



Karlskoga kommun

Årsredovisning 2023

Innehåll



Inledning

- 3 Årsredovisningen på fem minuter
- 5 Årsredovisningens avsnitt
- 6 Kommunstyrelsens ordförande
- 8 Organisation
- 10 Viktiga händelser 2023
- 13 Fem år i sammandrag
- 14 Hit går pengarna

Förvaltningsberättelse

- 16 Den samhällsekonomiska utvecklingen
- 18 Kommunernas ekonomi
- 19 Karlskogas befolkning
- 20 Utmaningar, möjligheter och viktiga händelser
- 29 Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning
- 63 Väsentliga personalförhållanden
- 68 Ekonomisk översikt

Räkenskaper

- 80 Resultaträkning
- 81 Balansräkning
- 82 Kassaflödesanalys
- 83 Noter
- 99 Driftsredovisning
- 100 Investeringsredovisning

- 101 Revisionsberättelse

Karlskoga 2023 – årsredovisningen på fem minuter

Årets resultat för Karlskoga kommun blev återigen ett rejält överskott jämfört med budget. De senaste årens turbulens i omvärlden fortsatte med nya dramatiska händelser och fortsatt inflation. Här sammanfattar vi det ekonomiska resultatet och de viktigaste händelserna på två sidor.

Resultat: +128 miljoner

Karlskoga kommuns resultat 2023 blev ett överskott på 128,4 miljoner kronor, vilket var 97,5 miljoner bättre än det budgeterade överskottet 30,9 miljoner. Precis som de senaste åren berodde överskottet framför allt på högre skatteintäkter och generella statsbidrag än beräknat.

Nämndernas resultat blev däremot ett underskott på 28,7 miljoner, betydligt bättre än förra årets dryga 40 miljoner, men det krävs ett arbete för att öka nämndernas budgetföljsamhet och vända underskotten. Barn- och utbildningsnämnden bidrog till detta genom ett överskott på 17,3 miljoner, främst inom förskola och gymnasium. Socialnämnden redovisade ett underskott på 43,6 miljoner kronor. Liksom förra året var några av orsakerna den höga inflationen, fler och dyrare institutionsplaceringar och även höjd riksnorm för försörjningsstöd. Kommunstyrelsen lämnade ett överskott på 11,9 miljoner medan samhällsbyggnadsnämnden lämnade ett underskott på 9,7 miljoner. Vid årets slut hade kommunen 471 miljoner i sin "kassa" – den högsta summan någonsin.

2023 hade Karlskoga kommun sju övergripande mål som fullmäktige beslutat. Av dessa uppfyllde kommunen tre mål helt: medborgarnas nöjdhet med den kommunala servicen, prioritering av främjande och förebyggande insatser för ekonomiskt utsatta barn och unga samt att vara en attraktiv arbetsgivare. Tre mål bedömdes som möjliga att uppnå (attraktiv och trygg kommun, hållbar utveckling inom alla perspektiv, att alla barn/elever når läroplanens mål) medan målet att näringslivet utvecklas inte var uppfyllt. Måluppfyllelsen var bättre än förra året då kommunen uppfyllde ett av fem mål.

Vad hände i Karlskoga 2023?

Befolkning och byggande – fler bostäder och nya företagsområden

För andra året i rad minskade befolkningen, i år med 17 personer till 30 261 invånare vid årets slut. Målet att nå 32 000 invånare år 2025 står ändå fast, men då behöver kommunen bygga tillräckligt många bostäder och även utveckla infrastrukturen i form av vägar, elnät, vatten- och avloppsnät. Därför har kommunen bildat en styrgrupp som ska leda arbetet med att nå befolkningsmålet.

Målet att få fram minst 700 bostäder till år 2025 kräver en högre takt i byggandet, även om antalet planerade bostäder är högt och till och med ligger lite före målet. Det finns också ett fortsatt stort intresse hos flera aktörer för att bygga bostäder. För närvarande pågår bygget av omkring 50 enheter (enskilda bostäder oavsett bostadsform) i Aggerudsvikarna och runt 20 längs Badstugatan.

Förutom många fler bostäder behöver kommunen locka fler företag att etablera sig i Karlskoga. Botorp och Valåsen/Våtsjön har pekats ut som bra etableringsområden vid E18.

Företag och jobb – regemente och satsning på nyföretagare

Karlskoga har många välmående företag och ett näringsliv med hög teknisk kompetens inom industri, forskning och utveckling. Kommunen anordnade under året ett frukost-möte för alla nya företagare som startat sin verksamhet mellan 2022 och augusti 2023 för att träffa företagarna och ge dem möjlighet att träffa nyckelpersoner på kommunen, Marknadsplats Karlskoga, Nyföretagarcentrum och MöckelInföretagen.

Bergslagens artilleriregemente A9 i Karlskoga och Kristinehamn "återinviges" i december 2022 och



innebär en rejäl försvarssatsning i regionen. Det ger även andra positiva effekter, exempelvis väntas det leda till 250 nya arbetstillfällen i regionen.

Barn och utbildning, vård och omsorg – vårdboende och ny förskola på gång

I början av året upptäcktes att sex förskolor hade en oacceptabel inomhusmiljö. Fyra av dem måste rivras medan två kunde renoveras. Kommunen har därför börjat planera för fyra nya förskolor. Dessutom planeras en privat förskola till det nya bostadsområdet Storängsstrand.

Barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen startade Samordnade och Tidiga Insatser-Gruppen (STIG), som ska vara en brygga mellan skolan och socialtjänsten när det gäller barn som far illa eller löper risk att göra det.

Socialförvaltningen har genomfört ett pilotprojekt för att minska delade turer och ge medarbetarna större möjlighet att påverka schemat. Förvaltningen har även tillsammans med Karlskogahem utvecklat ”Bostad först” vilket har minskat behovet av härbärgesplatser och förbättrat målgruppens självständighet och livsvillkor. Nya kallelselarm och digital teknik infördes för att öka tryggheten i särskilt boende.

Byggandet av Villa Strå kom igång, som ska omfatta ett vård- och omsorgsboende i centrala Karlskoga. Nytt är att arbetet går att följa via kommunens hemsida, både form av blogg, beskrivningar och drönarbilder som alla medborgare kan ta del av.

Kultur och fritid – kulturgaranti och Folkets hus 70 år

Kommunen sjösatte en satsning på en kulturgaranti som garanterar alla elever i grundskolan flera kvalitativa och varierande kulturupplevelser varje läsår.

Biblioteket erbjöd bland annat författarböcker, mobil bokteater, sagoworkshop med alla förskoleklasser, fantasilabb, sommarboken, bokprat, bokklubb för barn utan vuxna, teaterföreställningar på andra språk än svenska med mera.

Folkets hus fyllde 70 år vilket firades med olika aktiviteter. För andra året anordnade kommunen Motorsportveckan och Karlskogas egen Pride-vecka.

Service och utveckling – nominerade till Årets kvalitetskommun

Karlskoga kommun nominerades 2023 till ”Årets kvalitetskommun”, en utmärkelse som bara fyra av Sveriges alla kommuner nomineras till. Utmärkelsen delas ut av Kvalitetsmässan.

It-avdelningen fortsatte utvecklingen av AI-lösningar för att effektivisera kommunens verksamheter. Ett par exempel är chattroboten KIT som erbjuder datorsupport till alla anställda dygnet runt, och samhällsutvecklaren Affe, som ställer frågor för att samla in synpunkter och önskemål från allmänheten om hur Karlskoga ska utvecklas.

Utmaningar och möjligheter framöver

Att Karlskoga kommun har gått med ganska stora överskott i ett antal år är både viktigt och positivt. Men det krävs ett ständigt arbete med att utveckla och effektivisera verksamheterna, särskilt för att få nämnderna att hålla sin budget. Varje verksamhet behöver tänka nytt för att få pengarna att räcka med bibehållen kvalitet. Satsningen på AI-lösningar är ett exempel på det.

Karlskoga påverkas också av läget i omvärlden, där Rysslands krigföring i Ukraina nu har pågått i över två år. Kommunens ekonomi och verksamhet påverkas mycket av inflation och ekonomisk oro, men även av Sveriges Nato-anslutning som innebär att Sverige behöver, och förväntas, stärka sin kris- och krigsberedskap, där kommunerna har en viktig roll.

Med ännu ett bra år bakom oss och vetskapen om att det finns väldigt mycket positiv anda och företagsamhet i Karlskoga, tar vi oss an kommande år med tillförsikt att vi kan klara framtidens utmaningar tillsammans!

Årsredovisningens avsnitt

Vem är årsredovisningen till för?

Karlskoga kommuns årsredovisning lämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige. Årsredovisningen vänder sig också till externa intressenter som till exempel kommuninvånare, banker, leverantörer och olika myndigheter. Årsredovisningen består av två dokument: ett huvuddokument med inledning, förvaltningsberättelse och räkenskaper samt en bilaga med beskrivning av verksamheterna.

Inledning

Årsredovisningen börjar med att kommunstyrelsens ordförande ger sin syn på 2023. Sedan följer en redogörelse för hur organisationen för kommunen och kommunkoncernen ser ut, de viktigaste händelserna för Karlskoga under året som gått samt en översikt över kommunens ekonomi de senaste fem åren. Avsnittet avslutas med en redovisning av kommunens intäkter och kostnader.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller de delar som ska finnas med i en årsredovisning enligt den kommunala redovisningslagen. Avsnittet börjar med en utblick över omvärlden och hur den påverkar kommunernas ekonomi. Därefter beskrivs Karlskogas utmaningar och möjligheter de närmaste åren och hur Karlskoga kommun arbetar med god ekonomisk hushållning. Sedan följer måluppfyllelsen för kommunfullmäktigemålen och en redogörelse för det övergripande kvalitetsarbetet. Förvaltningsberättelsen avslutas med en översikt över personalförhållanden och ekonomin för kommunen och kommunkoncernen.

Räkenskaper

Det tredje avsnittet redogör för det ekonomiska resultatet av kommunens och kommunkoncernens verksamhet (resultaträkning), den ekonomiska ställningen vid årets slut (balansräkning) och verksamhetens finansiering (kassaflödesanalys). Därefter följer noter som ger mer information om poster i räkenskaperna samt de redovisningsprinciper som kommunen har tillämpat.

Verksamhetsberättelser

Det fjärde avsnittet är en bilaga till huvuddokumentet och beskriver verksamheterna mer utförligt. Varje nämnd, inklusive kommunstyrelsen, redovisar viktiga händelser och hur det har gått med måluppfyllelsen, ekonomin och internkontrollen. Varje nämnd gör också en framtidsbedömning och redovisar nyckeltal för styrelsens eller nämndens ansvarsområden. Här redovisas även verksamheter och resultat för kommunens helägda bolag, övriga bolag och förbund.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Jag har tagit som en vana att börja mina årssammanfattningar med ett citat och för år 2023 väljer jag ett känt citat från John F. Kennedy: ”Fråga inte vad ditt land kan göra för dig – fråga vad du kan göra för ditt land.” Anledningen till att jag tycker att just det citatet passar så bra för att sammanfatta 2023 är att vår kommun har så otroligt stora tillväxtpotentialer, men det bygger på att vi alla tillsammans tar vara på möjligheterna och drar vårt strå till stacken. Alltså, Kennedys citat med Karlskogaförtecken skulle kunna lyda: ”Fråga inte vad Karlskoga kan göra för dig – fråga vad du kan göra för Karlskoga.”

Vi lever i en orolig omvärld och framför allt Rysslands invasionskrig i Ukraina ställer enorma krav på västvärlden när det gäller att stötta Ukraina med såväl ekonomiska medel som med försvarsmateriel. För försvarsindustrin i Karlskoga har de senaste årens generella upprustning och kriget i Ukraina inneburit ett enormt behov av kompetensförsörjning och Karlskoga som kommun arbetar otroligt hårt för att skapa de bästa förutsättningarna för att industrin ska lyckas. Den utveckling vi nu ser med en mängd nya aktörer som bygger bostäder, tillsammans med våra egna satsningar på förskolor, högstadieskola, badhus och upprustning av Nobelhallen, saknar motstycke i modern tid. Vi jobbar också hårt med det så viktiga området ”livet i Karlskoga”, det vill säga att man inte bara ska hitta intressanta arbeten och attraktiva bostäder här – det ska dessutom vara gött att leva i Karlskoga. Den nya aktivitetsparken och strandpromenaden vid Näset, satsningar vid Sandtorpsudden och flera nya lekparkar är exempel på investeringar som syftar till att ge en bra livsmiljö. När det gäller mjukare frågor är våra fortsatta satsningar på kultur- och fritidsverksamheter viktiga och Karlskoga vidmakthåller sin position som en av Sveriges bästa kulturkommuner med en mångfald av kulturupplevelser, inte minst för barn och unga. Under året sjuöppades vår satsning på en kulturgaranti som garanterar alla elever i grundskolan flera kvalitativa och varierande kulturupplevelser varje läsår. Det känns bra att fortsätta leda Karlskoga i en orolig men samtidigt mycket spännande tid som, om alla drar åt samma håll, kommer att gynna vårt Karlskoga under lång tid.



Tony Ring
kommunstyrelsens ordförande

Ekonomiskt resultat

Kommunens ekonomiska resultat 2023 blev ett överskott på 128 mkr, vilket motsvarar 6,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Överskottet var lägre än de tre senaste åren vilket framför allt berodde på den höga inflationen 2023 som medförde kostnadsökningar i verksamheterna. De största förklaringarna till överskottet 2023 var skatteintäkter (+36,8 mkr jämfört med budget) och generella statsbidrag (+27,3 mkr) som blev mycket högre än budgeterat. De flesta av Sveriges kommuner gynnades av skatteintäkternas ökning 2023 då skatteprognoserna som SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, gjorde 2022 var pessimistiska på grund av förväntad lågkonjunktur. Ytterligare en förklaring till överskottet var ökade finansiella intäkter (+17,7 mkr) som främst berodde på ökade ränteintäkter från bank. Investeringarna nådde tyvärr inte budgeterad nivå vilket gav lägre kostnader för avskrivningar (+14,0 mkr) och kapitalkostnader (+19,4 mkr) jämfört med budget.

Lägre investeringsutgifter än budgeterat tillsammans med resultatöverskott gjorde att likviditeten förbättrades med 91 mkr 2023. Utgående likviditet per den 31 december 2023 var 470,9 mkr vilket är det högsta saldo som finns digitalt registrerat på ekonomiavdelningen sedan 2004. Karlskoga står väl rustat ekonomiskt inför framtiden.

Viktiga händelser 2023

Det finns så mycket att vara stolt över när det gäller noterbara händelser i Karlskoga 2023. Trots hög inflation och höga räntor, som mer eller mindre pausat en stor del av alla byggprojekt i Sverige, byggs det som aldrig förr i vår kommun – Karlskoga växer! Tillväxten är hög och konkurrensen om arbetskraften tilltar varför vi som arbetsgivare också måste vässa vårt erbjudande. Under 2023 införde vi 100 procents ersättning vid föräldraledighet och beslutade att höja friskvårdsbidraget till 3 000 kronor vilket placerar oss i topp bland kommunerna i närområdet. Kommunens medarbetare är vår viktigaste resurs och förutsättningen för att vi ska kunna leverera vård, skola och omsorg med bästa kvalitet. Ett bevis för att vi lyckas bra med grunduppdraget är att Karlskoga kommun 2023 nominerades till "Årets kvalitetskommun", en utmärkelse som endast fyra av Sveriges alla kommuner nomineras till årligen. För mig personligen är det också glädjande att Karlskoga Motorsportvecka fortsätter växa och utvecklas, som ett av många goda exempel på

att Karlskoga verkligen är en event- och upplevelsekommun. Frågan är om inte det som verkligen stack ut mest under förra året var initierat av en artikel i tidningen Fokus som rankade Karlskoga som den ideala kommunen att leva i. Tidningen utnämnde Karlskoga till Sveriges "sweet spot" – ett faktum som statsminister Ulf Kristersson lyfte i sitt stämmotal under Moderaternas partistämman i Umeå. Min absoluta känsla är att stoltheten jag minns från min barndom i Karlskoga åter börjar spira i vår kommun, det märks tydligt inom försvarsindustrin men också bland många andra som bor och verkar i Karlskoga. Vi är stolta samtidigt som vi på ett påtagligt sätt genom vår industri hjälper Ukraina, vilket även bidrar till säkerheten i världen.

Avslutningsvis vill jag som vanligt rikta ett stort och varmt tack till alla invånare, företagare, anställda, förtroendevalda och andra som på olika sätt bidrar till att utveckla vår kommun.

Kommunstyrelsens ordförande
Tony Ring



Organisation

De förtroendevalda är uppdragsgivare

De förtroendevalda i kommunfullmäktige är ytterst ansvariga för den kommunala verksamheten. De bestämmer vad kommunen som helhet ska uppnå (mål) och fördelar resurser ur kommunens budget till de olika nämnderna. Styrelsen och nämnderna fördelar i sin tur resurser till de verksamheter som de ansvarar för och sätter även upp mål för sina verksamheter.

Medarbetare och chefer ansvarar för att de politiska besluten genomförs och att verksamheterna har en bra kvalitet och utvecklas. De anställda ansvarar också för att planera och följa upp arbetet och att redovisa resultat tillbaka till uppdragsgivarna, de förtroendevalda.

Mandatfördelning

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande instans och ledamöterna väljs av kommuninvånarna vart fjärde år. Kommunfullmäktige består av 51 ordinarie ledamöter och 30 ersättare.

