att minska, men till förmån för utökning av de reguljära utbildningsplatserna.
- 20** ***Ansöka om riksintag till lärlingsprogram inom teknikområdet.*** 
- En undersökning är påbörjad kring riksintag av lärlingsprogram. En ansökan om ett riksrekryterande program är möjlig om det finns nationell efterfrågan och nationellt intresse av utbildningen. Ett nationellt intresse innebär att utbildningen anses ge kunskaper och färdigheter som efterfrågas nationellt, men som inte erbjuds i tillräcklig omfattning i nuläget och behövs för att bevara specifika yrken eller yrken som är angelägna i samhället. Ett lärlingsprogram är beroende av samverkan med lokala företag och merkostnader behöver utredas ytterligare.
- 21** ***Prioritera underhållet på skolorna.*** 
- Underhållet av verksamheternas lokaler följer den plan som fastställdes i början av året.
- 22** ***Skapa "en väg in" för ett förbättrat företagsklimat.*** 
- Företagsportalen från handlingsplanen svarar upp mot detta uppdrag. En prototyp är framtagen utifrån ett kundperspektiv. Nästa steg är en betaversion som visas och utvecklas tillsammans med näringsidkare.
- 23** ***Införa medflyttarservice som ska tillhöra arbetsmarknadsnämnden och detta ska ske i samarbete med näringslivet.*** 
- Arbetsmarknadsförvaltningen har under 2024 startat upp och etablerat konceptet Welcome house som utvecklad inflyttar- och medflyttarservice. En pilot genomfördes under perioden november 2023 till mars 2024, och därefter har service bedrivits inom ram för reguljär verksamhet. Nära koppling till både näringslivsavdelningens aktiviteter och besöksnäringen, föranleder en diskussion om organisatorisk placering av tjänsten framöver.
- 24** ***Växla upp befintligt samarbete med näringslivet för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning.*** 
- I enlighet med tidigare beslut har upphandling genomförts av arbetsträningsplatser hos arbetsgivare; anvisning av deltagare startar den 1 oktober. I projektet KEH (Karlskrona Education HUB) utvecklas modellen Kompetenstrappan, i syfte att möta faktiska kompetensbehov och få till stånd en rörlighet av personer såväl internt i företagen, som externt, vilket gynnar målgruppen som idag står längre från arbetsmarknaden.
- 25** ***Utreda industriprogram för gymnasieungdomar.*** 
- Utredning påbörjad och beräknas vara klar under 2024.

- 26** ***Utöver SFI, utöka samarbetet med andra aktörer gällande språkutbildning för att öka kunskapen i svenska språket.*** 
- I beslut om omställning av Arbetsmarknadscentrum 2023 ingick uppdrag att upphandla externa aktörer för språkträning. Efter avslutad upphandling stod det klart att det finns en aktör som vunnit upphandlingen och som därmed kommer börja bedriva språkträning med start tidig höst.
- Arbetsmarknadsförvaltningen är lyhörda för eventuellt behov av språkträning som uppstår i samband med näringslivets rekryteringar och undersöker stödande insatser för att möta upp -såväl genom ökad flexibilitet inom ram för SFI som genom förslag om upphandlade tjänster.
- Arbetsmarknadsnämnden har medel avsatta för att bibehålla insatsen Språkvän under 2024.
- 27** ***Arbeta för att öka antalet utbildningar på yrkeshögskolor samt hitta nya former och aktörer.*** 
- Karlskrona/Gränslöst har beviljats en pilot för att starta den nya utbildningsformen Nationell Yrkesutbildning (NY) inom industri och marin teknik, start sker 1 oktober.
- I Karlskrona Education Hub ingår uppgiften att utöka utbudet av tillgängliga YH-utbildningar som motsvarar arbetsgivarnas behov av kompetens; implementering kan starta aktivt under hösten i takt med förankring och inriktningsbeslut
- 28** ***Utveckling av Utklippan och Drottningsskärs kastell.*** 
- Ett arbete pågår sedan 2023 med att långsiktigt utveckla Drottningsskärs Kastell. Handlingsplan upprättas för varje år. Utklippan finns med i de pågående planerna men blir så klart mera aktuellt att fokusera på när elen fungerar igen. Arbetet sker tillsammans med Statens fastighetsverk (SFV).
- 29** ***Investera i en elkabel till Utklippan.*** 
- Investeringsbeslut fattat och samverkansavtal tecknat med Affärsverken för genomförande 2024/2025. Anläggningen ska vara klar inför sommarsäsongen 2025.
- 30** ***Ta fram en besöksnäringstrategi.*** 
- Arbetet pågår men tid kommer att behövas fram till och med andra kvartalet 2025 för att färdigställa. Detta främst beroende på att arbetet den regionala strategin dragit ut på tiden. Men också därför att ny organisering av besöksnäringens arbetet i kommunen planeras.
- 31** ***Uppsökande verksamhet nationellt och internationellt för att skapa företagsetableringar i Karlskrona.*** 
- Arbetet sker primärt genom Business Blekinge som företräder Business Sweden. Innovation Day genomförs tillsammans med MTC. Filmnod har fortsatt arbetet med att utveckla den lokala och regionala filmnäringen. Arbetet har under perioden bland annat bidragit till att Nordens största virtual production studio från och med hösten finns i Karlskrona. Marknadsinsatser för att stärka platsvarumärket pågår i sociala medier, nyhetsbrev och webb. Kommunen verkar som medlem i Business sydost.