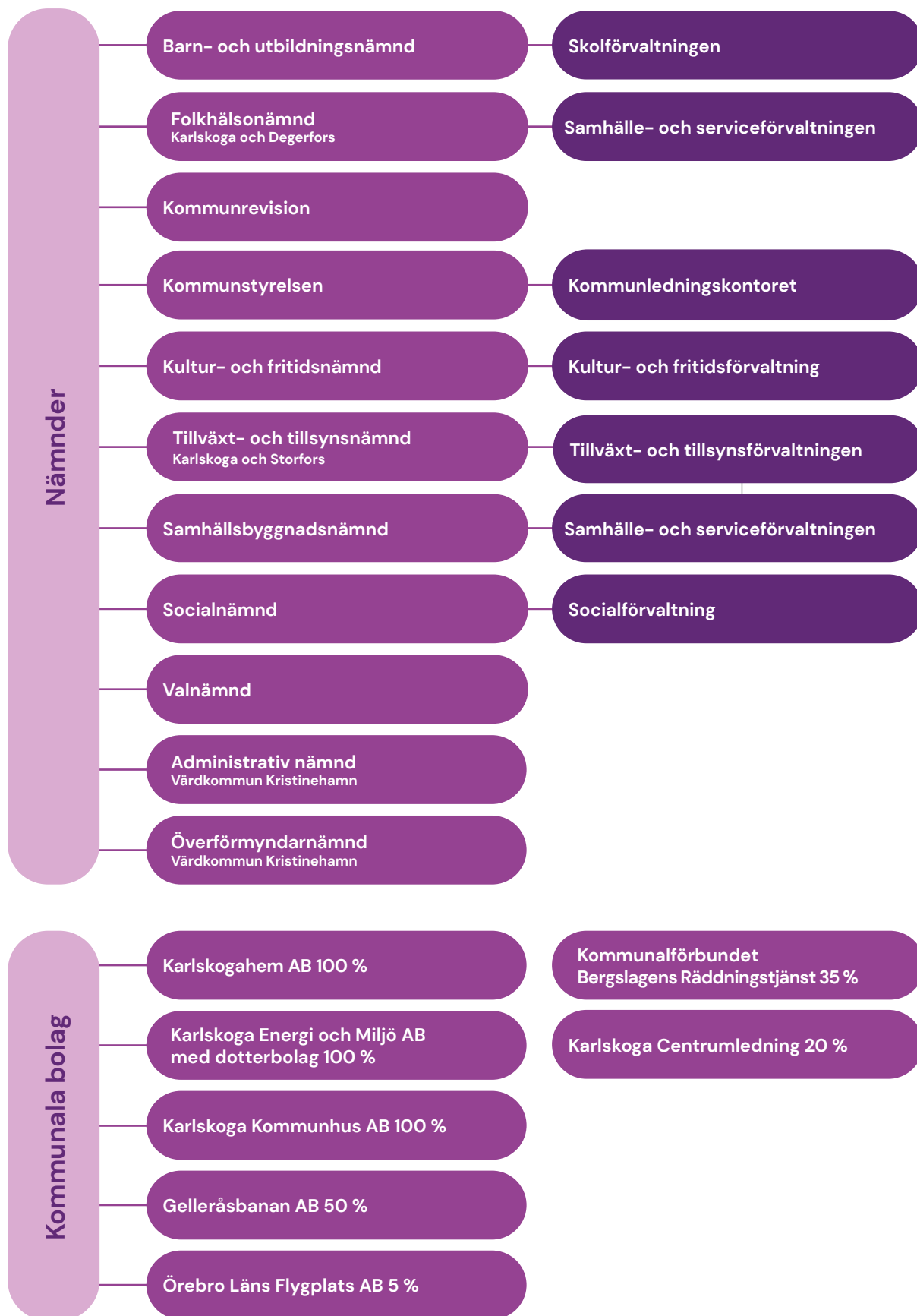
Efter valet i september 2022 är Moderaterna största parti med 19 mandat och Socialdemokraterna är näst största parti med 17 mandat.

Karlskoga kommun styrs i minoritet av Alliansen bestående av Moderaterna, Centerpartiet, Liberalerna och Kristdemokraterna. Kommunfullmäktiges ordförande är Anna Ragén, Moderaterna.

Kommunfullmäktige beslutar om alla övergripande frågor samt väljer ledamöter till kommunens olika nämnder och styrelser.

Parti	Mandatfördelning 2022–2026
Moderaterna	19
Socialdemokraterna	17
Sverigedemokraterna	6
Vänsterpartiet	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	2
Miljöpartiet de gröna	1
Liberalerna	1





Viktiga händelser i Karlskoga 2023

Nominerad till Årets kvalitetskommun 2023 ▼

Av Sveriges alla 290 kommuner var Karlskoga en av de fyra som Kvalitetsmässan nominerade till Årets kvalitetskommun. Utmärkelsen går till den kommun som ”lyckats bäst med att utveckla och förbättra demokrati, verksamheter, arbetsmiljö och samhällsbyggande”.



Nya egenutvecklade AI-verktyg ►

It-avdelningen har fortsatt utvecklingen av AI-verktyg för att effektivisera och utveckla verksamheter i kommunen. Bland annat har supportroboten KIT lanserats, som erbjuder datorsupport till alla anställda dygnet runt.



En attraktivare arbetsgivare ▼

Kommunen har genomfört eller beslutat om flera åtgärder som ska göra Karlskoga kommun till en attraktivare arbetsgivare. Kommunen har bland annat infört 100 procents ersättning vid föräldraledighet och höjt friskvårdsbidraget till 3 000 kronor från 1 januari 2024. Samtidigt har resultatet förbättrats i den årliga medarbetarundersökningen Hållbart medarbetarengagemang (HME).



Karlskoga är "Sveriges sweet spot" ▲

Sedan 2006 har nyhetsmagasinet Fokus rankat Sveriges kommuner utifrån var det är bäst att leva. I år hamnade Karlskoga på plats 15 av Sveriges 290 kommuner – men är den enda som ligger över snittpoängen i alla kategorier. Nyhetsmagasinet kallade Karlskoga "Sveriges sweet spot" och statsminister Ulf Kristersson frågade med glimten i ögat på en partistämman "är Karlskoga den enda felfria kommunen i Sverige?".

Folkkära evenemang ▼

Återigen blev det publiksuccé när Motorsportveckan, Karlskogafesten och Karlskoga Pride genomfördes. Motorsportveckan prickade in sommarens bästa väder, Karlskogafesten lockade tusentals besökare med artister som Myra Granberg och Danny Saucedo, och Karlskoga Pride överträffade föregående års parad med stort engagemang från företag, föreningar och allmänhet.



Strandbadet och Folkets hus fyllde jämnt ▼

2023 fyllde två födelsedagsbarn jämnt, nämligen Strandbadet som firade 80 år och Folkets hus som firade 70 år. Det uppmärksammades med utställning, aktiviteter och öppet hus.



Invigningar och spadtag ▼

Karlskoga fortsätter växa och bli en mer välkomnande stad för både invånare och gäster. Sol- och båtbyggan, Nobelstadion och busstationen är bara några av de projekt som slutförts 2023 och som bidrar till att Karlskoga blir en attraktivare stad. Samtidigt har flera nya byggprojekt startat, till exempel Villa Strå och den nya anpassade grundskolan i Bråten.



Sveriges talman på besök hos Möckelngymnasiet ▲

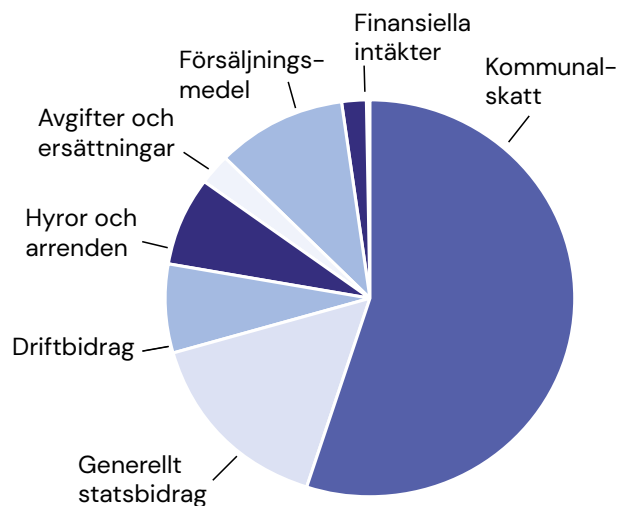
Riksdagens talman Andreas Norlén inledde sin Sverigeturné i Karlskoga och Möckelngymnasiet, där han började med att inviga utställningen "Riksdagen under 500 år". Talmannen träffade gymnasiets elevråd och samtalade med elever innan besöket bland annat fortsatte med guidad visning i Alfred Nobels Björkborn.

Fem år i sammandrag

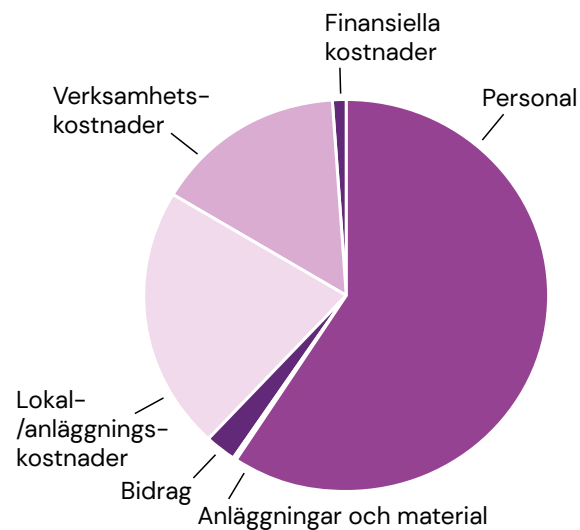
(tkr)	2019	2020	2021	2022	2023
KOMMUNEN OCH KONSOLIDERADE BOLAG (tkr)					
Årets resultat	84 511	189 064	265 513	248 581	197 261
Nettoinvesteringar	327 141	330 625	406 457	464 244	481 644
Tillgångar	4 801 637	4 962 583	5 154 031	5 465 786	5 799 609
Eget kapital	1 442 465	1 616 771	1 882 284	2 131 165	2 321 713
Avsättningar och skulder	3 359 172	3 345 812	3 271 747	3 334 621	3 477 896
KOMMUNEN					
FRÅN RESULTATRÄKNINGEN					
Verksamhetens nettokostnader	1 771 996	1 735 356	1 788 444	1 907 432	2 033 988
Kronor per invånare	58 326	57 342	58 759	62 997	67 215
Nettokostnadernas andel av skatt och generella statsbidrag (%)	97,6	92,3	91,5	92,3	95,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 814 753	1 880 336	1 953 775	2 066 058	2 129 671
Förändring från föregående år (%)	3,2	3,6	3,9	5,7	3,1
Finansnetto	- 799	- 9 950	- 10 801	- 6 828	32 749
Årets resultat	41 958	135 030	154 530	151 798	128 432
Kronor per invånare	1 381	4 462	5 077	5 013	4 244
FRÅN BALANSRÄKNINGEN					
Tillgångar	2 410 392	2 583 099	2 696 526	2 858 168	3 095 549
Kronor per invånare	79 339	85 355	88 594	94 398	102 295
Likvida medel	330 053	446 139	396 816	379 534	470 896
Kronor per invånare	10 864	14 742	13 037	12 535	15 561
Eget kapital	1 466 294	1 586 566	1 741 095	1 892 891	2 021 324
Kronor per invånare	48 264	52 426	57 203	62 517	66 796
Avsättning och skulder	944 099	996 533	955 431	965 277	1 074 225
Kronor per invånare	31 075	32 929	31 390	31 880	35 499
Soliditet (%)	60,8	61,4	64,6	66,2	65,3
Soliditet med hänsyn till alla pensioner (%)	29,6	32,9	38,0	42,2	42,1
ÖVRIGT					
Nettoinvesteringar	134 681	151 279	198 375	185 017	180 026
Självfinansieringsgrad (%)	86,9	143,9	122,7	133,8	128,9
Personalkostnader	1 531 213	1 500 837	1 553 565	1 577 928	1 724 275
Förändring från föregående år (%)	1,5	- 2,0	3,5	1,6	9,3
Andel av skatteintäkter och statsbidrag (%)	84,4	79,8	79,5	76,4	81,0
Antal invånare den 31 december	30 381	30 263	30 437	30 278	30 261
Förändring från föregående år (%)	- 38	- 118	174	- 159	- 17
Utdebitering per skattekrona	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00

Hit går pengarna

Intäkter



Kostnader



Fördelning av 100 kronor





Förvaltningsberättelse

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Höga räntor och inflation dämpar konjunkturen

Enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) bedömning från 14 december 2023 har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt 2023. Detta trots en svag omvärldskonjunktur och i kontrast till fallande inhemsk efterfrågan i Sverige. Världshandeln har sjunkit en tid och viktiga indikatorer pekar på en fortsatt svag utveckling för global industri och handel. Den konjunkturedgång som de senaste årens höga inflation och höga räntor har medfört syns nu i tjänstesektorn i flertalet länder och på arbetsmarknaden, som hittills visat sig oväntat motståndskraftig på flera håll.

Många ekonomier har haft låg bnp-tillväxt och endast USA avviker tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt 2023. Även där väntas dock de senaste årens uppgång av inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. 2024 dämpas således konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, 2024 sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för de långa räntorna.

Den svenska konjunkturen har 2023 försvagats rejält och konjunkturedgången väntas fortsätta

2024. Att bnp-tillväxten i Sverige 2023–2024 blir så svag – svagare än i omvärlden – beror i hög grad på den höga räntekänslighet som präglar svensk ekonomi. Men vi får följaktligen också en snabbare återhämtning 2025–2026, när sänkta räntor väntas stärka konjunkturen. Att svenska hushåll påverkas så mycket och snabbt av ändrade räntesatser beror på att skuldsättningen är hög och att räntebindningstiden är kort. En del av ränteuppgången det senaste året är dock tillfällig och påverkar inte konsumtionen så mycket eftersom hushållen totalt sett kan minska sitt sparande tillfälligt.

När räntorna framöver antas falla tillbaka från nuläget höga nivåer kommer dock högre räntor jämfört med ränteläget före höjningarna 2022–2023 att gälla. Därmed väntar en bestående dämpning av bostadspriser och efterfrågan på krediter. Den kortsiktiga effekten är dock ännu större. Högre räntor och levnadsomkostnader pressar nu de privatekonomiska kalkylerna och bostadspriserna, vilket leder till en kreditåtstramning i banksektorn. Rörligheten på bostadsmarknaden är mycket låg, efter att den tidigare uppgången under åren med mycket låga räntor har brutits. Sammantaget har det lett till en rejäl nedgång för bostadsinvesteringarna, som sannolikt kommer att vara låga en längre tid. Såväl nyproduktion som ombyggnation tyngs även av kraftigt ökade produktionskostnader.





Svag arbetsmarknad ger svagt skatteunderlag 2024

SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling av antalet arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget, som ökar ovanligt svagt 2024. Då väntar ett andra år i rad med ett minskande skatteunderlag i reala termer (det vill säga med hänsyn tagen till exempelvis inflation som förändrar värdet av pengarna). Tappet 2024 beräknas bli än större än 2023 års beräknade minskning i reala termer för skatteunderlaget. Såväl i Sverige som i omvärlden väntas konjunkturen vända uppåt 2025.

Till och med oktober 2023 fortsatte lönesumman öka starkt, med 5,3 procent jämfört med samma period 2022. Det hänger samman med den oväntat starka sysselsättningen 2023 jämfört med 2022. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfte skatteunderlaget 2023.

Skatteunderlaget fram till 2027 beräknas nominellt öka i linje med det historiska genomsnittet. För 2024 beräknas dock en kraftig inbromsning jämfört med 2023, i högsta grad beroende på en nedgång i antalet arbetade timmar som SKR räknar med. Från 2025 och framåt väntas sysselsättningen återhämta sig men efter en inledande snabb

uppgång dämpas därefter ökningen av antalet arbetade timmar. Den köpkraft som skatteunderlaget innebär för kommuner och regioner dämpas dock genom stora prisuppgångar i kommunsektorn. På sektornivå beräknas skatteunderlaget i reala termer urholkas kraftigt 2023 och 2024. Framför allt 2024 står ut som ett unikt svagt år – det reala skatteunderlaget beräknas då minska med 1,8 procent. Även 2023 visar prognosen på en real nedgång av skatteunderlaget med 1,1 procent. Skatteunderlaget har inte fallit i reala termer sedan 2003. Att det gör det två år i rad (2023 och 2024) har inte hänt sedan år 2000 enligt tillgängliga data.

Arbetsmarknaden i december 2023

I december 2023 hade Sverige 349 349 inskrivna arbetslösa i åldern 16–64 år, vilket var 13 496 fler arbetslösa än 2022. Motsvarande siffra för Örebro län var 10 279 personer, 14 fler än 2022. För Karlskoga kommun var siffran 900 personer, 27 fler än 2022.

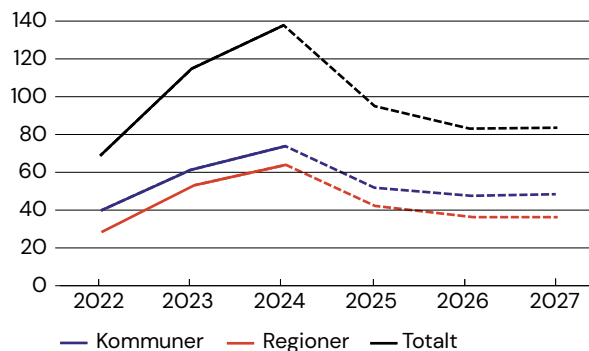
2023 års siffra motsvarar ett arbetslöshetstal på 6,7 procent för hela riket, en ökning med 0,1 procentenhet från 2022. Örebro läns arbetslöshet uppgick i december 2023 till 6,9 procent, en minskning med 0,2 procentenheter från 2022. Avslutningsvis uppgick Karlskoga kommuns arbetslöshet i december 2023 till 6,3 procent, vilket var oförändrat jämfört med samma period 2022.

Kommunernas ekonomi

Kommunsektorns pensionskostnader toppar 2024

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner prognosticeras (i löpande priser) öka med drygt 46 miljarder kronor 2024 och med ytterligare nära 23 miljarder kronor 2025. Ökningen i miljarder kronor fördelas relativt jämnt i kommuner respektive regioner. I förhållande till sektorernas storlek har regionerna betydligt större belastning av pensionskostnader, vilket beror på en större andel medarbetare med hög lönenivå. Pensionskostnaderna inklusive finansiella kostnader och särskild löneskatt beräknas 2024 till cirka 22 procent av lönesumman i kommunerna och 48 procent av lönesumman i regionerna.

Kostnaderna för kommuners och regioners avtalspensioner fördubblas mellan 2022 och 2024 enligt prognosen (miljarder kronor)



Källa: SKR, Sveriges Kommuner och Regioner.

Kommuners och regioners kostnader för avtalspensioner ökar kraftigt 2023 och 2024 till följd av den höga inflationstakten. Även den höjda premien för den avgiftsbestämda pensionen i det nya pensionsavtalet AKAP-KR bidrar till kostnadsökningen. I takt med att inflationen sjunker till en låg och stabil nivå beräknas kostnaderna för kommunsektorns avtalspensioner också sjunka till lägre nivåer. Prognosen beror på hur stor ökningen av prisbasbeloppet blir framöver. Det är en faktor som är känslig, eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års prisbasbelopp.

Inflationen har under många år tidigare varit låg och stabil, vilket har hållit tillbaka kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen. Inflationstakten i juni ligger till grund för beräkning av prisbasbeloppet (PBB) året därpå. PBB för 2023 motsvarade en ökning med 8,7 procent. För 2024 ökar PBB med 9,1 procent. Det innebär höga kostnader för den förmånsbestämda pensionen båda dessa år, eftersom historiska inkomster räknas upp till dagens penningvärde med prisbasbeloppet.

Höjt prisbasbelopp påverkar kostnaderna för kommunsektorns avtalspensioner på flera sätt:

- Högre uppräkningsfaktor av pensionsutbetalningar.
- Högre uppräkningsfaktor av värdet av den avgiftsbestämda delen, som året för utbetalning värdejusteras med prisbasbeloppet.
- Högre intjänad förmånsbestämd pension, då pensionsunderlaget består av inkomster ett antal år tillbaka i tiden som räknas upp till dagens penningvärde med prisbasbeloppet.
- Stor effekt på den finansiella kostnaden, det vill säga den ränta eller värdeuppräkningskostnad som belastar finansnettot.

Att inflationen fortsätter ner och ligger kvar på en låg nivå leder till betydligt lägre pensionskostnader 2025–2027. Enligt SKR:s bedömning väntas de höga pensionskostnaderna falla tillbaka 2025 och åren därefter, men nivån väntas ändå vara högre än före inflationsuppgången.

Kommunernas skattesatser

Det är 13 kommuner som höjer skattesatsen 2024 medan 10 kommuner sänker (exklusive skatteväxling på 1 öre inför 2024 i Dalarnas län). Den kommunala skattesatsen ökar i genomsnitt med 2,8 öre. Skillnaden mellan högst respektive lägst kommunal skattesats blir 7,20 skattekröner.

Karlskogas befolkning

Befolkningsutveckling och prognos

Den 31 december 2023 hade Karlskoga 30 261 invånare enligt statistik från statistiska centralbyrån (SCB). Detta innebär en minskning med 17 invånare eller -0,06 procent jämfört med föregående år.

Befolkningsprognoser är svåra att göra med tanke på vad som händer i omvärlden och på grund av eftersläpningar i prognoser och statistik. SCBs prognoser är automatgenererade och baseras på historiska data. En offensiv kommun som lyckas öka bostadsbyggandet och matcha efterfrågan får därmed alltför pessimistiska befolkningsprognoser av SCB.

Befolkningsutveckling i Karlskoga 2016 - 2023

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal invånare 31 december	30 538	30 413	30 419	30 381	30 263	30 437	30 278	30 261
Förändring mot föregående år i antal		-125	6	-38	-118	174	-159	-17
Förändring mot föregående år i procent		-0,41	0,02	-0,12	-0,39	0,57	-0,52	-0,06



Utmaningar, möjligheter och viktiga händelser

Planering för 32 000 invånare 2025

Kommunstyrelsen beslutade 2020 om målet att Karlskoga ska växa till minst 32 000 invånare år 2025. För att nå målet har kommunen skapat ett antal övergripande projekt. Samhällsledningsavdelningen har ansvarat för tre av dem: attraktiva bad- och strandområden, nya och attraktiva bostadsområden samt E18 – en välkomnande genomfart. Under senare delen av 2023 initierade avdelningen en utvidgning av projektet för att möta behovet av exempelvis företagsetableringar. På grund av förändringar på marknaden och i den globala ekonomin har byggnationer och exploatering avstannat. Det blev därför nödvändigt att samtidigt fokusera på andra aspekter som rör livet i Karlskoga för att öka intresset för att flytta hit och för att främja ytterligare exploatering. Denna strategi siktar på åtgärder som krävs för att tillfredsställa marknaden och skapa gynnsamma förutsättningar för ett blomstrande och välmående Karlskoga.

Kommunen har etablerat en styrgrupp som ska leda och övervaka projektet att nå 32 000 invånare 2025 och har påbörjat åtgärder för att nå projektets mål. Styrgruppens primära mål är att skapa de

nödvändiga förutsättningarna inom vart och ett av de övergripande projekten, för att säkerställa att de styrs i rätt riktning.

Attraktiva bad- och strandområden

Karlskoga kommun har som mål att strandområden vid Möckeln ska locka människor från många håll med mängder av nöjesaktiviteter och vackra naturområden som kompletteras med ett stort och varierat utbud av matställen och träffpunkter. Det ska finnas flera aktiviteter för olika åldrar och intressen. Uppdraget omfattar området från gamla småbåtshamnen till Sandviksbadet.

2021 tog kommunen fram en förstudie med gestaltungs-förslag för att vidareutveckla rekreati-onsområdet mellan gamla småbåtshamnen och Boforsudden. Förstudien visade att området har potential att utvecklas som rekreati-onsområde. Många funktioner finns redan idag, men med bättre tillgänglighet och trygghet skulle hela området bli mer attraktivt för både Karlskogabor och besökare i alla åldrar. Projektet, som pågår i flera år, indelas i etapper med start vid gamla småbåtshamnen där bland annat en båt- och solbrygga ska byggas samt toalett och grillplats.



Första etappen blev klar i oktober 2022. En båtbygga med 22 uthyrningsbara båtplatser byggdes tillsammans med ett stort soldäck och några gästbåtplatser. Material till bryggan valdes med miljöhänsyn. På udden intill bryggan skapades en rastplats med grill. Strategiskt placerad belysning ökar tryggheten och trivseln. I mitten av december 2022 startade projekteringen av nästa etapp. Den etappen, som inkluderade toalettbyggnaden, blev klar senhösten 2023 förutom några finjusteringar som gjorts våren 2024.

Planeringen till den tredje etappen kallad Näset, påbörjades vid årsskiftet 2023/2024 och väntas bli klar våren 2025.

Nya och attraktiva bostadsområden

Trots förutsättningar som kommunen inte har direkt kontroll över, särskilt det osäkra ränteläget, är bedömningen att utvecklingen av bostäder blir stark framöver. Under 2022 blev ett 50-tal bostäder färdigställda och inflyttningsklara. Majoriteten av dem är bostadsrätter. Antalet färdigställda bostäder väntas öka kommande år. För närvarande pågår byggandet av ett stort antal bostäder, inklusive omkring 50 enheter¹ i Aggerudsvikarna och omkring 20 enheter i Karlskogahems bostadsprojekt längs Badstugatan. Båda dessa projekt väntas bli klara 2024. Dessutom indikerar planerade projekt och flera intresserade byggherrar att byggtakten kan öka framöver, vilket gör att väldigt många fler bostadsprojekt väntas kunna starta de kommande åren.

Karlskoga sticker ut jämfört med andra delar av Sverige på grund av sitt starka näringsliv och det ökande behovet av arbetskraft i framtiden. Den positiva utvecklingen inom näringslivet har också väckt intresse hos byggherrar för att bygga bostäder i Karlskoga, vilket bekräftas av flera nyligen tilldelade markanvisningar. För att kunna skapa ännu fler bostäder har kommunen gjort ett stort arbete med att ta fram nya detaljplaner. För närvarande pågår arbetet med ungefär 20 detaljplaner där alla möjliggör ytterligare bostadsbyggande. Flera av planerna väntas vinna laga kraft 2024.

E18 – en välkommande genomfart

Målet med detta projekt är att genomfarten längs E18 ska vara som ett långt, välkommande och tilldragande skyltfönster som öppnar upp och ger information om vad som finns att uppleva i Karlskoga. Entréerna från Karlstad och Örebro ska

¹ Med bostadsenheter menas enskilda bostäder oavsett bostadstyp.



vara välvårdade och skapa nyfikenhet och intresse för staden. Under året har dessa entréer förbättrats genom nya digitala skyltar som ersatt de gamla. Entréerna förbättrades ytterligare i juni 2022 då en effektfull Karlskogaskylt med inbyggd ledbelysning placerades vid den östra infarten. Kommunen tog också fram ett förslag på belysning av fyra broar: Immetorpsbron, Mosserudsbron, Järnvägsbron över Timsälven och bron över Filipstadsvägen. Förslaget skickades på remiss till Trafikverket för godkännande. Hittills har Trafikverket godkänt belysningen av tre broar: Filipstadsbron, Järnvägsbron och Immetorpsbron. Belysningen av Filipstadsbron och Järnvägsbron blir klar i februari 2024 och Immetorpsbron väntas bli klar före sommaren 2024.

Karlskoga kommun har inventerat lämplig mark för företagsetableringar längs E18. Två områden har särskilt pekats ut som lämpliga etableringsområden, Botorp och Valåsen/Våtsjön. Kommunen ska därför göra två förstudier för att bedöma om det är möjligt att gå vidare med detaljplan för dessa områden. En del andra intressanta etableringar är på gång eller under uppbyggnad längs E18. Ett par av dem får betraktas som mycket stora.



Planer på lägenheter och ett nytt vård- och omsorgsboende

År 2020 tecknade kommunen avtal med en fastighetsaktör om att kombinera byggandet av 40 bostadslägenheter med stadsmässig gestaltning i stadskärnan (Katrinedalstomten) med ett nytt vård- och omsorgsboende med 80 platser, varav 32 är nya platser. Beslutet att genomföra projektet överklagades, men efter att ha hanterats i olika instanser avslogs överklagandet våren 2022. Därefter inleddes fas 1 i den entreprenad som Karlskoga kommun upphandlat. På grund av kraftigt ökade byggkostnader, främst 2022, ökade byggkostnaden med 24 procent jämfört med den ursprungliga kalkylen, vilket ledde till att ett kommunfullmäktige behövde fatta beslut om avtalet. Då det nya beslutet inte överklagades kunde entreprenaden för Villa Strå starta sommaren 2023 och pågår nu för fullt. Inflyttningen är planerad till hösten 2025.

När vård- och omsorgsboendet Villa Strå står klart är tanken att det befintliga vård- och omsorgsboendet Torpdalen ska avvecklas och byggas om till ett trygghetsboende som möter efterfrågan på boenden anpassade för äldre. Planering för ännu ett nytt vård- och omsorgsboende, förslagsvis

lokaliserat i östra Karlskoga, bör påbörjas 2024 med inriktningen att stå klart 2028–2029.

Del två i avtalet ovan, att bygga bostadslägenheter med stadsmässig gestaltning (förhöjd bottenvåning med lokaler i delar av denna) i stadskärnan (Katrinedalstomten) håller också på att förverkligas. Detaljplanen vann laga kraft i januari 2024 vilket var starten för de 36 månader som avtalet ger för att färdigställa byggnaden. Ambitionen är dock att projektet ska vara klart redan senhösten 2025. Byggstarten är planerad till hösten 2024.

Etableringar

Under det senaste året har det blivit tydligt att intresset för företag att etablera sig i Karlskoga har ökat markant. Områden som tidigare inte var särskilt attraktiva, som Botorp, har snabbt blivit högintressanta. Kommunen har tecknat flera markanvisningar för om- och nyetablering i dessa områden, och om de blir verklighet kommer de att generera många nya arbetstillfällen i kommunen.

Det ökade intresset för Karlskoga har dock medfört en utmaning då tillgången på detaljplanlagd mark för verksamheter börjar bli begränsad. Därför har samhällsledningskontoret tagit på sig ansvaret

för att med hjälp av konsulter utarbeta ett flertal nya detaljplaner för att möjliggöra expansion av befintliga verksamhetsområden, exempelvis Botorp och Björkborn.

För närvarande finns det i princip endast etableringsbar mark i Flygfältsområdet, förutom några få mindre fastigheter som inte lämpar sig för etableringar i nuläget. Utöver att planera för mer verksamhetsmark pågår även en insats för att förlänga Hangarvägen i Flygfältsområdet. Det kommer att skapa flera hektar ytterligare etableringsbar mark. Arbetet är tänkt att påbörjas och slutföras 2024.

Villingsbergs skjutfält

För att kunna skapa och utveckla ett effektivt militärt försvar måste myndigheterna inom totalförsvarets militära del ha tillgång till lämpliga områden och anläggningar för att bedriva sin verksamhet. Det inkluderar övnings- och skjutfält, som måste säkerställas och kunna utvecklas.

Försvarsmakten beslutade 2022 att utvidga påverkansområdet för riksintresse runt Villingsbergs skjutfält, med anledning av buller från skjutplatser söder om Våtsjön som tidigare inte omfattats av riksintresset. Det innebär begränsningar för bygglov och planläggning runt Våtsjön och området fram till länsväg 555 längs östra Möckelnstranden. Försvarsmakten har dock bedömt att detta är nödvändigt för att långsiktigt säkerställa totalförsvarets militära verksamhet vid skjutfältet. Det har dock antytts att gränsdragningen för riksintresseanspråk kan bli mer flexibel än den som nu följs absolut strikt av Försvarsmakten. Kommunen bör följa upp den eventuella möjligheten de närmaste åren.

Återetablering av Bergslagens artilleriregemente

Bergslagens artilleriregemente är återigen på väg att bli en central del av det svenska försvaret, med förväntad full drift på Harberget i Kristinehamn 2029. Detta återupprättande är resultatet av ett framgångsrikt samarbete mellan Kristinehamns kommun, Region Värmland, Region Örebro och Karlskoga kommun, som har arbetat hårt för att förverkliga projektet.

Regementet invigdes i december 2022 och blir baserat på Harberget när det står fullt driftklart. Fram till dess kommer verksamheten att bedrivas temporärt, vilket inkluderar den pågående artilleriutbildningen för värnpliktiga. Noraskogs kompani startade redan hösten 2021 i Skövde och utbildar

nu sin andra kull med över 80 värnpliktiga. Målet är att flytta utbildningen till temporära faciliteter i Villingsberg hösten 2024, där den ska pågå fram till att regementet i Kristinehamn är redo för full drift.

Återupprättandet av Bergslagens artilleriregemente markerar en betydande milstolpe och en kraftfull satsning på försvarskapacitet i området. Det är inte bara en förstärkning av det nationella försvaret utan genererar också positiva effekter för regionen. Återetableringen väntas skapa 250 nya arbetstillfällen, vilket inte bara stärker försvaret utan även ger en välbehövlig ekonomisk injektion och främjar tillväxt i regionen. Detta initiativ kommer därmed att ha en långsiktig och positiv inverkan på både försvarssatsningen och den regionala ekonomin.

Kommunikationer

För snart tio år sedan gjordes, på initiativ av Trafikverket, en så kallad åtgärdsvalsstudie (ÅVS) för E18 genom Karlskoga tätort, där Trafikverket, Karlskoga kommun och Region Örebro län enades om åtgärder och prioritering. Det ska understrykas att E18 är en statlig väg där Trafikverket har det fulla ansvaret och beslutanderätten. Ombyggnad av Ekebykorset fick högst prioritet och planeringsarbetet startade 2018 följt av själva ombyggnaden 2020. Resultatet av ombyggnaden kom däremot att bli en besvikelse, dock inte för att ambitionerna var för lågt ställda. Ombyggnad till cirkulationsplats kombinerat med en gång- och cykeltunnel för oskyddade trafikanter skulle öka trafiksäkerheten betydligt samtidigt som framkomligheten också blev bättre för alla trafikslag. Men på grund av geologiska omständigheter visade det sig bli orimligt dyrt (långt över 100 miljoner kronor) att bygga en gång- och cykelvägstunnel vilket inte upptäcktes förrän långt in i byggentreprenaden. Men i stället för att växla om till en gång- och cykelvägsbro beslutade Trafikverket att bygga klart cirkulationsplatsen och låta oskyddade trafikanter även fortsättningsvis ta sig över E18 på ett övergångsställe. För Trafikverket är ombyggnaden nu avslutad. Kommunens ståndpunkt är att ombyggnaden inte är klar förrän det har byggts en gång- och cykelvägsbro. Kommunen kommer därför att driva frågan gentemot Trafikverket till dess ombyggnaden är komplett.

Näst högst prioritering i åtgärdsvalsstudien har de båda ljusreglerade korsningarna Sommarvägen och Österleden vid östra infarten. Karlskoga kommun och Trafikverket tillsammans med Region

Örebro län inledde en förstudie 2022 för att enas om vilka korsningstyper kommunen ska förordna vid en kommande ombyggnad. Utredningen väntas bli klar våren 2024. Därefter ska parterna samordnat upprätta vägplan och detaljplan, som bör vara klara 2026–2027. Ombyggnaden av de båda korsningarna (även här har Trafikverket det fulla ansvaret) för att uppnå högre trafiksäkerhet och bättre framkomlighet bör vara klar före 2030.

Det finns både efterfrågan och behov av flera nya gång- och cykelvägar i olika riktningar ut från Karlskoga. Högst prioriterad är en ny gång- och cykelväg längs Österviksvägen (väg 555) från E18 till Bricke- torp där kommunen har flera bostadsutvecklings- områden på gång. Vissa utredningar har påbörjats 2022, främst kopplade till Moelvans utbyggnads- planer för sågverket. I slutet av 2023 inleddes ett mer omfattande projekteringsarbete. Ambitionen är att ha gång- och cykelvägen på plats 2025–2026. Efter att gång- och cykelvägen längs väg 205 från Haren- korset till Äspedalsvägen invigdes i november 2022 har kommunen fokuserat på nordvästra Karlskoga, sträckan från Stolpetorp till avfarten från Nora- vägen mot Granbergsdal. Möjligheten att på sikt kunna använda banvallen för spåret mot Nora (som av Trafikverket aviserats för avveckling) torde vara

det intressantaste alternativet. En gång- och cykel- vägsförbindelse österut längs E18 mot Villingsberg kommer att behöva prioriteras med anledning av försvarsåteretableringen vid Villingsbergs skjutfält. Kompletteringar av gång- och cykelvägsnätet inom tätorten pågår. Cykelplanen för Karlskoga kommun (antagen 2021) är vägledande för prioriteringarna. En uppdatering av cykelplanen ska göras 2024.