KF-Uppdrag	Status
<p><b>32</b> <i>Fördjupa samarbetet med Statens Fastighetsverk (SFV) gällande Utklippan, God Natt och Aspö för att nämna några kulturella platser.</i></p> <p>Samtal pågår med SFV och med mål att resultera i en mera konkret plan för olika platser. Prioriteringar kommer att behöva göras.</p>	
<p><b>33</b> <i>Förbättrad stadsmarina genom fler båtplatser och ökad tillgänglighet.</i></p> <p>Antalet säsongsanställda över högsäsongen har ökat vilket gett en bättre ordning och struktur på stadsmarinan.</p>	
<p><b>34</b> <i>Tillgänglighetsanpassa badplatser och båtbygggar.</i></p> <p>I Hallarum har det placerats en aluminiumramp som bidrar till tillgänglighet för alla på platsen. En handikapplift är monterad på en båtbygga på Saltö. Liften är monterad för att användas förutvärdering. Montaget har skett i samarbete med en kommuninvånare.</p>	
<p><b>35</b> <i>I samverkan med alternativa aktörer utveckla och sköta Wämöparken.</i></p> <p>Kultur och fritid leder en arbetsgrupp med uppdraget att samordna utvecklingsarbetet kopplat till Wämöparken, Gatapark har en representant i arbetsgruppen. Kultur- och fritidsförvaltning är sammankallande för uppdraget.</p> <p>Under våren upprustades Kaffestugan i parken och avtal skrevs med en ny entreprenör om att under sommarsäsongen driva caféverksamhet i lokalerna. Grillplatserna har rustats upp och nya satts ut för att skapa möjligheter att umgås under trevliga former. Olika evenemang har genomförts i samverkan med Blekinge Museum och kultur/fritid, där parken har haft ansvaret för att Wämöparken är välkomnade och välskött.</p> <p>Kulturavdelningen arrangerar evenemang; våröppning, pumpafestival, sommaraktiviteter för barn och unga, samt stöder kulturföreningar och kulturaktörers arrangemang. Kulturavdelningen har tagit över uthyrningen av Wämöparken och kommer under 2024-2025 bygga om dansbanan till en evenemangsscen. Fritidsavdelningen jobbar med drift- och serviceförvaltningen med att ta fram förslag på äventyrsstig och lekotop utifrån ett medborgarförslag.</p>	
<p><b>36</b> <i>Utreda hur vi tillsammans med Region Blekinge och Blekinge Museum kan hantera förvaltningen av lokalerna framgent.</i></p> <p>Som stiftare och delansvarig för Blekinge Museum har KLF undersökt och föreslagit möjligheten att bidra med en finansieringslösning för stiftelsen. Inom ramen för Drift- och service Fastighetsavdelning har även erbjudande om stöd genom fastighetsförvaltarkompetens lyfts fram.</p>	
<p><b>37</b> <i>Ökad samverkan mellan Blekinge Museum och Karlskrona kommun för att synliggöra kulturskatter.</i></p> <p>Lösningar för Karlskrona Läsesällskaps Bibliothek ses över, vilket innebär att det kommunala huvudmannskapet kvarstår. Arbetet med brädspelet Världsarvmästarna pågår.</p>	