Arbetet med Nobelbanan

Kommunen har länge drivit på och samordnat utredningar om en framtida Nobelbana (del av sträckan Oslo–Stockholm). Numera drivs processen av bolaget Oslo–Stockholm 2.55 som är samägt av tre regioner – Värmland, Örebro och Västmanland – samt kommunerna Karlstad, Örebro och Västerås. Allt fler regioner och kommuner har uppmärksam- mat värdet av en snabbare järnvägsförbindelse och vill ha ett delägarskap eller delta på annat sätt. Det gäller även parter på den norska sidan. Järnvägs- projektet har gått framåt mycket snabbare än vad som ansågs möjligt bara för några år sedan. En rad beslut både i Sverige och Norge har tagit frågan framåt men det dröjer sannolikt ännu några år innan det finns ett konkret beslut om att genomföra hela projektet. På nationell nivå har man prioriterat



att utreda och bestämma läge för den gränsöverskridande sträckningen mellan Arvika och Oslo (vanligen kallad "Grensebanan"), ett gemensamt arbete mellan berörda organisationer i Norge och Sverige, som påbörjades 2022.

Trafikverkets åtgärdsvalsstudie från 2017 fastslår att det behövs en bättre järnvägsförbindelse mellan Oslo och Stockholm, inklusive en ny bandel mellan Kristinehamn och Örebro via Karlskoga. Trafikverket har tidigare sagt att de 2022 skulle börja titta på sträckningsalternativ för Nobelbanan, men eftersom den så kallade Grensebanan (se ovan) nu är tydligt prioriterad har detta arbete inte påbörjats. Bolaget Oslo–Stockholm 2.55 har därför haft som en av sina prioriterade uppgifter att påskynda lokaliseringstudien av Nobelbanan, ett arbete som nu bär frukt. De tre regionerna i stråket har beslutat medverka till en förskottering av utredningskostnaderna som beräknas till cirka 50 miljoner kronor. Helt nyligen har staten sökt EU-medel för en delfinansiering, där besked väntas före sommaren 2024, men arbetet med lokaliseringstudien väntas gå i gång oavsett detta bidrag. Parallellt bygger bolaget Oslo–Stockholm 2.55 upp en utredningsorganisation för att inleda lokaliseringstudien efter sommaren, något som är ett mycket viktigt steg i förverkligandet av Nobelbanan. Trafikverket kommer att vara fullt involverat i arbetet med lokaliseringstudien. Förväntad utredningstid är runt 2 år och slutprodukten ska bli förslag till en prioriterad sträckning för Nobelbanan mellan Örebro och Kristinehamn. Karlskoga kommun fortsätter vara fullt involverad i arbetet med lokaliseringstudien för att säkra en sträckning förbi Karlskoga, inklusive ett stationsläge.

Den så kallade möjlighetsstudien från 2016 genom de fem kommunerna i Nobelbanestråket och som visar de mest troliga sträckningslägena, har i kölvattnet av de berörda kommunernas andra utredningar blivit allt mindre relevant. Undantaget är dock Karlskoga där inget framkommit som ger skäl att ompröva var en framtida järnvägssträckning är mest sannolik och därför ska det stråket skyddas från exploatering och andra intressen. Karlskoga ska fortsätta vara aktivt i arbetet och titta närmare på vilka konsekvenser en ny järnväg med ett stationsläge söder om Storängen skulle få för närområdet, för hela tätorten och även regionalt. Här är möjlighetsstudien, genom sitt mycket grundliga underlag, till hjälp i den lokaliseringstudien för Nobelbanan som snart påbörjas.

Vattenförsörjning

Kommunen har, i enlighet med beslut 2017 om utökat verksamhetsområde för allmänna vattentjänster, de senaste åren byggt ut vatten och avlopp för att göra fler områden attraktiva för bostadsbyggande. Ett annat skäl är skärpningar i VA-lagen som lett till ett ökat ansvar för kommuner att förse flera bebyggelseområden med allmänt vatten och avlopp. 2018 startade arbetet genom införlivandet av tidigare enskilda avloppsnät. Samtidigt startade den första fysiska utbyggnaden med överföringsledningen till Villingsberg, följd av att såväl nya som gamla tomter vid Halvarsviken försågs med allmän VA-anslutning. Under 2021–2022 byggdes VA ut i Våtsjötorsområdet, det enskilt största bebyggelseområdet som ingick i beslutet om utökat verksamhetsområde. Under 2023 byggdes det näst största området ut, Östra Lonntorp vid Lonnen. Fortfarande återstår många mindre områden att bygga ut, ett arbete som fortsätter ett tiotal år framåt.

Ett nytt beslut om utvidgning av verksamhetsområdet för VA är att vänta under 2024 med anledning av att några av de bostadsutvecklingsprojekt som kommunen nu planlägger är belägna utanför nuvarande verksamhetsområde för allmänna vattentjänster.

Karlskoga Energi och Miljö aviserade 2020 att de ville ompröva beslutet att utreda ett fullskaligt reservvatten för hela Karlskoga kommun, för att istället utreda en ny råvattentäkt och under tiden pausa reservvattenfrågan. Skälet är att det redan 2019, när kommunen beslutade om en fördjupad utredning för sjön Malmlången, stod klart att befintligt råvattenintag vid Timsbron är mer påverkat än man tidigare trott. Förutom riskerna med föroreningar från Kilstaområdet visar provtagning att PFAS (en grupp kemiska ämnen som finns i bland annat flamskyddsmedel) nått oroväckande nivåer i råvattentäkten, även om de då inte överskred gällande gränsvärde. En sänkning av gränsvärdet var dock att vänta vilket sedan också skedde. Kommunen beslutade därför att även utreda en flytt av nuvarande råvattenintag till en plats uppströms Lonnen och att Malmlången snarare kunde vara aktuell som primär råvattentäkt än som reservvattentäkt. Karlskoga Energi och Miljö ansåg dock att det skulle bli ett alltför omfattande åtagande att driva båda dessa processer samtidigt och 2021 beslutade kommunstyrelsen att pausa reservvattenfrågan för att koncentrera sig på att utreda en ny råvattentäkt. Därutöver tog bolaget också på sig det fulla ansvaret för utredningsarbetet om

nytt råvatten, något som tidigare låg på kommunstyrelsen. Utredningsarbetet, som främst rör provtagning i Malmlången och Alkvettern, inleddes 2021 och avslutades 2022. I december 2022 beslutade kommunstyrelsen, på inrådan från Karlskoga Energi och Miljö, att gå vidare med alternativet Alkvettern som kommunens primära vattentäkt. Utredning och provtagning visade att Alkvettern hade väl så goda kvaliteter som Malmlången, i vissa fall bättre, men främst är avståndet till befintligt vattenverk betydligt kortare och därmed blir alternativet mer kostnadseffektivt. Utredningsarbetet för Alkvettern har fortsatt 2023.

Fortfarande gäller kommunens beslut att avbryta arbetet med ett nytt skyddsområde för befintlig vattentäkt eftersom en utfasning av nuvarande råvattenintag anses oundviklig. Beslutet att satsa på Alkvettern som framtida råvattentäkt innebär att kommunen bör initiera ett nytt uppdrag om vattenskyddsområde. Den inriktning som nu gäller bekräftar att befintliga förhållanden såväl som nya etableringar i östra Karlskoga i närheten av Kilstabäcken, efter att råvattenintaget flyttats, inte längre kan påverka dricksvattenkvaliteten i Karlskoga.

Degerfors kommun valde 2019 att prioritera en ombyggnad och förstärkning av sin befintliga vattentäkt och är därför inte delaktig i det aktuella

utredningsarbetet, men är nu fullt ut delaktig i att anlägga en reserv- eller nödvattenlösning tillsammans med Karlskoga.

Under 2021 säkerställde Karlskoga och Degerfors att det gemensamma produktionsköket vid Storängen kan förses med reservvatten genom uppkoppling mot Degerfors dricksvattennät. Det är samma lösning som redan används för Karlskoga lasarett. Projekteringen av tillkommande ledningssträcka påbörjades senhösten 2022 och fortsatte 2023. Arbetet med att koppla samman fjärrvärmenäten i Karlskoga och Degerfors har gett ytterligare samordningsvinster för överföringsledningen till produktionsköket plus en första länk i att skapa reservvatten för Degerfors. Anslutningen till produktionsköket väntas bli klar 2024.

Dagvatten

Karlskoga står inför en rad utmaningar och möjligheter när det gäller hanteringen av dagvatten. Dagvatten, det regn- och snösmältvatten som samlas på ytor som tak, vägar och gator, utgör en väsentlig del av stadens vattencykel. Hanteringen av detta vatten är avgörande för att säkerställa en hållbar och effektiv vattenhantering som samtidigt minimerar miljöpåverkan.

En av de främsta utmaningarna i Karlskoga är ökad urbanisering, vilket leder till större hårdgjorda ytor och minskade naturliga avrinningsområden. Det ökar risken för översvämningar och föroreningar av dagvatten. Utan effektiv hantering kan det påverka både miljön och människors livskvalitet negativt.

För att möta dessa utmaningar finns det samtidigt betydande möjligheter. Genom att införa innovativa och hållbara dagvattenlösningar kan Karlskoga skapa en stad som är motståndskraftig mot de negativa effekterna av dagvatten och samtidigt främja en hälsosam och vacker miljö. En enkel lösning är att satsa på gröna tak och genomsläppliga ytor. Genom att öka antalet gröna områden kan regn- och smältvatten sugas upp och sakta släppas ut i marken istället för att rinna av på hårda ytor och orsaka översvämningar. På samma sätt kan genomsläppliga ytor, som porösa betongmaterial eller grusbeläggningar, minska vattnets avrinning och möjliggöra naturlig infiltration.



Översiktsplan

Kommunen återupptog arbetet med en ny översiktsplan efter att arbetet hade pausats under pandemin på grund av svårigheter att hålla obligatoriska medborgardialoger. Den nya planen skulle innefatta en digital plattform för att möjliggöra en modern och tillgänglig presentation. Samtidigt skulle det vara möjligt att ta del av planen i traditionell form på papper.

Tyvärr har översiktsplanen blivit försenad och den beräknas i stället kunna bli klar sent 2025 eller tidigt 2026. Några tänkbara orsaker är komplexiteten i planprocessen, behovet av ytterligare medborgardialoger eller andra administrativa utmaningar. Trots fördröjningen fortsätter kommunen att sträva efter att skapa en översiktsplan som är i linje med de övergripande visionerna och ambitionerna för Karlskoga kommun. Medborgarna kommer fortsatt att ha möjlighet att ta del av planen både digitalt och i traditionell pappersform när den är färdig.

Nobelområdet

För Nobelområdet i Karlskoga pågår omfattande planeringar för att skapa en ny central mötesplats och ett idrottscentrum. Satsningen inkluderar renovering av den befintliga ishallen och byggandet av ett nytt badhus. Målet är att skapa en mångsidig och attraktiv plats för både fritidsaktiviteter och sportevenemang.

Samtidigt pågår planering för bostadsutveckling inom Nobelområdet, vilket kommer att göra området ännu mer dynamiskt och attraktivt. Dessa bostäder ska integreras med omgivningen på ett harmoniskt sätt för att skapa en hållbar och livfull stadsdel.

För att stödja denna omvandling pågår även insatser för att förbättra infrastrukturen i hela området, med ambitionen att skapa ökad tillgänglighet och göra det enkelt att röra sig inom Nobelområdet. Parallellt fokuserar kommunen på att utveckla nya parkeringsområden i direkt anslutning till Nobelområdet, för att göra det bekvämt för besökare och invånare att besöka området med bil.

På längre sikt ska kommunen även skapa förutsättningar som främjar föreningslivet och idrottsverksamheter, exempelvis genom nya träningsanläggningar, stöd till lokala föreningar och gemensamma utrymmen för olika idrottsaktiviteter, med syfte att främja en hälsosam och aktiv livsstil.



Sammanfattningsvis ska Nobelområdet bli en levande och inkluderande plats där människor kan mötas, träna och bo – och en förebild för hållbar stadsutveckling och gemenskap.

Detaljplaner

Under 2023 har antalet pågående detaljplaner ökat rejält, vilket har inneburit att samhällsledningsavdelningen har fått ta delansvar för ett stort antal detaljplaner där arbetet drivs genom externa konsulter med stöd och rådgivning från kommunen.

Det har också varit en intensiv period med påbörjade detaljplaner för bostadsområden samt nya planer för att möjliggöra industri- och verksamhetsområden i olika delar av kommunen. Parallellt pågår detaljplaner för att skapa förutsättningar för nya förskolor med tillhörande infrastruktur.

Den breddade portföljen av detaljplaner innebär att samhällsledningsavdelningen har haft ett stort arbete med att hantera och koordinera olika aspekter av kommunens detaljplaner.

Arkitekturpolicy

Karlskoga kommun har ett viktigt ansvar för hur kommunens livsmiljöer utformas och gestaltas – till stor del genom politiska beslut för olika projekt och åtgärder genom exempelvis detalj- och översiktsplanering samt bygglov. Karlskogas arkitekturpolicy ska tydliggöra hur staden ska behålla sin attraktionskraft och utvecklas som bas för näringsliv och innovation, som besöksmål och för kultur och idrott.

Karlskoga kommun ska ställa höga och långsiktiga krav på det som ska byggas, och ge arkitekterna rätt förutsättningar redan från beställning och därefter genom hela byggprocessen. Arkitekt-onisk kvalitet och ekologisk hållbarhet ska prioriteras framför att snabbt tillfredsställa marknadens behov.

Arkitekturpolicyn är ett kunskapsunderlag som utgår från en planering i stor skala till utformningen av enskilda byggnader och detaljer. Därmed skapar kommunen förutsättningar för en väl gestaltad, hållbar och inspirerande helhetsmiljö.

Arkitekturpolicyn vänder sig till olika samhällsbyggnadsaktörer som kommunens politiker och alla kommunens förvaltningar samt till fastighetsägare, arkitekter, entreprenörer och andra konsulter. Den riktar också sig till alla som bor, jobbar i eller besöker Karlskoga.

Förskolor

Vintern 2023–2024 upptäckte kommunen att det hade uppstått en oacceptabel inomhusmiljö i sex förskolor i Karlskoga, alla byggda runt 1970. Orsaken var den byggnadsteknik som då användes. Fördjupade undersökningar visade att fyra av de

sex förskolorna måste rivas och ersättas av nya. För två förskolor kunde problemen avhjälpas genom ombyggnationer. Utöver de fyra förskolorna som behöver ersättas var ytterligare två andra förskolor så nedslitna att de var planerade att avvecklas.

Ett arbete pågår med att planera för fyra nya förskolor med sex avdelningar per enhet. En i Sandviken, en i Löten och två i Baggängen-Skrantaområdet. Här ingår att evakueringsmoduler behöver upphandlas för minst två av de skolor som ska ersättas.

Utöver dessa kommunala enheter kommer en helt privat förskola att byggas till det nya bostadsområdet Storängstrand. Byggstarten är planerad till sommaren 2024.

Finansiella utmaningar

Karlskoga kommun och kommunens helägda bolag har tidigare gjort stora investeringar som finansierats med banklån. Kommunen byggde för elva år sedan en ny gymnasieskola och en ny brandstation. Energibolagets satsningar på vattenkraft och biogas, också för elva år sedan, gjorde att kommunkoncernens samlade låneskuld är närmare 2,4 miljarder kronor. Kommunens del av låneskulden är 400 miljoner kronor, vilket kommunen anser är rimligt. En hög låneskuld i koncernen påverkar dock resultatet och likviditeten negativt på grund av höga räntekostnader. Kommunens likviditet har de senaste åren förbättrats. Det innebär att kommunens nuvarande investeringsprojekt och de närmaste årens investeringar kan finansieras med egna medel istället för nya banklån, förutsatt att kommunfullmäktige når sina finansiella mål varje år.



Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning. Karlskoga kommuns mål- och resultatstyrning stöder arbetet med god ekonomisk hushållning genom att kommunfullmäktige inför varje år fastställer finansiella mål och övergripande verksamhetsmål (fullmäktigemål). Dessa följs sedan upp i delårsrapporter och i förvaltningsberättelsen.

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Kommunen måste därför alltid göra en avvägning mellan ekonomi och verksamhet, både på kort och lång sikt. Om kommunen förbrukar mer pengar än den har, får kommande år eller generationer betala för överkonsumtionen. En god ekonomisk hushållning ställer därför krav på att kommunen har en långsiktig planering. Mål behövs för att driva på kommunens utvecklingsarbete och visa prioriterade inriktningar. Kommunen behöver även ha verksamhetsmål för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet, tydliggöra uppdraget mot medborgarna och kunna visa vilka resultat kommunen når med hjälp av de resurser som finns.

För att uppnå en god ekonomisk hushållning krävs bättre ekonomiska resultat än enbart en budget i balans. Karlskoga uppnår god ekonomisk hushållning genom att uppfylla de finansiella målen och fullmäktigemålen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Karlskoga kommun tillämpar mål- och resultatstyrning. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljeriktningen får genomslag i verksamheterna och att kommunen använder skattepengarna på bästa tänkbara sätt, når visionen och målen samt säkrar en god ekonomisk hushållning.

Den röda tråden – styrkedjan

Den röda tråden har fyra nivåer – vision, fullmäktigemål, nämndmål samt mål och aktiviteter för verksamheterna. Kommunfullmäktige har fastställt visionen och beslutar vilka kommunövergripande mål som ska gälla (fullmäktigemål). Dessa mål gäller alla verksamheter och är inriktningsmål. Kommunen gör målen mätbara genom att följa indikatorer som är kopplade till varje mål. Utifrån sina olika uppdrag beslutar sedan kommunstyrelsen och nämnderna om mål och indikatorer för sina egna verksamheter. Varje förvaltningsledning ansvarar i sin tur för att enheterna arbetar fram mål och/eller aktiviteter som bidrar till att fylla varje nämnds egna mål.

Uppföljning

Kommunen följer upp ekonomi och verksamhet löpande under året. Två gånger om året redovisar verksamheterna resultatet för kommunfullmäktige. Syftet är att följa upp om nämnderna når sina mål och resultat, och att se om man måste vidta åtgärder direkt eller planera åtgärder inför kommande år. Den ekonomiska uppföljningen görs varannan månad och rapporteras till kommunstyrelsen. Utöver rapporteringen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kan varje nämnd besluta om tätare, eller annan typ av, rapportering.

Finansiella mål

Karlskoga kommun har två finansiella mål, överskottsmålet och likviditetsmålet, som är viktiga att uppnå för att bygga en stark, långsiktig och hållbar ekonomi.

Överskottsmålet

Årets resultat ska vara positivt och utgöra minst +2 procent i medelvärde av skatter och generella statsbidrag under två treårsperioder, det vill säga under sex år från och med 2023 till och med 2028. Tidsperioden är anpassad till den beslutade treårsbudgeten. För att nå långsiktighet i beslut som

påverkar verksamheternas omfattning och kvalitet tillämpar kommunen treårsbudgetering. Med detta finansiella mål kan kommunen vid en tillfällig minskning av sina intäkter undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som kanske senare måste byggas upp igen. Sexårsperioden syftar till att utjämna svängningar i skatteunderlaget över en konjunkturcykel och därmed skapa större stabilitet för verksamheterna.

Nedanstående tabell över perioden 2023–2028 visar resultat för 2023, budget för 2024, plan för 2025–2026 samt prognos för 2027–2028.

Resultat överskottsmålet (procent)	2023 utfall	2024 budget	2025 plan	2026 plan	2027 prognos	2028 prognos	Summa 2023–2028
KF-mål: +2 % över 6 år	6,0	0,8	2,0	1,3	2,0	2,0	14,1
							Mål 12,0

Resultatet för 2023 var +6,0 procent jämfört med budgeterade +1,5 procent. Kommunen uppfyllde överskottsmålet.

Likviditetsmålet

Likviditetsmålet mäter självfinansieringsgraden för kommunens investeringar under en rullande femårsperiod. Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som kommunen finansierat med de skatteintäkter som återstår när den löpande verksamheten betalats. Självfinansieringsgraden mäter kommunen genom att jämföra

årets resultat + årets avskrivningar med årets investeringar. Målet uttrycks i procent där över 100 är bra då det betyder att kommunen finansierat alla investeringar med skattepengar utan att låna. Kommunens mål är minst 100 procent vid summering av en rullande femårsperiod.













Tabellen nedan visar resultatet för 2023 tillsammans med resultaten för åren 2019–2022.








Investeringars självfinansieringsgrad under fem år (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	42,0	135,0	154,5	151,8	128,4
Avskrivningar	75,0	82,7	88,8	95,8	103,5
Årets resultat + avskrivningar	117,0	217,8	243,3	247,6	232,0
Investeringar	134,7	151,3	198,4	185,0	180,0
Självfinansieringsgrad i % per år	87	144	123	134	129
Självfinansieringsgrad i % summering av fem år					125

Kommunens mål är minst 100 procent vid summering av en rullande femårsperiod. Resultatet blev 125 procent 2023 vilket innebär att kommunen uppfyllde likviditetsmålet.

Måluppfyllelse

Måluppfyllelse	Nivåer för indikatorer	Trend de senaste åren
Målet bedöms möjligt att uppnå	 Uppfylld nivå 95–100 % av målvärde	 Utvecklingen är positiv 
Målet bedöms delvis vara möjligt att uppnå	 Delvis uppfylld nivå 80–94 % av målvärde	 Ingen tydlig utvecklingsriktning 
Målet bedöms inte möjligt att uppnå	 Inte uppfylld nivå 0–79 % av målvärde	 Utvecklingen är negativ 
Bedömning är inte möjlig	 Ingen utvärdering	 Ingen bedömning 

Fullmäktigemål	Måluppfyllelse
Mål 1. Karlskoga är en attraktiv kommun som är välkomnande, trygg och säker för alla.	
Mål 2. Medborgarna känner sig nöjda med den kommunala verksamhetens kvalitet och service.	
Mål 3. Karlskoga kommun prioriterar främjande och förebyggande insatser för ekonomiskt utsatta barn och unga.	
Mål 4. Karlskoga kommun är en attraktiv arbetsgivare, där alla har likvärdiga möjligheter.	
Mål 5. Karlskoga är en kommun med ett näringsliv som utvecklas.	
Mål 6. Karlskoga har en socialt/kulturellt, ekonomiskt och ekologiskt hållbar utveckling.	
Mål 7. Karlskoga kommun säkerställer att varje barn och elev uppnår läroplanens mål och i övrigt får de kunskaper och förutsättningar som de behöver för vuxenlivet och morgondagens samhälle.	

Vision för Karlskoga

Det välkomnande, kloka och innovativa Karlskoga.

Vi är stolta över vår historia och nyfikna på vår framtid. Tillsammans gör vi som lever, verkar och bor i Karlskoga vår vision till verklighet.

Visionen talar till de människor som berörs av den och behöver förverkligas med gemensamma krafter. Karlskoga kommun, genom fullmäktiges mål, ska spegla politikens intentioner och bidra till att Karlskoga når ambitionen i visionen.

Målstyrning och kommunfullmäktiges ambition

Fullmäktigemålen följs upp i augusti och i årsredovisningen. Måluppfyllelsen för fullmäktigemålen bygger på en bedömning utifrån resultaten av de indikatorer som fullmäktige fastställt.

Delmålen sätts upp som en utmanande men realistisk nivå att uppnå i slutet av den bestämda tidplanen.

Kommunfullmäktiges slutliga mål är alltid 100 procent eller motsvarande beroende på vad som mäts, det kan exempelvis vara 0 procent eller plats 1.

Mål 1: Karlskoga är en attraktiv kommun som är välkomnande, trygg och säker för alla

Karlskoga ska vara en bra kommun att leva och verka i, för både kommuninvånare, besökare och företagare. Karlskoga ska vara möjligheternas stad, där alla får lyckas – oavsett bakgrund eller kön. Här finns öppenhet för nya influenser och nytänkande. Kultur- och fritidsutbudet är stort och erbjuder något för alla. Befolkningen har successivt ökat sedan 2012, vilket är viktigt för att Karlskoga ska utvecklas när det gäller välfärd och service, som boendeort och besöksmål. Det ska kännas tryggt att bo och vistas i Karlskoga. Kommunen arbetar förebyggande mot brott och arbetar tillsammans med andra aktörer för att minska klotter och för att stärka folkhälsan.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 1 bedöms som delvis uppfyllt då resultaten för de ingående indikatorerna varierar. Antal aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek samt deltagartillfällen i idrottsföreningar nådde delmålsnivån. När det gäller andel elever i musik- eller kulturskola och



brukarbedömning i gruppbostad LSS – aldrig rädd för någonting hemma, samt invånarantal nådde kommunen inte delmålsnivåerna. Tre indikatorer för brukarbedömning uppnådde delvis delmålsnivån.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Aktivitetstillfällen i biblioteket för barn och unga, antal per 1 000 invånare 0–18 år	6,3	21,8	21,0	17,5		→

Kommentar

Resultatet nådde delmålsnivån. Biblioteket har erbjudit bland annat författarbesök, mobil bokteater, sagoworkshop med kommunens alla förskoleklasser, fantasilabb, sommarboken, bokprat, bokklubb för barn utan vuxna, teaterföreläsningar på andra språk än svenska samt sagostunder.

Aktiviteterna har skett på Karlskoga bibliotek och på andra platser som förskolor, familjecentralen och olika utemiljöer. Aktiviteterna har varit både egenproducerade och inköpta. Under hösten har biblioteket haft riktad verksamhet på förskolan Vallmon med språk- och musikaktiviteter med tema från olika böcker.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Elever i musik- eller kulturskola, 6–19 år, andel (%)	♀	11,0	12,5	12,0	18,0		→
	♀	16,0	17,5	17,0			→
	♂	7,0	7,6	7,0			→

Kommentar

Resultatet nådde inte delmålsnivån. Andelen deltagare på kulturskolan bland 6–19-åringar är i stort sett oförändrad under en treårsperiod.

Kulturskolan har under 2023 utvecklat och förankrat det tillgänglighetsprojekt som startats med medel från Kulturrådet. Det har medfört att drygt 100 barn på Stråningstorpskolan och Sandviken/Österleden deltagit i projektet. Under hösten var drygt 100 barn aktiva i Stråkidz på Stråningstorpskolan och Sandviksskolans Musikklubb. De flesta av dem var barn och ungdomar som inte finns med i kulturskolans ordinarie verksamhet. Pop- och rockaktiviteterna är gratis och har visat sig vara

integration i sin bästa form. En budgetförstärkning inför 2024 och ansökan om fortsatta medel från Kulturrådet ger goda möjligheter att fortsätta projektet. Det har visat sig att flera barn och ungdomar som deltagit ett par år i projektet har sökt sig till kulturskolans ordinarie verksamhet.

Utifrån Kulturrådets rekommendation om barnkulturgaranti, införde kommunen detta i konkret form hösten 2023, och erbjuder nu ett stort utbud av kulturupplevelser för kommunens grundskolebarn. Kördelux tillhör sedan sommaren 2023 kulturskolan. Här har uppstått en bra synergieffekt och samverkan med socialförvaltningens dagliga kulturverksamhet.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Antal deltagartillfällen i idrottsföreningar per invånare 7–20 år	♀	30	30	31	30		→
	♀	24	23	23			→
	♂	35	36	38			↗

Kommentar

Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar nådde delmålsnivån, och visar en uppgång efter pandemiåren. Karlskoga är känt för sitt idrotts- och föreningsliv, vilket återspeglas i resultatet. Många barn och ungdomar deltar i idrottsföreningarnas aktiviteter. En meningsfull och aktiv fritid bland den yngre befolkningen är inte bara positivt för individens hälsa, utan även värdefullt ut ett folkhälsoperspektiv. Antalet flickor som deltar i ledda aktiviteter är dock lägre än önskvärt, vilket bör beaktas vid kommande planering och i diskussioner med föreningslivet.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – trygghet, andel (%)	♀	94	88	89	95		→
	♂	94	86	88			→
	♂	97	91	92			→

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre i ordinarie boende med hemtjänst som tycker att det är ”mycket tryggt” eller ”ganska tryggt” att bo hemma med stöd från hemtjänsten var under 2023 högre än snittet för riket som var 85 procent. Karlskoga ligger bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan. Delmålsnivån uppnåddes delvis.

När det gäller trygghet har hemvården arbetat aktivt med fast omsorgskontakt och genomförandeplaner och tagit fram rutiner för dessa. Syftet har varit att tydliggöra vem som är kontaktperson samt öka den enskildes delaktighet i utformningen och utförandet av de beviljade insatserna. Digitala lösningar införda sedan tidigare med syfte att brukarna ska känna sig trygga med att det bara är behörig personal som kommer in i deras hem.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – trygghet, andel (%)	♀	95	88	88	95		→
	♂	93	88	87			↘
	♂	100	86	90			→

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som tycker att det är ”mycket tryggt” eller ”ganska tryggt” att bo på sitt äldreboende var högre än snittet för riket som var 86 procent. Karlskoga ligger bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan och nådde delvis delmålsnivån.

Verksamheten har under 2023 satsat på nya kallelsealarm och digital teknik för att öka tryggheten, liksom insatser och utveckling av personcentrerad vård och genomförandeplan till stöd för insatserna. Upplevelsen av trygghet kan även hänga samman med förbättringar i kontinuitet, kvalitet och kompetens, samt den stora mängden sociala aktiviteter.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning gruppboende LSS – brukaren är aldrig rädd för något hemma, andel (%)	♀	80		68	90		–
	♂	73		63			–
	♂	86		75			–

Kommentar

Måttet är andelen personer boende i gruppboende LSS som har svarat ”aldrig” på frågan om de är rädda för något hemma. Resultatet för 2023 innebär att Karlskoga var bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan i nationell jämförelse. Delmålsnivån uppnåddes inte.

Frågorna om rädsla i hemmet kan ha många perspektiv. I enkäten ingick följdfrågor för att få mer vetskap om vad personen är rädd för. Sammantaget är det oftast någon granne/medboende som personen inte känner sig bekväm med. Resultatet återkopplas till verksamheten för att ge möjlighet att fortsätta arbeta för att öka tryggheten. I enstaka fall har rädslan handlat om bostadsområdet.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning servicebostad LSS – brukaren är aldrig rädd för något hemma, andel (%)		64		60	75		–
		50		9			–
		73		88			–

Kommentar

Måttet är andelen personer boende i servicebostad LSS som har svarat "aldrig" på frågan om de är rädda för något hemma. Resultatet för 2023 innebär att Karlskoga var bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan i nationell jämförelse. Delmålsnivån uppnåddes delvis.

9 procent av kvinnorna svarar att de aldrig är rädda för något hemma. 64 procent svarar att de är rädda ibland. 27 procent svarar att de ofta är rädda

för något hemma. I jämförelse svarar 0 procent av männen att de ofta är rädda för något hemma.

Frågorna om rädsla i hemmet kan ha många perspektiv. I enkäten ingick följdfrågor för att få mer vetskap om vad personen är rädd för. Sammantaget är det oftast någon granne/medboende som personen inte känner sig bekväm med. Resultatet återkopplas till verksamheten för att ge möjlighet att fortsätta arbeta för att öka tryggheten. I enstaka fall har rädslan handlat om bostadsområdet.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Nettoförändring antal invånare jämfört med föregående år	174	– 159	13	861		→

Kommentar

Resultatet nådde inte delmålsnivån för 2023. Antalet invånare ökade med 13 till och med november och befolkningen uppgick därmed till 30 291 invånare. Födelsenettet var –69 men flyttningsnettot var positivt med 76 fler inflyttade till kommunen än utflyttade. Detta tillsammans med en justeringspost på +6 ger ökningen med 13 invånare.

Under året har kommunen genomfört flera kampanjer för att marknadsföra Karlskoga. Särskild kraft har lagts på marknadsföring av kommunens bostadsprojekt och lediga tjänster. Kampanjerna är främst styrda till Värmland och Örebroregionen där Karlskoga har en stor inpendling till den lokala arbetsmarknaden.

Marknadsföringen kan utvecklas genom att styras mer aktivt mot de målgrupper som är mest troliga att flytta till Karlskoga, bland annat genom så kallade hemvändarkampanjer. Det finns även utvecklingsmöjligheter när det gäller arbetet med turism- och besöksnäringens delarna samt arbetsgivarvarumärket kopplat till kommunens kampanjer.

Näringslivsarbetet ger positiva resultat och bidrar till att göra Karlskoga till en attraktiv plats att driva och etablera företag på, vilket märks på det stora antalet förfrågningar kommunen får om ometablering och etablering.

Ett positivt resultat syns också av det nära samarbetet och lyhördheten mot industrin där kommunen genom sin verksamhet "IKARLSKOGA" kan bidra både operativt och strategiskt för att möta industrins behov av kompetens. Kommunen har bland annat tagit fram kampanjer riktade till städer där industrin varslar.

Kommunen har gjort en nystart i "32 000-projektet" med ny samhällsledningschef och projektgrupp på plats. Under hösten har en workshop med tillhörande analys genomförts, vilket resulterat i ett förändrat arbetssätt. Projektet har breddats utifrån att bostadsmarknaden varit osäker. Arbetet fortsätter 2024 med ett helhetsperspektiv och fler nya arbetssätt.

Mål 2: Medborgarna känner sig nöjda med den kommunala verksamhetens kvalitet och service

Karlskoga kommun ska tillhandahålla god service och god kvalitet på sina tjänster. Karlskogaborna ska känna att de kommunala verksamheterna är väl fungerande och tillgängliga och att de får valuta för sina skattepengar. Kommunen arbetar med att ständigt förbättra verksamheten. Brukarna och medborgarna är viktiga aktörer i förbättringsarbetet och det ska därför finnas möjligheter för Karlskogaborna, oavsett ålder, kön eller bakgrund, att vara med och påverka kommunens verksamheter.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 2 bedöms som delvis uppfyllt. Andelen kunder som är nöjda med kulturverksamheten, socialtjänstens insatser samt kvalitetsaspekter i särskilt boende visar på goda resultat och uppnådde delmålsnivån. Det gjorde

även verkställighetsgraden på Karlskogaförslag. Brukarbedömningen för bra bemötande i särskilt boende äldreomsorg nådde inte delmålsnivån men resultatet var bättre än föregående år. Resterande tre indikatorer nådde delvis delmålsnivån.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Andel kunder som är ganska/mycket nöjda med de kommunala idrotts- och motionsanläggningarna (%)	♂		87	85	94	🟡	-
	♀		92	84		🟡	-
	♂		85	87		🟡	-

Kommentar

Resultatet uppfyllde delvis delmålsnivån för 2023. Enkätresultatet för Strandbadet visar att majoriteten av de som svarat på kundundersökningen är nöjda med simhallen och träningsdelen. Det finns dock utvecklingspotential enligt enkäten när det gäller exempelvis ökade öppettider, önskemål om relaxavdelning samt utökat utbud av lekutrustning och simredskap.

Enkätresultatet för föreningsstöd visar på en generellt positiv inställning till anläggningarna. Värt att notera är dock att en betydande andel av de svarande uttryckte att de var "ganska missnöjda". De negativa synpunkterna gäller Nobelanläggningarna. Det är dock positivt att ingen av de svarande valde alternativet "mycket missnöjd", vilket tyder på att det inte finns några stora, övergripande problem med anläggningen. En mindre andel, 11 procent, uttryckte att de varken var nöjda eller missnöjda.

Stråhallen har över lag mycket nöjda besökare.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Andel kunder som är ganska/ mycket nöjda med den kommunala kulturverksamheten (%)	☿		94	93	95	●	-
	♀		95	94		●	-
	♂		92	93		●	-

Kommentar

Årets resultat visar fortsatt god måluppfyllelse i relation till delmålsnivån med mycket hög nöjdhet bland kulturskolans elever.

Bibliotek och allmänkultur erbjuder personlig service för alla med fokus på barn och unga samt grupper med särskilda behov. Genom att tillhandahålla litteratur, konst, information, rådgivning samt aktiviteter och evenemang bidrar verksamheterna till en meningsfull fritid som kan väcka människors kreativitet och engagemang.

Biblioteket som plats skapar förutsättningar för människor att ta del av kultur, litteratur och information. Biblioteket har arbetat aktivt med läs- och demokratifrämjande genom att tillhandahålla ett allsidigt media- och evenemangsutbud för kommunens medborgare.