KF-Uppdrag	Status
<p><b>38</b> <i><b>Förbättra och synliggöra evenemang kopplade till världsarvet.</b></i></p> <p>Deltagande vid ÅlskaVår (nytt samarbete), dialog inför Skärgårdsfesten och Marindagen, kulturarvsdagar, introduktionsvecka hos BTH. Dialog förs också med museerna för att kunna lyfta världsarvet i flera sammanhang. Biblioteken och kultursamordnarna stödjer planeringen av världsarvsdagarna som äger rum 1–3 november.</p>	
<p><b>39</b> <i><b>Utveckla besöksnäringen på Mjölneholmen och Koholmen i den mån det är möjligt.</b></i></p> <p>Frågan utreds i dialog med Statens fastighetsverk (SFV).</p>	
<p><b>40</b> <i><b>Införa ny teknik för att ta utveckla stadens kultur- och världsarv för att möta en bredare publik.</b></i></p> <p>Ett beviljat projekt från Tillväxtverket där världsarvet Grimeton är projektägare och kommunen samverkanspart. Dialog/samverkan med T.A.B.-projekt (Tech, Art &amp; Business) för att kunna göra insatser som lyfter världsarvet under 2025.</p>	
<p><b>41</b> <i><b>Utveckla skärgårdstrafiken med tätare turer under kvällstid och sommartid. Utredda möjligheten att inkludera trafiken till Aspö.</b></i></p> <p>Behov redovisade i samband med upphandling. Fokus på arbete med trafik till Aspö under arbete med färjeläget.</p>	
<p><b>42</b> <i><b>Översyn av Riktlinjer för parkering.</b></i></p> <p>Översynen är genomförd. Beslut fattat i Drift-och servicenämnden, väntar på beslut i KF innan tillämpande av riktlinjer bestämda av politik.</p>	
<p><b>43</b> <i><b>Tillskapa fler parkeringsplatser på Trossö.</b></i></p> <p>Arbetet pågår kontinuerligt och vi tittar ständigt på ytor för omvandling/ökade parkeringsplatser/bäst funktion för platsen. Att tillskapa fler parkeringsplatser på allmän plats på Trossö är i dagsläget inte möjligt. Detta då det inte finns någon allmän plats att tillgå som inte redan är upptagen av annan funktion. Förvaltningen kommer fortsatt vara observant och när framtida möjlighet ges arbeta för att omvandla ytor till parkering. Däremot byggs p-hus i privat regi just nu med 300 platser på Pottholmen som, även om det är vikt åt privata marknaden, påverkar parkeringsmöjligheterna positivt på Trossö.</p>	
<p><b>44</b> <i><b>Kommundirektören får i uppdrag att påskynda bostadsförsörjningsprocessen.</b></i></p> <p>En Bostadskommission har inrättats för att stärka samarbetet mellan Karlskrona kommun och befintliga aktörer på fastighetsmarknaden i Karlskrona. Kommissionen arbetar brett för att finna vägar, tillfälliga eller mer långsiktiga satsningar, lokalt och nationellt för att skapa förutsättningar för tillväxt och bostadsförsörjning i den extraordinära situation som Karlskrona befinner sig i.</p>	