Konstverksamheten har haft varierande utställningar och visningar i Karlskoga konsthall, där också "artist talk" arrangerats, samt utställningar i Galleri Maja och Lilla Galleriet i bibliotekets lokaler. I gallerierna har lokala konstnärer och barn och unga fått möjlighet att ställa ut.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Andel brukare som känner sig nöjda med socialtjänstens insatser – hemvården, andel (%)	☿		89,0	90,0	95,0	●	-
	♀		88,0	87,0		●	-
	♂		92,0	95,0		●	-

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre som är "mycket nöjda" eller "ganska nöjda" sammantaget med sin hemtjänst var högre än rikssnittet som var 86 procent. Karlskoga ligger bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan. Delmålsnivån uppnåddes.

För att öka nöjdheten arbetar hemvården med delaktighet och att ge brukarna möjlighet att påverka utförandet av insatser samt de planerade tiderna. Tiden anpassas kontinuerligt utifrån brukarnas behov.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Andel brukare som känner sig nöjda med socialtjänstens insatser – särskilt boende, andel (%)	☿		85,0	84,0	95,0		-
	♀		87,0	80,0			-
	♂		79,0	91,0			-

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende som är ”mycket nöjda” eller ”ganska nöjda” sammantaget med sitt äldreboende var över rikssnittet som var 78 procent. Karlskoga ligger bland de 25 procenten med bäst resultat i landet. Delmålsnivån på 95 procent uppnåddes delvis.

Under året har verksamheten arbetat mycket med kultur och meningsfull vardag. Dock har en del tid behövt ägnas åt omställning enligt arbetstidslagen och att tydliggöra roller och ansvar. Detta med syfte att på sikt skapa mervärde för brukaren. Aktiviteter framåt fokuserar i högre grad på kvalitet med avstamp i förebyggande arbetssätt, team-samverkan, personcentrerad vård, patientsäkerhetsberättelse, kvalitetsgranskningar med mera.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – alltid bra bemötande, andel (%)		72	69	85		-

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre i ordinarie boende med hemtjänst som svarat ”ja, alltid” på frågan om personalen brukar bemöta dem på ett bra sätt, var högre än rikssnittet som var 68 procent.

Karlskoga ligger bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan. Delmålsnivån uppnåddes delvis.


Grunden i hemvården är ett bra bemötande. För 2024 finns en plan för kompetensutveckling i bemötande och personcentrerat arbetssätt.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – alltid bra bemötande, andel (%)		57	59	80		-

Kommentar

Andelen personer i åldrarna 65 år och äldre i särskilt boende med hemtjänst som svarat ”ja, alltid” på frågan om personalen brukar bemöta dem på ett bra sätt, var högre än rikssnittet som var 53 procent. Karlskoga ligger bland de 50 procenten i mitten av resultatskalan. Delmålsnivån 80 procent uppnåddes inte.

Inom vårdboende pågår ett arbete med bemötande genom kompetensutveckling i personcentrerad vård, tydliga genomförandeplaner med delaktighet, nära ledarskap som stödjer medarbetarna i bemötande, dialog på arbetsplats-träffar, utveckling av roller och ansvar för fast omsorgskontakt samt uppföljning av medarbetarsamtal. Resultatet visar att området bör prioriteras ännu mer.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel av maxpoäng (%)	88	100	100	100		→

Kommentar


Kvalitetsaspekterna inom särskilt boende innefattar fyra delnyckeltal:

1. Den äldre erbjuds daglig utevistelse.
2. Den äldre har möjlighet att välja alternativ rätt vid huvudmål.
3. Den äldre erbjuds minst en organiserad och gemensam aktivitet per dag under helgen.
4. Den äldre erbjuds minst två organiserade och gemensamma aktiviteter under vardagar.

Resultatet för 2023 utifrån en självskattning för respektive delnyckeltal var 100 procent, samma resultat som 2022. Delmålnivån uppnåddes.

Vård- och omsorgsboendena har bra förutsättningar med enkel tillgång till utevistelse med trädgårdar och balkonger. Enheterna har skriftliga pla-

neringar för kultur och meningsfulla aktiviteter. På alla enheter finns aktivitetsombud och kostombud med särskilt riktade uppdrag. Kontaktpersonen och omvårdnadspersonalen har i sitt uppdrag att skriva genomförandeplan för varje boende, där de tar fram en individuell plan. Aktivitetssamordnare finns som håller ihop aktiviteter, planerar för genomförande, stödjer med kompetenshöjande insatser och hjälper chefer för att skapa förutsättningar för en meningsfull vardag. Volontärer, praktikanter och anhöriga är också involverade på olika sätt. Genom bidrag från Socialstyrelsen har boendena bland annat kunnat genomföra över 200 kulturarrangemang och en mängd andra typer av aktiviteter för brukarna under året. Flera kommuner i länet har visat intresse för Karlskogas arbete med aktiviteter inom särskilt boende.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Verkställighetsgrad på Karlskogaförslag 2 år efter beslut om genomförande, andel (%)			100	100		-

Kommentar

Resultatet uppnådde delmålnivån för 2023. Under 2021 fick två förslag bifall i kommunfullmäktige att genomföras, vilket innebär att de två förslagen skulle vara genomförda under 2023 för att delmålnivån ska uppnås. De två förslagen gällde bygget av en stor hundrastgård, samt belysning i Nobelparken.

En stor hundrastgård är byggd vid Näset, med hoppringar, stockar, en bänk med bord samt ett närliggande hundbad.

Arbetet med belysning i Nobelparken, som inkluderar både lekplats och gång- och cykelväg, har också slutförts. Till våren ska ytan där man grävt för ledningar återställas med asfalt och gräs.

Mål 3: Karlskoga kommun prioriterar främjande och förebyggande insatser för ekonomiskt utsatta barn och unga

För att skapa en socialt hållbar utveckling och förhindra en utveckling mot bland annat social oro, konflikter och utanförskap är det av största vikt att minska skillnader i hälsa och dess orsaker. Karlskoga kommuns arbete ska därför präglas av ett främjande och förebyggande förhållningsätt och ha ett tydligt barnperspektiv. Kunskap om skydds- och riskfaktorers påverkan på individers utveckling och hälsa används för att stärka barn och unga och framför allt de mest utsatta. Att leva i en ekonomiskt utsatt familj påverkar och begränsar ofta barns hela vardag och förutsättningar. Karlskoga kommun prioriterar insatser som stärker barns och ungas fysiska, psykiska, kulturella och sociala utveckling för en jämställd och jämlik hälsa samt möjlighet till en aktiv fritid.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 3 bedöms som delvis uppfyllt. För andelen barn som ingår i hushåll som får ekonomiskt bistånd är delmålnivån uppnådd. För övriga två indikatorer finns inget resultat för 2023 då mätningarna enbart genomförs vartannat år, men det senaste resultatet uppnådde delvis delmåls-

nivån. Den sammanvägda måluppfyllelsen för de underliggande indikatorerna ger en delvis uppfyllt delmålnivå. Utvecklingen för barn som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd väger inte upp att barn i åk 5 och åk 8 som känner att det finns någon vuxen som bryr sig om hur de mår enbart uppfyller målnivå delvis.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	8,6	8,5	6,4	7,0		

Kommentar

Indikatorn avser andelen barn (0–17 år) som ingår i hushåll som någon gång under året mottagit ekonomiskt bistånd. Resultatet för 2023 publiceras vecka 43 år 2024 i Kolada. Därför har kommunen själv tagit fram statistik från verksamhetssystem för 2023. Resultatet på 6,4 procent innebär att delmålnivån uppnåddes.

Vid nationell jämförelse av resultatet för 2023 med den statistik som finns tillgänglig för 2022 i

Kolada, är Karlskoga bland de 50 procenten i mitten på resultatskalan.

I den systematiskt uppbyggda metoden som kallas jobblinjen ställs höga krav, kopplade till ett omfattande stödpaket på individuell nivå, där deltagaren är fullt delaktig. När arbetet leder till att personer når egenförsörjning och antalet hushåll med ekonomiskt bistånd minskar, minskar också andelen barn som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)	3,4	3,1	2,7	2,7		↗

Kommentar

Indikatorn avser andelen barn (0–17 år) som ingår i hushåll som mottagit långvarigt ekonomiskt bistånd. Kommunen har själv tagit fram statistik från verksamhetssystem för 2023. Resultatet på 2,7 procent innebär att delmålnivån uppnåddes.

Vid nationell jämförelse av resultatet för 2023 med den statistik för 2022 som finns tillgänglig i Kolada, är Karlskoga bland de 25 procent kommuner med sämst resultat.

Gruppen med långvarigt ekonomiskt bistånd har större hinder för att komma ut i arbete eller studier. Arbetet tillsammans med deltagarna i gruppen blir mer omfattande och det tar längre tid att nå självförsörjning. När hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd förflyttar sig till självförsörjning minskar även andelen barn som lever i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Elever i åk 5: Känner du att det finns någon vuxen i skolan som bryr sig om hur du mår? Andel som svarat "helt och hållet" eller "till stor del" (%)			70	70	80		–
			62	62			–
			79	79			–

Kommentar

Skolinspektionens elevenkät genomförs vartannat år i hälften av landets kommuner, så under en cykel över två år deltar alla skolor i landet. Karlskogas skolförvaltning kommer från och med våren 2024 att göra egna årliga mätningar för att täcka upp resultatet vartannat år.

Det senaste resultatet uppnådde delmålnivån delvis. Enheterna jobbar med att främja goda relationer mellan lärare och elever, där eleverna ska känna sig bekväma med att lyfta frågor om

välstånd. Vid behov finns lokala elevhälsoteam tillgängliga för elever och lärare. Trots det visar det senaste resultatet att det finns skillnader där pojkarna i högre grad än flickorna upplever att det finns någon vuxen i skolan som bryr sig om hur de mår. Skolförvaltningen har identifierat att trygghet och studiero behöver mätas varje år för att ge ett beslutsunderlag för förvaltningen att vidta åtgärder utifrån. Skolförvaltningen ska därför göra en egen mätning under 2024 med en djupare analys av resultatet.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Elever i åk 8: Känner du att det finns någon vuxen i skolan som bryr sig om hur du mår? Andel som svarat "helt och hållet" eller "till stor del" (%)	♀		57	57	65	🟡	-
	♀		56	56		🟡	-
	♂		59	59		🟡	-

Kommentar

Skolinspektionens elevenkät genomförs vartannat år i hälften av landets kommuner, så under en cykel över två år deltar alla skolor i landet. Det finns därför inget resultat för Karlskoga 2023.

Det senaste resultatet uppnådde delmålnivån delvis. Resultatet i årskurs 8 var 13 procentenheter lägre än i årskurs 5. Skillnaderna mellan pojkars och flickors upplevelse är däremot inte lika påtagliga i högstadiet som i mellanstadiet. På högstadiet möter eleverna flera lärare dagligen jämfört med i de tidigare årskurserna. Samtidigt visar resultatet

att mentorsrollen kan utvecklas på högstadienivå med syfte att nå bättre resultat.

Trots att skolorna arbetar för att främja goda relationer mellan lärare och elever är det tydligt att eleverna inte upplever tillräckligt mycket trygghet, särskilt på högstadieskolorna. Skolförvaltningen har sett att trygghet och studiero behöver mätas varje år för att ge ett beslutsunderlag att vidta åtgärder utifrån. Skolförvaltningen ska därför göra en egen mätning 2024 med en djupare analys av resultatet.



Mål 4: Karlskoga kommun är en attraktiv arbetsgivare, där alla har likvärdiga möjligheter

Karlskoga kommun är en stor och viktig arbetsgivare som erbjuder många arbetstillfällen både för Karlskogaborna och för inpendlare från andra kommuner. Att vara en bra arbetsgivare med medarbetare som är motiverade och engagerade är en förutsättning för att kunna fullfölja kommunens uppdrag att leverera service med god kvalitet till kommuninvånarna. Kommunens arbetsmiljö ska vara god och hälsofrämjande.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 4 bedöms som helt uppfyllt tack vare de goda resultaten i HME-undersökningen. Indikatorn för andelen personal som nyttjar minst 80 procent av friskvårdsbidraget nådde inte delmålsnivån. Kommunen har dock gjort ett stort arbete med att öka nyttjandet av friskvårdsbidraget,

bland annat genom att höja bidraget till 3 000 kr och införa friskvårdsportalen Epassi. Förändringarna började gälla vid årsskiftet 2023/2024 och resultatet förväntas därför förbättras kommande år. Målet i sin helhet bedöms som uppfyllt.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – totalindex	♂	79	79	80	81	●	→
	♀	80	80	80		●	→
	♂	77	78	78		●	→

Kommentar

Resultatet för totalindex för kommunen som helhet bedöms ha nått delmålsnivån för 2023 och resultatet är i princip oförändrat över treårsperioden bland både kvinnor och män.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – ledarskapsindex	♂	79	78	80	81	●	→
	♀	80	78	80		●	→
	♂	78	78	80		●	→

Kommentar

Resultatet för ledarskapsindex för kommunen som helhet bedöms ha nått delmålsnivån för 2023. Resultatet är i princip oförändrat under treårsperioden, med en viss positiv utveckling från föregående år.

Kommunen har under året arbetat med kom-
mungemensamt ledarskap i fokus, kopplat till
kulturarbete, tillit och öppenhet. Kommun-
ledningsgruppen har även arbetat med att utveckla
ett "tillsammans-tänk" med mer samarbete över
förvaltningsgränserna.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – motivationsindex	♂	78	79	79	81	●	→
	♀	79	80	80		●	→
	♂	76	77	77		●	→

Kommentar

Resultatet för motivationsindex för kommunen som helhet nådde delmålsnivån. Resultatet är i princip oförändrat under treårsperioden. Mindre skillnader finns mellan kvinnor och män, där kvinnorna anger ett högre värde än männen på alla frågor.


Flertalet nya högre chefer har påbörjat sina
tjänster 2023. Chefsbyten brukar generellt påverka
motivationen negativt till en början innan man upp-
nått stabilitet och tillit, men det märks inte på årets
resultat utan motivationsindex är fortfarande på en
stabil hög nivå.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – styrningsindex	♂	80	80	81	81	●	→
	♀	82	81	81		●	→
	♂	77	78	78		●	→

Kommentar

Resultatet för styrningsindex uppnådde delmåls-
nivån för 2023 och är i princip oförändrat under
treårsperioden. Mindre skillnader finns mellan
kvinnor och män, där kvinnorna anger ett högre
värde än männen på alla frågor.

Styrningsindex påverkas även det av chefsbyten
2023 då färdriktning och målfokus ofta förändras
i berörda verksamheter. Trots det var resultatet
stabilt på samma nivå som tidigare år.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Personal som nyttjar minst 80 % av friskvårdsbidraget, tillsvidareanställda, totalt kommunen, andel (%)		34,9	35,4	70,0		–

Kommentar

Resultatet nådde inte delmålsnivån för 2023. Nyttjandet av mer än 80 procent av friskvårdsbidraget är lågt, 35,4 procent. Det är dock något fler som använt bidraget men som inte kommit över 80 procents nyttjandegrad. Det finns skillnader mellan förvaltningarna där den med lägst nyttjandegrad hade ett

resultat på 31 procent och den med högst resultat hade 54 procent. Dock var alla resultat låga.

Förhoppningen är att fler ska använda bidraget i och med höjningen från 800 kr till 3 000 kr per år från och med 2024. Införandet av Epassi i januari 2024 väntas också öka nyttjandegraden då det gör det enklare att använda friskvårdsbidraget.



Mål 5: Karlskoga är en kommun med ett näringsliv som utvecklas

Det finns många välmående företag i Karlskoga och många innovativa idéer som ger gott hopp om framtiden. Karlskoga erbjuder en varierad arbetsmarknad inom såväl privat som offentlig sektor. Karlskoga är känt för sin höga tekniska kompetens och gynnsamma villkor för industriell tillverkning, forskning och utveckling. God tillgänglighet och service från kommunens alla verksamheter är viktigt för företagens utveckling. Företagarnas nöjdhet med servicen har utvecklats mycket positivt de senaste åren.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 5 bedöms som delvis uppfyllt. Två av de tre underliggande indikatorerna nådde inte delmålsnivån. Indikatorn företagsklimat enligt Öppna jämförelser NKI (nöjd-kund-index)


uppnår delmålsnivå helt och tillsammans med den goda utvecklingen inom företagsklimat ranking bedöms målet som delvis uppfyllt.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking	83	63	62	30		

Kommentar

Resultatet för indikatorn företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking nådde inte delmålsnivån för 2023. Rankningen bygger till två tredjedelar på en enkät till företagen som genomförs första kvartalet varje år. Karlskoga kommun har de senaste åren gjort förändringar i syfte att förbättra förutsättningarna för det lokala näringslivet. Placeringen i näringslivsrankningen har de senaste åren förbättrats avsevärt. Även resultatet för 2023 är en förbättring från föregående år även om den inte nådde delmålsnivån.


Resultatet visar att kommunen har ett fortsatt gott företagsklimat. Tydligt i årets enkät är att företagarna ser positivt på kommunpolitikernas attityder till näringslivet. Kommunen har gjort många enskilda insatser för att förbättra näringslivsklimatet i Karlskoga. Några framgångsfaktorer är en nära dialog med företagen och ett väl fungerande samarbete med företagsorganisationer och andra intressenter som exempelvis industrirådet, IUC och Lanna-gruppen.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) – totalt, NKI	78	77	77	80		→

Kommentar

Resultatet för indikatorn uppnådde delmålsnivån för 2023. Trots en sänkning från 78 till 77 fortsätter Karlskoga att ha ett högt resultat i NKI (nöjd-kund-index). Dock saknas resultat för brand, markuppåtelse och upphandling då dessa kategorier haft för få svar. Utvecklingen är fortfarande negativ inom bygglov vilket kan bero på att tillväxt- och tillsynsförvaltningen haft många vakanser och varit underbemannade under mätperioden.

En starkare bemanning inom tillväxt- och tillsynsförvaltningen samt fortsatt dialog och bra bemötande ger goda förutsättningar att höja index nästa år. Fortsatt nära samarbete med företag och företagsorganisationer, tillsammans med alla aktiviteter kommunen gör kring näringslivet, stärker uppfattningen om kommunens lyhördhet och service till företagen.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Nystartade företag, antal per 1 000 invånare 16–64 år	7,6	7,6	7,3	12,0		→

Kommentar

Resultatet för indikatorn uppnådde inte delmålsnivån för 2023. Kommunen erbjuder en näringslivslots som dels guidar befintliga företagare i och utanför kommunen rätt inom kommunens organisation, dels erbjuder stöd för nyföretagare. Dessa hänvisas i de flesta till organisationer som exempelvis Nyföretagarcentrum, Verksam, Almi och liknande. Många nya företag startas dock utan kontakt med kommunen eller nämnda organisationer.