- 45** ***Utreda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg.*** 
- Uppdraget har påbörjats av MSN som har samordningsansvar och fortsätter under året. Uppdraget att utreda möjligheten att öppna tunneln under torget för cykel- och gångväg kommer att behöva omfatta flera aspekter såsom tillgänglighet, trygghet, kulturmiljö, attraktivitet, säkerhet och genomförbarhet. Förutom berörda nämnder kommer även Räddningstjänsten behöva involveras. Flera utredningar har tidigare år tagits fram som pekar på att lämpliga utrymningsvägar är komplicerade att ordna. Då tunneln ändå är en värdefull tillgång rekommenderas att uppdraget revideras till att ta fram förslag kring hur tunneln bäst kan nyttjas som en tillgång för stadens invånare och besökare.
- 46** ***Utreda möjligheten att kommunen får ett eget lantmäteri.*** 
- Inom ramen för en förvaltningsövergripande styrgrupp har ett förslag som långsiktigt också inbegriper möjligheten för förändringar med avseende på lantmäterimyndighetsfunktionen. Inledningsvis läggs fokus på att säkerställa kvaliteten i kart- och dataunderlag samt GIS-kompetens för kommunen som helhet.
- 47** ***Utveckla kommunens lekparkar och lägga ut skötseln på samfällighetsföreningar på olika platser.*** 
- Parkenheten arbetar med skötsel av lekplatser utifrån en fastställd skötselplan, där även besiktning av lekplatser ingår. Då besiktning och underhåll av lekplatser styrs av lagkrav är det inte lämpligt att lägga ut skötsel på samfällighetsföreningar då det ytterst handlar om att säkra att kommunen tar sitt lagstadgade ansvar för säkerheten på lekplatserna. Inom ramen för avdelningens löpande investeringar görs utbyten och kompletteringar av lekparkernas utrustning, Anläggande av nya lekplatser sker inom ramen för kommunens gemensamma investeringsprojekt. För 2024 finns ingen nyanläggning budgeterad.
- 48** ***Bygga en lekplats på Stumholmen med maritimt tema i samarbete med näringslivet.*** 
- Det finns flera utmaningar med att genomföra uppdraget då genomförandet är beroende av externa parter och viljor inom näringslivet. I nuläget finns ej riktade investeringsmedel avsatta i kommunens budget.
- 49** ***Att bygga ny simhall i Rödeby.*** 
- Investeringsbudget beslutad och projektering pågår inför ett genomförande.
- 50** ***Genomföra en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen och på sikt nämnderna.*** 
- Sammanslagningen är genomförd, sammanslagningen kommer att följas av att det blir en nämnd i januari 2025.
- 51** ***Utreda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år i samarbete med funktionsstödsförvaltningen.*** 
- Äldrenämnden har föreslagit i budgetberedningen att ärendet om att utreda förutsättningarna för ett demensboende för personer under 65 år bör tillhöra funktionsstödsnämnden. En överslagsrapportering har skett till social- och funktionsstödsförvaltningen under 2024 där det dittills framtagna utredningsunderlaget lämnats över. Förvaltningen kommer att arbeta vidare i frågan framöver.

**52 Skapa fler alternativ inom insatsen boende med särskild service, LSS-boende, för att ge unga vuxna med funktionshinder en egen bostad.**

I den plan som funktionsstödsnämnden och socialnämnden beslutade om i juni 2024 finns uppdraget "Bostadskarriär med boendeformer med rätt stöd utifrån varje individs förutsättningar" vilket tillsammans med tidigare från nämnd tilldelat utredningsuppdrag om att utreda möjligheten till ökad valfrihet genom lagen om valfrihet (LOV) och lagen om offentlig upphandling (LOU) kommer ge bättre förutsättningar för förvaltningen att nå målen.

**53 Möjlighet till avknoppning av kommunal verksamhet för föräldrar och brukarkooperativ, med möjlighet för tjänstledighet för personal i samband med övertagande.**

Nämnden fattade i juni 2024 beslut om plan för handling – att ställa om för en gemensam social- och funktionsstödsförvaltning i ljuset av ny organisering samt ny socialtjänstlag 2025. I planen framgår det ett yttrande angående mål och uppdrag gällande uppdrag 52 och 53. I vilket förvaltningen föreslår att sätta ambitionsnivå utifrån att utreda förutsättningarna och möjligheterna i båda uppdragen samt att revidera uppdrag 53 utifrån HR-perspektivet i uppdraget och ta bort delen med möjlighet för tjänstledighet för personal i samband med övertagande och hantera denna del utifrån den kommunövergripande processen om frågan blir aktuell.

**54 Fördjupa samarbetet mellan skola, socialtjänst och polis.**




Samverkansstrukturen med TSI-teamen har utökats och sedan ht 2023 har 6 nya team startats, totalt 14 team. Förslag finns att gå vidare med "Backa barnet". Det är en samverkansform och förslag finns att implementera det i höst. Förvaltningens enkäter visar goda resultat på trygghet hos eleverna på våra grundskolor.





**55 Utöka samarbetet med externa aktörer och undersöka möjligheten att teckna IOP inom beroendevården för att gå från missbruk till arbete.**

Region Blekinge och Blekinge läns kommuner har under 2024 beslutat att göra en gemensam satsning genom ett projekt vid namn Stegvis genomförande av samsjuklighetsreformen. Projektet är organiserat under Ledningssamverkan stöd och omsorgs (LSVO) program för psykisk hälsa. Projektet ska presentera en nulägesbild och lämna konkreta förslag på utvecklingsområden som kan bidra till en ökad samordning, behovsanpassning och personcentrering för invånare med skadligt bruk/beroende och samsjuklighet i Blekinge. Projektet ska utgå från de tio bärande delarna som samsjuklighetsreformen lämnat och det övergripande målet är att förbereda Blekinges kommuner och Region Blekinge inför samsjuklighetsreformens införande.

Parallellt med projektet Stegvis genomförande av samsjuklighetsreformen finns projektet Mosaik som bedrivs av Karlskrona kommun och Region Blekinge. Karlskrona kommun såg att det saknas en sammanhängande stödprocess för personer med samsjuklighet vilket gör det svårare för målgruppen att hitta vägen från utanförskap till en meningsfull vardag och ett självständigt liv. Det övergripande målet med projektet är att genom att använda sig av tjänstedesign/användardriven innovation arbeta fram en stödprocess och utforma innehållet med individen i centrum.

Fortsatt arbete med frågan ska ske under hösten.

- 56** ***Utreda om även andra alternativa driftsformer för ett jobbcenter kan vara aktuellt.*** 
- Utredningsuppdraget kommer att fördelas inom social- och funktionsstödsförvaltningen under 2024. Förvaltningen bedömer att utredningsuppdraget kommer vara en del det uppdrag som framkommer i Plan för handling "Arbetskarriär inom daglig verksamhet".
- 57** ***Aktiva insatser mot välfärdsbrottslighet, samt öka kunskapen för anställda i kommunen.*** 
- Grundlig kartläggning av hur vi ser på och arbetar med välfärdsbrottslighet idag. Utifrån resultatet av rapporten genomföra kommunikations och utbildningsinsatser i flera steg.
- 58** ***Att fortsätta rekryteringen av behandlingsfamiljehem i egen regi. Och att de konsulentstödda familjehemmen blir färre.*** 
- Behandlingsfamiljehem är en modell som förvaltningen utvecklar i syfte att kunna erbjuda kvalificerad vård på hemmaplan. Målgruppen är barn och unga, med hög risk för fortsatt normbrytande beteende, som är i behov av extra stöd vilket inte kan erhållas om barnet/den unge bor kvar i ursprungsfamiljen. Denna typ av insats är rekommenderad av Socialstyrelsen till ungdomar med normbrytande beteende som alternativ till placering på institution eller som komplement efter placering för att korta ned placeringstid på institution. Insatsen behandlingsfamiljehem har stark evidens. Insatsen är även utifrån ett ekonomiskt perspektiv en mer kostnadseffektiv insats än placering på hem för vård och boende (HVB). Genom att ersätta HVB-placeringar som har en dygnskostnad från 6000 kr till 7600 kr till placeringar i behandlingsfamiljehem minskar kostnaden till ca 2500 kr/dygn. Tre behandlingsfamiljehem planeras initialt i socialnämndens regi. Ansvarig arbetsgrupp har färdigställt en slutrapport utifrån uppdraget att utforma en arbetsmodell för behandlingsfamiljer. Förvaltningens ledningsgrupp beslutade under hösten 2023 att godta framtagna arbetsmodell och att gå vidare med rekrytering och uppstart.
- Förvaltningen har under 2023/2024 haft särskilda rekryteringskampanjer i syfte att rekrytera familjehem och behandlingsfamiljehem i egen regi. Det har varit svårt att rekrytera och antalet behandlingsfamiljehem är nu ett, 2024.
- Antalet konsulentstödda familjehem är vid uppföljning i juni 13 årsplaceringar vilket är i linje med mål för 2024 och en minskning med två stycken sedan årsskiftet. I de fall förvaltningen är nödgade att använda konsulentstödda familjehem omfattar avtalet att familjehemmet ska gå över till kommunens egen regi inom 24 månader.