Representanter från kommunen sitter i styrelsen i Nyföretagarcentrum som verkar för att

- främja tillkomst och utveckling av nya företag inom alla branscher
- utveckla nätverk som har till uppgift att stimulera företagandet
- verka för en breddning av det lokala näringslivet
- verka för intressenternas ekonomiska intressen
- verka för företagens ökade överlevnadsförmåga och utveckling.

I år har Nyföretagarcentrum haft 101 rådgivningar varav 31 lett till start av nya företag. Utöver detta erbjuds företag gratis konsultation genom Timbanken där konsulter inom olika affärsområden finns tillgängliga.

Kommunen anordnade under året ett frukostmöte för alla nya företagare som startat sin verksamhet mellan 2022 och augusti 2023, med syfte att träffa företagarna och ge dem möjlighet att träffa nyckelpersoner som jobbar närmast näringslivet på kommunen samt på Marknadsplats Karlskoga, Nyföretagarcentrum och Möckelnföretagen.

Mål 6: Karlskoga har en socialt/kulturellt, ekonomiskt och ekologiskt hållbar utveckling

Karlskoga kommun strävar efter att vara ett hållbart samhälle ur alla tre perspektiv. Kommunen ska vara en god förebild genom att minska sin klimatpåverkan så långt som möjligt. Ekonomiskt tar kommunen ansvar för att inte förbruka och belasta kommande generationers resurser. För att nå god ekonomisk hushållning behövs ett positivt ekonomiskt resultat, vilket ger möjligheter att finansiera investeringar, uppfylla alla pensionsåtaganden, parera konsumtionssvängningar samt ha resurser för utveckling. Socialt arbetar kommunen aktivt med att stärka sociala nätverk, både på grupp- och individnivå. Karlskoga ska vara en demokratisk, jämlik och jämställd kommun.

Bedömning



Kommentar


Kommunfullmäktigemål 6 bedöms som helt uppfyllt baserat på de underliggande indikatorernas goda utveckling. CO2e-utsläpp från inköpta livsmedel nådde inte delmålsnivån men bedöms nå målvärdet vid mandatperiodens slut. Indikatorerna

måltidssvinn i skolan och fossiloberoende fordon i kommunorganisationen nådde båda delmålsnivån. För kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning samt procentuell minskning av inköpt energi i lokaler ägda av Karlskoga kommun nådde resultaten delvis delmålsnivån.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
CO2e-utsläpp från inköpta livsmedel per kg livsmedel	2,1	2,2	2,1	1,6		→

Kommentar

Resultatet för indikatorn nådde inte delmålsnivån för 2023. CO2e är en mätmetod som beskriver en produkts påverkan på miljön fram till färdigt livsmedel. Animaliska produkter har en högre påverkan avseende CO2e medan baljväxters och rotfrukters påverkan är låg. Genom menyplanering efter säsong och ökad andel baljväxter och rotfrukter i måltiderna kan CO2e-utsläppen sänkas och delmålet på 1,6 CO2e per kilogram livsmedel är möjligt att nå vid mandatperiodens slut.


Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Måltidssvinn (serverings- och tallriks-svinn) per elev i grund- och gymnasieskolan (gram/ elev)	43	45	41	40		→

Kommentar

Resultatet för måltidssvinn nådde delmålsnivån för 2023. Kommunen har börjat använda en ny digital svinnvåg för att underlätta mätningar, få fram mer data och säkerställa inhämtning av data via automatiken i vågen. Den nya vågen möjliggör dagliga mätningar och resultaten blir mer exakta eftersom vågen minskar risken för felkällor. Årets resultat grundar sig på fullständiga data från alla förskolor i Karlskoga under december. Resultaten visar att måltidssvinnet var betydligt högre än föregående år, vilket troligen beror på den nya mätmetoden. För

att säkerställa att det är mätmetoden som påverkar skillnaderna i resultat och kunna dra slutsatser behöver årets resultat jämföras med 2024 års resultat. Ett projekt pågår hela 2024 med mätningar av matsvinn i förskolor med den nya vågen, och avstämningar av resultat samt åtgärder ska genomföras löpande under projekttiden.

De säkerställda data som finns tillgängliga kommer att användas för att göra handlingsplaner med insatser för att minska måltidssvinnet. Resultat och handlingsplaner kommer att delges förskolorna våren 2024.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Procentuell minskning av inköpt energi i lokaler ägda av Karlskoga kommun, per kvadratmeter, normalårskorrigerat, basår 2009 (%)	19	21	21	26		→

Kommentar

Resultatet för indikatorn nådde delvis delmålsnivån för 2023. Arbetet med att hålla nere energianvändningen fortsätter genom systematiskt arbetssätt i energifrågor samt energieffektivare utrustning och solceller. Busstationen renoverades enligt ”miljöbyggnad silver”¹. Byggnaden försågs med ny ventilation med värmeåtervinning, tilläggsisolering i fasader samt bättre isolervärden på dörrar. Andelen inköpt energi var lika som föregående år trots årets åtgärder. Det beror på att kommunen tidigare under året köpt fastigheter med sämre energiprestanda.

Belysning byttes ut till energieffektivare alternativ med LED-belysning i klassrum och slöjdsalar på Stråningstorpsskolan, delar av belysningen i korridorer på Bråtenskolan moderniserades och Ekebyskolan fick ny fasad- och utebelysning. Häsängskolan bytte till ny fjärrvärmecentral och kommunhuset fick nytt styrsystem. Drifttider på alla ventilationsanläggningar inventerades och justerades. Dalens växthus fick skuggväv efter att parkenheten gjort en investering som minskar vattenanvändningen.

¹ Miljöbyggnad är ett svenskt system för miljöcertifiering av byggnader, och ”silver” är den näst högsta nivån i miljöprestanda. Bakom systemet står Sweden Green Building Council.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	37	37	39	45		→

Kommentar

Resultatet för indikatorn uppnådde delvis delmålsnivån enligt den senaste mätningen. Resultatet har varit stabilt i flera år tack vare de långsiktiga åtgärder som genomförts de senaste åren. Karlskogas resultat är i nivå med snittet för övriga kommuner i landet.

Vid årsskiftet 2023–24 tog kommunerna över insamlingsansvaret för förpackningar, vilket bland annat innebär övertagande av återvinnings-

stationerna. I samband med detta planerar kommunen för mer städning och tätare tömning, med syfte att främja materialåtervinningen. I den föreslagna avfallstaxan finns också en ekonomisk morot för fastighetsägarna att öka utsorteringen av material för återvinning. Den största effekten på ökad materialåtervinning väntas dock komma i samband med lagkrav på fastighetsnära insamling som ska vara infört senast 2027.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	53,5	60,2	65,3	65,0		↗

Kommentar

Resultatet för fossiloberoende fordon i kommunorganisationen nådde delmålsnivån för 2023 och var strax under riksgenomsnittet. Investeringsbudget för inköp av (de flesta) fordon finns hos fordonssamordaren och styrs av strategin för fordonsförsörjning. Utbytestakten av fordon inom den kommunala organisationen påverkas av flera faktorer, bland annat fordonets ålder, miltal och drivmedel, men även fordonets fysiska status som är beroende av skötsel och skador. Fordon med fossila drivmedel byts ut i första hand, undantaget fordon som inte är driftsäkra.

Utbytestakten är beroende av budgeten för inköp av nya fordon. Andelen fossiloberoende fordon har ökat de senaste åren, om än i lägre takt än önskat. Kommunen sålde några bilar med fossila bränslen och de bilar som köptes in var fossiloberoende. Kommande år ser budgeten ut att öka, vilket innebär att utbytestakten också kan öka. Det är också möjligt för kommunen att öka den totala andelen fossiloberoende fordon genom att framöver byta ut även lastbilar, traktorer och övriga maskiner till fossiloberoende alternativ. Detta tillsammans med kommunens tydliga ställningstagande i sitt miljöprogram och andra åtgärder inom transportområdet gör att kommunen bedöms kunna nå målet om en fossiloberoende fordonsflotta till 2030.

Mål 7: Karlskoga kommun säkerställer att varje barn och elev uppnår läroplanens mål och i övrigt får de kunskaper och förutsättningar som de behöver för vuxenlivet och morgondagens samhälle

Att alla elever i kommunens grundskolor når läroplanens mål är ett av de viktigaste uppdrag som kommunen har. Andelen elever som minst får godkänt i alla ämnen i årskurs 9 måste öka. Karlskoga har ett stort och brett utbildningsutbud. Det livslånga lärandet börjar redan i förskolan som bygger grunden för fortsatt inläring. Att ha en bra förskola, grundskola och gymnasieskola med barn och elever som stimuleras och utvecklas är viktigt för både individen och samhället.

Möckelngymnasiet har ett bra samarbete med näringslivet, vilket ger eleverna goda kunskaper och förutsättningar för att gå vidare till fortsatta studier eller arbete. Vuxenutbildningen och samverkan med Örebro universitet bidrar till kompetensutvecklingen i det lokala näringslivet.

Bedömning



Kommentar

Kommunfullmäktigemål 7 bedöms som delvis uppfyllt då alla indikatorer för målet delvis nådde

delmålsnivån. Alla indikatorer är i stort sett oförändrade under treårsperioden.

Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Barn per barngrupp i förskola, kommunal regi, antal	16,6	17,7	17,7	15,0		→

Kommentar

Det senaste resultatet visar att barngrupperna i Karlskoga omfattar i snitt 17,7 barn vilket delvis nådde delmålsnivån, snittet i riket är 15,5 barn. Antalet var det högsta sedan 2016 vilket kan förklaras av att det höga födelsetalet 2021. Många födda barn ökar trycket på förskolan och det bidrar till större barngrupper.

Verksamheterna har försökt minska barngrupperna, men på grund av högt söktryck har det varit svårt. Möjligheten till fler och mindre barngrupper och fler medarbetare per barngrupp för-

svåras även av bristande utrymme. För att kunna nå delmålsnivån krävs mer utrymme, det vill säga fler eller större lokaler. Målet har försvårats ytterligare av att flera befintliga lokaler efter luktutredningen har visat sig undermåliga.

En viktig notering är att resultatet på enhetsnivå i Kolada² har blivit felaktigt för Bullerdalens förskola och Loviselunds förskola. De två enheterna visade extremt höga siffror vilket beror på att flera avdelningar har rapporterats in som en barngrupp. Barngrupperna på dessa två förskolor var i själva verket i nivå med övriga enheter i kommunen.

² Kolada är en öppen och kostnadsfri databas för kommuner och regioner för jämförelse och analys i kommunsektorn.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	♀	70	71	67	80		→
	♂	73	73	69			→
	♂	67	70	65			→

Kommentar

Resultatet nådde delmålsnivån delvis. Snittet i riket var 71 procent, 6 procentenheter högre än Karlskogas resultat. Skillnader finns mellan de tre högstadieskolorna. Skrantaskolan hade det högsta resultatet, där nådde 68 procent av eleverna kunskapskraven i alla ämnen. Lägst resultat hade Österledskolan, 61 procent. På Bregårdsskolan var resultatet 67 procent.

För att förbättra måluppfyllelsen har skolförvaltningens ledningsgrupp fastställt nya krav på enhetsnivå gällande uppföljning och analys av betygen. De nya kraven är ett prioriterat område i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Syftet är att enheterna själva ska kunna identifiera utvecklingsområden på sin egen skola för att kunna jobba för ökad måluppfyllelse.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	♀	83	79	80	88		→
	♂	85	81	83			→
	♂	82	77	77			→

Kommentar

Resultatet uppnådde delmålsnivån delvis. Bregårdsskolan var den enda högstadieskolan som nådde det målsatta värdet utifrån socioekonomiskt index. Bregårdsskolan hade även det högsta resultatet, med 83 procent som gick ut nian med gymnasiebehörighet. Enligt det socioekonomiska värdet bör Österledskolan ha högst andel behöriga till gymnasiet eftersom den har störst andel elever med goda socioekonomiska förutsättningar.

De nya kraven på uppföljning och analys av betyg på enhetsnivå gäller även behörighet till yrkesprogram. De nya kraven är ett prioriterat område i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Syftet är att enheterna själva ska kunna identifiera utvecklingsområden på sin egen skola för att kunna jobba för ökad måluppfyllelse.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	♂	68	65	66	75		→
	♀	75	71	67			↘
	♂	63	61	65			→

Kommentar

Resultatet uppnådde delmålsnivån delvis. Bland flickor syns en negativ utveckling. En analys av de olika programmen visar att andelen som når gymnasieexamen har minskat på de högskoleförberedande programmen jämfört med tidigare år, utom på det naturvetenskapliga programmet där resultatet har ökat. På de yrkesförberedande programmen har andelen ökat marginellt jämfört med tidigare år.

Förvaltningen arbetar med att förstärka studie- och yrkesvägledningen i både yngre och äldre åldrar för att guida eleverna till rätt utbildning. Gymnasieskolan arbetar med stöd och stimulans, extra anpassningar och vid behov särskilt stöd för att alla elever ska kunna ta sin examen. Ökad frånvaro bedöms vara en av orsakerna bakom den negativa utvecklingen bland flickor. Ett prioriterat område på Möckelngymnasiet för läsåret 2023/24 är att främja närvaron.

Indikator	Kön	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Delmål	Bedömning	Trend
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning, kommunala skolor, andel (%)	♂	83	80	83	90		→
	♀	86	81	86			↗
	♂	80	77	80			→

Kommentar

Det senaste resultatet var 83 procent, vilket är det högsta resultatet sedan indikatorn började mätas 2013. Den positiva utvecklingen i Karlskoga går i linje med rikets trend och resultatet uppnådde delvis delmålsnivån.

Möckelngymnasiets studie- och yrkesvägledare har årligen individuella avslutningssamtal med eleverna för att informera om vilka alternativ som finns efter examen. Även Handelskammaren genomför en utbildning i arbetsmarknadskunskap för alla elever i årskurs 2 för att öka kunskapen om vilka jobb som efterfrågas på arbetsmarknaden. Försvarsmakten informerar om värnplikt och vilka jobbomöjligheter som finns inom den militära verksamheten. Möckelngymnasiet arbetar även med UF-företag (Ung företagsamhet) för att stimulera elevernas entreprenöriella förmåga.

Internkontroll

Syftet med internkontrollen är att säkerställa att kommunens verksamhet är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, att rapporteringen om ekonomi och verksamhet är tillförlitlig och att kommunen följer lagar och föreskrifter. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att kommunen har en god internkontroll. Nedan redovisas de övergripande kontrollområden som kommunfullmäktige beslutade för 2023. Alla rapporter färdigställdes enligt tidplan.

1. Uppföljning av kommunens digitaliseringsarbete

Internkontrollområdet innefattade att kartlägga kunskap och kunskapsbrister bland chefer för de olika förvaltningarna och att samordna åtgärder för att öka den digitala mognaden. Rapportens slutsatser per förvaltning sammanfattas nedan.

Kultur- och fritidsförvaltningens verksamhet sker till stor del fysiskt och inte digitalt, till exempel ett träningspass i ett motionsspår, en musiklektion på kulturskolan eller en barnteaterföreställning på biblioteket. Det är också helt enligt förvaltningens syfte, att kultur- och fritidsaktiviteter ska stimulera kropp och hjärna. Förvaltningen letar därför inte aktivt efter områden som kan digitaliseras, om det inte finns något sådant behov. Digitalisering ses som en stödfunktion till huvuduppgiften och inte som ett mål i sig.

Skolförvaltningens digitaliseringsarbete har stött på flera hinder och är inte helt samordnat. Förvaltningen behöver etablera en mer sammanhållen strategi för digitalisering, prioritera digitaliseringsarbetet och förbättra samordningen mellan olika enheter och funktioner i förvaltningen. Den pågående omorganisationen, den nya skoladministrativa plattformen och övergången till KIS (en automatisk datorsupport dygnet runt för de anställda) kan dock hjälpa till att stärka digitaliseringsprocessen i förvaltningen.

Samhälle- och serviceförvaltningen tar tillvara digitaliseringsförslag genom att hela tiden uppdatera sin egen version av digitaliseringsstrategin och genomför flera digitala projekt. Det krävs dock mer arbete för att öka förvaltningens digitala mognad, exempelvis bättre effektmätningar, ökad delaktighet från personalen och löpande utbildningsinsatser. Digitalisering är prioriterat, men förbättringar behövs för att säkerställa en jämn och inkluderande digitaliseringsprocess.

Tillväxt- och tillsynsförvaltningens arbete med digitalisering är sporadiskt snarare än strategiskt och systematiskt. Det saknas en formell struktur för att ta tillvara digitaliseringsmöjligheter och mäta effekterna av införda digitala lösningar. Utmaningar som införandet av Castor och resursbrist har försvårat digitaliseringen. Med nyrekryteringar och mer drivkraft för e-tjänster finns potential att öka den digitala mognaden, men det krävs ett mer organiserat angreppssätt för att göra digitalisering till en prioriterad del av förvaltningens arbete. Situationen bedöms ändå vara mer gynnsam än för ett år sedan. Förvaltningen ska anordna en intern workshop för att börja arbeta mer aktivt med digitaliseringsstrategin våren 2024.

Socialförvaltningen har genomfört vissa utbildningar för att öka kunskapen om digitalisering, bland annat inom systemstöd. Mycket av informationen och vägledningen kommer dock direkt från it-avdelningen. Det finns även en önskan om mer interna utbildningar, särskilt om verktyg som Microsoft Teams och Office 365. När det gäller den digitala mognaden har en viss förbättring skett under året, även om det fortfarande finns utrymme för förbättring. En central del i att öka den digitala mognaden är mer intern utbildning.





2. Kontroll av kommunens fortsatta arbete mot tystnadskultur

Rapporten beskriver de aktiviteter som kommunen genomfört 2023 där alla syftade till att bygga öppenhet och delaktighet. Utredning och upphandling är klar medan införandet sker 2024.