- 59** ***Införa sopsortering i alla kommunens verksamheter.*** 
- Social- och funktionsstödsförvaltningen har delvis källsortering på plats i lokalerna. På Norra Kungsgatan pågår ett arbete med att undersöka möjliga sorteringsstationer lämpliga för ändamålet. Utifrån att investeringsmedel för miljö- och soprum inte finns tillgängligt utförs endast enstaka åtgärder. En mindre utökning av miljö- och soprum vid kunskapsförvaltningens lokaler görs under året. Arbetsmarknadsnämndens verksamheter medverkar inom ram för samordningen av uppdraget. Nämndens verksamheter har ej källsortering fullt ut; rutiner hos fastighetsägare påverkar möjligheterna att fullfölja uppdraget. Funktionsstödsförvaltningen har infört källsortering i de flesta av verksamheterna. Verksamheter som bedrivs i ordinärt boende eller där lokalen hyrs av privat aktör styrs källsorteringen av fastighetsägaren och kan därför skilja sig i omfattning. En lösning för källsortering är framtagen och införd för samtliga förvaltningar/verksamheter som är lokaliserade till Ruthensparre. Karlskronahem erbjuder alla hyresgäster möjlighet till källsortering redan i lägenheten och bistår med sorteringskärl i köket och fina miljörum i närområdet. Affärsverken sorterar inom egen verksamhet samt erbjuder tjänster inom källsortering på affärsmässiga grunder. För Kruthuset är uppdraget genomfört.
- 60** ***Upphandla, från sociala företag alternativt föreningslivet, att sköta sopstationerna runt om i kommunen.*** 
- Affärsverken har idag anställd personal för detta uppdrag. Detta beroende på delvis bristande intresse från föreningar samt kvalitetsskäl inom sortering och skötsel av stationerna.
- 61** ***Flytta allergikommittén till Karlskrona kommuns råd för funktionshinder och delaktighet.*** 
- Dialog pågår med MSF om uppdraget.
- 62** ***Utreda möjligheter till ökad samverkan mellan olika verksamheter inom kommunkoncernen.*** 
- Kommundirektören har tagit fram förslag på förändrad organisation.

63

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

Översyn pågår. Arbete med en gemensam räddningstjänst i länet på gång.

I de fall det inte bedöms som kostnadseffektivt att genomföra verksamhet i egen regi sker upphandling, exempelvis när det gäller snöröjning. I vissa fall har analys också visat sig att det är ekonomiskt fördelaktigt att ha en grundkapacitet med egen personal men att kunna komplettera med upphandlade tjänster vid toppar eller särskilda behov, ett exempel som kan nämnas är arboristtjänster på gata, parkavdelningen.

Sker kontinuerligt i tex planverksamheten där konsultstöd nyttjas vid vissa behov av kompetenser.

Arbetsmarknadsnämndens beslut om omställning av Arbetsmarknadscentrums verksamhet 2023 innebär verkställighet av givet uppdrag under 2024.

Äldreförvaltningen har under året arbetat med att kartlägga insatser, se aktivitet "insatsutbud" för mer information. Under hösten slutförs upphandling av privat drift av omvårdnadsboende på fastigheten Stallet 1 inom stadsdelen Pottholmen.

SFF utreder möjligheterna och förutsättningarna att införa lagen om valfrihet (LOV) och lagen om offentlig upphandling (LOU).

Affärsverken överväger löpande behovet av att upphandla tjänster i stället för att utföra uppdraget i egen regi. Skälen för om det är tillämpligt baseras på ekonomi, säkerhet och långsiktig utveckling.

Kruthusen har samtlig drift upphandlad.

Karlskronahem upphandlar tjänster i stor utsträckning i nuläget.

64

**Göra en genomlysning av effektivitet hos hela kommunkoncernen.**

KLF genomför en intern omorganisering för att anpassa verksamheten efter minskad ram och för att öka förmågan att tillgodose de behov som finns inom ramen för förvaltningens ansvar enligt lag, politiska mål och reglemente.

65

**Skapa en aktiv fastighetsförvaltning för hela kommunkoncernen.**

Ett förslag är framarbetat i kommunen om att bilda en fastighetsnämnd.

66

**Skapa en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen.**

Fordonsadministrationen har under 2024 granskats av KPMG och bedömningen är att kommunen till stora delar har en väl fungerande administration, utvecklingsområden är inom körbeteende och skaderegistrering.

Kunskapsförvaltningen inväntar vidare direktiv gällande fordonsförvaltning. Det finns ett stort behov av att samla behovet av fordon och resor inom samma förvaltning för att effektivisera arbetet.

Social- och funktionsstödsförvaltningen har uppdrag i plan för handling, både vad gäller samordning av fordon mellan de före detta förvaltningarna, men även chaufförsverksamheten.

Karlskronahem hyr sina företagsbilar via kommunen.

Affärsverken är med i den kommungemensamma upphandlingen för personbilar och mindre servicebilar som är genomförd. Dessa bilar är en del av Affärsverkens profilering med marknadsföring och budskap. En del av fordonen är dedikerad till personal i beredskap och driftpersonal som kräver ständig tillgång till fordon. Även för säljare och övrig personal som träffar kunder/samarbetspartner är en bil med rätt profil en viktig del i arbetet. Vi bedömer inte att en aktiv fordonsförvaltning för hela kommunkoncernen är genomförbar för Affärsverken. Affärsverken har utöver det en omfattande fordonspark baserat på den verksamhet man bedriver. Fordonen är branschspecifika och förvaltas idag av verksamheten tillsammans med externa resurser beroende på att de är driftkritiska och kräver speciell kompetens.

67

**Utreda centralisering och stordrift inom kommunkoncernen.**

Kommundirektören har tagit fram förslag på förändrad organisation.

Sammanläggningen mellan social-och funktionsstödsförvaltningen är ett steg i rätt riktning. Ny socialtjänstlag ger nya förutsättningar om att ge service istället för bistånd på flera områden och det är en sammanhållen socialtjänstlag som presenteras för alla verksamhetsområden. Kommunerna kommer nu under några år erhålla statsbidrag för att ställa om socialtjänsten för att tänka nytt och annorlunda. I det perspektivet är det viktigt utifrån centraliseringstanken att tänka hela socialtjänsten i en förvaltning och i en nämnd och det finns många vinster med en sådan sammanslagning.

Inom Drift- och servicenämndens verksamhetsområde sker en översyn av organisationen inom kost och serviceverksamheten (städ, serveringskök, verksamhetsvaktmästare) där en sammanslagning föreslås för att det finns tydliga synergieffekter mellan verksamheterna.

MSN samverkar med andra nämnder för att hitta effektiviseringslösningar t.ex. inom ramen för GIS.

Översyn av organisationen inom förskola, grundskola och anpassad skola är ett pågående arbete för att möta demografins utmaningar.

68

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

Området finns med i social-och funktionsstödsnämndens omställningsplan, till exempel är initiativ redan tagna för AI-schema.

Äldreförvaltningen testar kontinuerligt nya digitala lösningar både utifrån ett personal- och brukar/patient perspektiv.

Inom kommunledningsförvaltningen pågår verksamhetsutveckling med stöd i ny teknik.

Arbetsmarknadsnämndens verksamheter bygger kunskap inom området AI under 2024, för att därifrån undersöka möjligheter för effektivisering inom verksamheten. En utveckling av användning av AI förutsätter i hög grad en kommunövergripande strategi. Prognosen är att uppdraget i fråga om faktiskt effektivisering med hjälp av AI, inte kommer att uppnås under året.

Gata, parkavdelningen: GIS har använts för att identifiera, planera och effektivisera driften av dagvattenbrunnar.

MSN ser fördelar med att AI och innovation ska skjutas ut från KLF och inte att detta förväntas göras av respektive förvaltning. Det behövs ett centralt stöd för arbetet förutom inspiration och information d.v.s. goda exempel och konkreta verktyg och tjänster. Satsningar har gjorts för att bygga upp förvaltningens GIS-resurser. Ytterligare behövs för att stärka kommunen som helhet.

När vi implementerar AI i klassrummen kan vi skapa en mer individanpassad lärmiljö där varje elevs unika behov och styrkor beaktas. Detta innebär att eleverna får precis det stöd de behöver, vilket kan leda till högre motivation, bättre inlärningsresultat och en djupare förståelse för materialet. AI kan också spela en avgörande roll i att identifiera vilka elever som behöver extra hjälp, vilket bidrar till en mer inkluderande och rättvis utbildning där ingen lämnas utanför. Lärarnas och den administrativa personalens kontinuerliga utbildning och uppdatering kring AI är också avgörande för att de ska kunna använda dessa verktyg effektivt och ansvarsfullt.

Användandet av IoT har ökat internt i syfte att effektivisera och förbättra kvalitén. Exempel på detta är nivåmätning i containrar, temperatur och fukt i nätstationer etc. Detta är även en affärsverksamhet som successivt växer med allt fler kundinstallationer. AI har börjat användas, där utveckling av verksamheten genom AI kommer att vara en mycket viktig del som finns med i investeringsplanerna de kommande åren. AI är även beaktat i arbetet med den framtida kompetensförsörjningen (Medarbetarplanen).

69

**Se över ägardirektiven i bolagen.**

Arbete pågår.

70

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