- Arbetet med den interna kulturen behöver förankras i högsta ledningsgruppen, därefter behöver alla nivåer arbeta med den. Kommunledningsgruppen arbetar strukturerat med tillitsbegreppet och den interna stoltheten, bland annat med hjälp av en extern pedagog.
- Föreläsning med Josefine Arenius, riktad till alla chefer i kommunen, för att öka förståelsen om kommunikations- och generationskrockar och hur organisationen kan undvika dessa. Föreläsningen genomfördes även för alla medarbetare på kommunledningskontoret.
- Hr-avdelningen har gjort en utredning med flera olika leverantörer och förespråkare av tillitsbaserat arbetssätt. Ett resultat av utredningen är att KSAU beslutat att införa tillitsbaserat arbetssätt övergripande i hela kommunorganisationen.
- Hr-chefen sökte 400 000 kronor i omställningsmedel för att kommunen ska kunna ställa om till tillitsbaserat arbetssätt. Omställningsmedlen täcker alla kostnader inkluderat föreläsningar, coaching till förvaltningschefer samt workshop.
- Hr-avdelningen har reviderat medarbetar- och ledarskapsplattformarna. Efter chefsintervjuer har hr dragit slutsatsen att båda plattformarna är mycket uppskattade och har beslutat att behålla dessa plattformar. Hr arbetar med att gå igenom allt material i plattformarna och säkerställa att det är i linje med målet att vägleda cheferna i tillitsbaserat arbetssätt. Anna Tuveesson (ägare av innehållet) kommer även att komplettera plattformarna med innehåll om psykologisk trygghet med mera.
- Diskussioner har förts med pr- och marknadsavdelningen om hur kommunens interna utbildningar i tillitsbaserat arbetssätt ska marknadsföras på bästa sätt. En ny sida på intranätet håller på att skapas och lanseras i början av 2024.
- Dialogforum pågår med förvaltningschefer och nämndpresidier där ett tema är "Hur skapar vi en kultur som präglas av öppenhet på alla nivåer?".
- En ledardag har ägnats åt tillitsbaserat arbetssätt. Hr-chefen föreläste för alla chefer i kommunen om kultur och tillit. Fredrik Nilsson, extern föreläsare, lyfte fram vikten av kommunikativt ledarskap och gav tips inom området. Cheferna delades in i smågrupper och arbetade med olika samarbetsutmaningar som de själva har beskrivit.

3. Se över och minska kommunens styrdokument för att få en effektivare styrning

Denna internkontroll ska kartlägga de styrdokument kommunen har, om de är relevanta och behövs. Under 2023 har kommunen gjort en översyn av aktualitet, introduktion för nya medarbetare och digital struktur. Några förbättringar är gjorda och några är planerade.

Efter en granskning har icke relevanta och/eller inaktuella dokument tagits bort från intranätet. Granskningen har också lett till påminnelser för dokument där sista revideringsdatum närmar sig. De dokument som kvarstår bedöms vara relevanta, men ett antal ska revideras. Ett antal äldre dokument finns som skapades innan modellen för styrdokument togs fram och de revideras därför inte per automatik vart fjärde år.

När det gäller hur styrdokument kan kopplas ihop med introduktion av nya medarbetare sker den faktiska introduktionen i dagsläget digitalt. Nya medarbetare får information så snart de blivit anställda (preboarding) och sedan när de kommer till arbetsplatsen (onboarding). Både texter och filmer berättar om Karlskoga kommun och hur kommunen arbetar. Styrmodellen och information om styrdokument finns med där.

Chefernas ansvar handlar om ekonomi, personal och verksamhet, därför bör styrdokument kopplas till det och inte till begreppet ”styrdokument”. Ett styrdokument är ett hjälpmedel för att nå bästa resultat inom områdena ovan och har alltså inte något egenvärde. Nya chefer i Karlskoga genomgår den digitala introduktionen men har där också en egen ”chefsmodul”. I den berörs styrmodellen som exemplifieras via hr-dokumentet. Dessutom finns ett årshjul där styrdokument också finns med. Dock kan det förtydligas att chefernas ansvar gäller alla tre delarna; inte bara hr utan också ekonomi och verksamhet.

Kommunen har gjort en översyn av presentationen av styrdokument på intranätet och tagit fram förslag till en ny struktur där dokumenten sorteras efter kategori (medarbetare, chef, kommunikation, ekonomihandläggning och så vidare). Detta för att göra det enklare att hitta rätt styrdokument. Det är verksamhetsområdet som ska styra och inte kategorisering av dokumenttyp. Ett intranät blir dock aldrig färdigt utan förbättras kontinuerligt, och förändringar i organisationen, nya varianter av intranät, användande av AI med mera innebär att presentationer av hjälp- och stödmaterial måste förändras i takt med detta.

4. Analys av hur socialnämnden kan få en budget i balans

Detta internkontrollområde syftade till att få fram en rapport som svarar på internkontrollområdets frågor. Metoden för denna internkontroll var datainsamling, omvärldsanalys och intervju med socialförvaltningens förvaltningschef. Rapporten beskriver den ekonomiska utvecklingen för socialnämnden de senaste helårs- och delårsboksluten uppdelad per verksamhetsområde. Det absolut största budgetunderskottet över tid finns inom området individ och familj. Kostnaden för institutionsvård för barn och unga har ökat med 9,2 mnkr det senaste året. Institutionsvård för vuxna har haft en kostnadsökning med 2,6 mnkr samma period. Totalt har placeringskostnaderna ökat med 15,2 mnkr från delår 2022 till delår 2023.

Rapportens slutsats är att kommunstyrelsen agerat korrekt utifrån sin uppsiktsplikt de senaste åren.

Ekonomistyrningen av socialnämnden är komplex på grund av både nämndens storlek och de många lagar och regler som den har att följa. Lagar som leder till placeringar och därmed driver kostnader är socialtjänstlagen, lagen om vård av missbrukare samt lag med särskilda bestämmelser om vård av unga. De senaste årens budgetunderskott inom individ och familj är inte unika för Karlskoga utan gäller även i många andra kommuner.

Underskottet bedöms i rapporten vara 40 mnkr. Hela det strukturella underskottet härleds till området individ och familj. När kommunfullmäktige i juni 2023 beslutade om budget 2024–2026 utökades socialnämndens driftbudget med 15 mnkr 2024 och 25 mnkr 2025. Under förutsättning att utökningen 2025 verkställs när kommunen på våren 2024 beslutar om budget 2025–2027, anser kommunledningskontoret att underskottet på 40 mnkr hos socialnämnden är åtgärdat.

Nämndernas internkontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för kommunens internkontroll. Nämnderna gör sina egna internkontrollplaner och en risk- och väsentlighetsanalys, som de lämnar till kommunstyrelsen. Nämnderna ska enligt reglementet för internkontroll göra en självskattning av sin interna kontroll. Deras bedömningar är viktiga för att åstadkomma en effektiv och tillförlitlig internkontroll.

Nämndernas självskattning av sin internkontroll 2023

	Svag	Tillfreds- ställande	God	Mycket god
Kommunstyrelsen			x	
Socialnämnden			x	
Barn- och utbildnings- nämnden			x	
Kultur- och fritids- nämnden			x	
Samhällsbyggnads- nämnden		x		
Tillväxt- och tillsyns- nämnden			x	
Folkhälsonämnden			x	

Nedan följer nämndernas egna beskrivningar av sina internkontrollområden med motivering till deras bedömningar.



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Mätning av extern kundnöjdhet på servicecenter
- Uppföljning och eventuell revidering av medarbetar- och ledarskapsplattformen till följd av arbetet mot tystnadskultur

Mätning av extern kundnöjdhet på servicecenter

Kommunstyrelsen beslutade i december 2023 att skjuta upp denna internkontroll till 2024. För att mäta extern kundnöjdhet på servicecenter krävs att man sätter upp en koppling mellan mätningstagnaget och kommunens växel. Detta för att en extern part ska kunna redovisa betyg eller upplevelse efter medborgarnas kontakter med servicecenter. Då kopplingen kostar en del att installera samtidigt som kommunens nuvarande växelavtal snart löper ut ansåg kommunstyrelsen att det är bättre att vänta tills ny växel är på plats innan kopplingen installeras. Detta för att inte behöva finansiera dubbla konfigurationskostnader. Ny växel beräknas vara på plats under första kvartalet 2024.

Uppföljning och eventuell revidering av medarbetar- och ledarskapsplattformen till följd av arbetet mot tystnadskultur

Detta internkontrollområde hanterades i samband med den kommunövergripande rapporten *Internkontroll 2023 Tystnadskultur* som kommunstyrelsen godkände i december 2023. Hr-avdelningen har reviderat medarbetar- och ledarskapsplattformarna och har efter chefsintervjuer dragit slutsatsen att både ledarskaps- och medarbetarplattformen är mycket uppskattade. Hr-avdelningen beslutade därför att behålla dessa plattformar i deras helhet, men har gått igenom plattformarna och säkerställt att innehållet är i linje med målet att vägleda cheferna i tillitsbaserat arbetssätt. Plattformarna kommer att kompletteras med innehåll om psykologisk trygghet och ytterligare några grunder i tillit.

Redovisningen av internkontrollområdena godkändes av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen bedömer internkontrollen som helhet som god.



Socialnämnden

Socialnämnden beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Risk för ökning av ärenden samt ökning av komplexa och omfattande ärenden inom hemvården utan att ramtilldelning ökar
- Risk att kunskapen hos medarbetarna är otillräcklig och därmed risk för bristande följsamhet till rutiner och riktlinjer samt individuell introduktion
- Risk att kostnadsutveckling ökar på varor och tjänster och därmed risk för otillräcklig budgettilldelning

Risk för ökning av ärenden samt ökning av komplexa och omfattande ärenden inom hemvården utan att ramtilldelning ökar

120 timmars hemvård per månad för en individ är brytpunkten där det blir mer kostnadseffektivt för kommunen att erbjuda särskilt boende. För individen innebär en plats på vård- och omsorgsboende lättillgänglig vård och omsorg dygnet runt. Under 2023 har det funnits mellan 15 och 19 ärenden med över 120 timmars hemvård per månad. Dessa ärenden kräver oftast dubbelbemanning, vilket driver kostnaderna uppåt. För att undvika allt fler ärenden med många timmar har nämnden tagit

fram en rutin för att följa upp ärenden redan vid 100 timmar för att motivera individen att söka boende. Den planerade tiden inom hemvården har under året kommit upp i 185 510 timmar, jämfört med 176 509 timmar 2022. Det är 9 000 eller 5 procent fler timmar.

Differentiering av arbetsuppgifterna är ett sätt att använda resurser optimalt och möta det ökade behovet. Nästa steg är att se över vilka insatser hemvården ska erbjuda i framtiden.

Risk att kunskapen hos medarbetarna är otillräcklig och därmed risk för bristande följsamhet till rutiner och riktlinjer samt individuell introduktion

Det som nämnden har kontrollerat är följsamhet mot rutiner för instruktion och delegering inom vård- och omsorgsboende, hemvård och funktionsstöd. Frågan var om medarbetarna följer befintliga rutiner. Dessa kontroller har valts då avvikelshantering och samtal har påvisat en risk för brister inom dessa områden. Kontrollerna omfattar rutin för förflyttning med lyft och signeringar av läkemedel samt dokumentation av såromläggningar. En enkät har skickats ut till alla medarbetare som utför dessa uppgifter inom berörda verksamheter. Svarefrekvensen var dock låg och förvaltningen ser över urval och metodik inför nästa mätning. Det finns inga specifika avvikelsetyper för något av de områden som enkäten tog upp. Det finns inte heller någon känd avvikelse som varit så allvarlig att den gått vidare till utredning. Avvikelserna inom frågeområdena går att identifiera som bidragande orsaker till avvikelser inom läkemedelshantering, medicintekniska produkter och dokumentation.

Enkätsvaren visar att det finns brister i följsamhet när det gäller rutiner för instruktion och delegering. För att få veta orsaken till bristerna krävs en djupare analys. Troliga orsaker är avsaknad av ett nära teamarbete med en tät kontakt med legitimerad personal, stress i arbetet eller bristande introduktion. En översyn av teamarbetet är påbörjad. Förslag på en första åtgärd är att informera berörda enhetschefer om de brister som uppmärksammas så att cheferna kan ta upp rutiner med sina medarbetare och involvera legitimerad personal i informationen till medarbetare.

Risk att kostnadsutveckling ökar på varor och tjänster och därmed risk för otillräcklig budgettilldelning

Socialförvaltningen har följt och analyserat förvaltningens inköp av varor på ett antal specifika kontoslager. Resultatet visar att kostnaden har minskat med 1,3 mnkr jämfört med 2022. Den främsta orsaken till kostnadsminskningen är kraftigt minskade inköp av skyddsmaterial 2023. Små förändringar inom övriga inköpsområden, trots ökad inflation, tyder på en mer kostnadsmedveten organisation när inköpen samordnas.

Inom förvaltningens köp av tjänster, i form av placeringar, syns en tydligare effekt av det senaste årets inflationstakt. Dygnskostnaden för både vuxna, barn och unga har ökat betydligt mer än inflationen. Socialförvaltningen har här svårare att hålla nere kostnaden eftersom placeringen måste möta varje individs specifika behov och då finns det sällan flera leverantörer att välja på. Dygnskostnaden inom funktionsstöd har dock inte ökat nämnvärt. Här handlar det om betydligt färre placeringar och kostnaden för en enskild placering påverkar därför snittkostnaden mer. Snittkostnadsökningen generellt, tillsammans med ett ökat behov, gör att utgifterna för placeringar kraftigt översteg den tilldelade budgeten.

Riskerna som har följts upp har varit väsentliga att följa och har kunnat minskas genom aktivt arbete och bevakning. Socialnämnden bedömer internkontrollen som helhet som god. Från och med 2024 gör socialnämnden självskattning av internkontrollen via en enkät till nämndens ledamöter.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Nyckelfunktioner inom förvaltningen
- Systematiskt kvalitetsarbete

Nyckelfunktioner inom förvaltningen

Denna internkontroll genomförde nämnden genom att kartlägga alla processer på stabs- och ledningsnivå. Processkartläggningen visade att det finns processer som bedöms vara personbundna. Granskningen har resulterat i dessa åtgärder:

Nämnden har skapat en årskalender för stabs- och ledningsnivå. Den gemensamma årskalendern säkerställer att vetskapen om när olika arbetsuppgifter behöver genomföras inte ligger hos en enskild person. Nämnden har även anordnat

gemensamma kontorsdagar för att lyfta upp problemet med personbundna processer. Det har skapat en förståelse för konsekvenserna och lett till ett bättre samarbete bland medarbetare på stabs- och ledningsnivå i det dagliga arbetet. En arbetsgrupp har bildats med uppgift att kategorisera styrdokument och tillhörande blanketter för att göra det tydligt hur de hänger ihop. Syftet är att skapa ett system för dokumentkedjan för att undvika att en enskild person sitter på kunskaperna.

Systematiskt kvalitetsarbete

Internkontrollen gjordes genom att granska nämndens rutiner för systematiskt kvalitetsarbete. Granskningen visade att de befintliga rutinerna inte når hela vägen ut till verksamheterna där de påverkar måluppfyllelsen. Granskningen av internkontrollområdet resulterade i dessa åtgärder:

Nämnden har tagit fram en ny rutin för systematiskt kvalitetsarbete. Den nya rutinen fungerar som en "styrsnurra" för utveckling och förbättring som utgår från barn- och utbildningsplanens mål. Arbetet följs årligen upp i en kvalitetsrapport efter vårterminens slut. Utvecklingsdagar med skolledare inom hela förvaltningen har införts för att analyserna ska bli mer likvärdiga i det systematiska kvalitetsarbetet, men även för att nå ut till alla enheter. Verksamhetscheferna genomför även kvalitetsdialoger med enheterna i syfte att åstadkomma ett gemensamt tankesätt ända ut i klassrummet, baserat på forskning och beprövad erfarenhet.

Självskattningen gjordes utifrån en bedömning av dessa frågor:

- Är valet av granskningsområden kopplade till nämndens mål eller processer?
- Gjordes en riskanalys innan granskningsområdena fastställdes?
- Vem styr prioriteringarna?
- Är rollerna mellan de förtroendevalda och tjänstemännen tydliga?
- Hur fungerar den interna kontrollen?
- Varför fungerar den? Varför fungerar den inte?
- Är den interna kontrollen effektiv och fokuserar på rätt saker?
- Är den interna kontrollen tillräcklig?

Barn- och utbildningsnämnden bedömer internkontrollen som helhet som god.



Kultur- och fritidsnämnden

Förvaltningen tillsammans med nämndens presidium genomförde en risk- och väsentlighetsanalys hösten 2022. Utifrån den beslutade kultur- och fritidsnämnden om dessa internkontrollområden:

- Brister vid debitering av lokaluthyrning via bokningssystemet FRI, orsakade av den mänskliga faktorn eller störningar i system
- Riskfyllda och otrygga transporter av kontanter (dagskassor)
- Brister i informationen till och kommunikationen med medborgare om nämndens verksamheter och evenemang

Brister vid debitering av lokaluthyrning via bokningssystemet FRI, orsakade av den mänskliga faktorn eller störningar i system

Kontrollen har skett genom att nämnden har kartlagt befintlig rutin. Kontrollen har inte påvisat några direkta brister, men flera möjliga förbättringsåtgärder. Kunder som tidigare fakturerats två gånger per år (säsongskunder) ska faktureras månadsvis för att underlätta fakturering och uppföljning samt hanteringen för kund. Vid bokning finns förvalda priser för respektive kund för att undvika feldebiteringar. De kunder som har både ungdoms- och vuxenverksamhet delas upp i olika kundkonton för att minimera risken för feldebitering. En översyn ska säkerställa att alla kunder har korrekt förvalda priser i sin kundbild.

Nämnden utreder också en e-tjänst som ska införas 2024 för privatpersoners bokning med förskottsdebitering. En betalningsmodul för kunder finns i FRI och införandet av den har utretts under hösten 2023 och ska införas 2024.

Riskfyllda och otrygga transporter av kontanter (dagskassor)

Granskningen har inte visat något annat än att rutinen följs, och det finns endast en kommunövergripande rutin. Det är viktigt att transport av kontanter sker vid olika tillfällen för en verksamhet för att minimera risken. Vid betalning med Swish måste verksamheterna säkerställa att kunden genomfört betalningen samtidigt som summan slås in i kassaapparaten.

Brister i informationen till och kommunikationen med medborgare om nämndens verksamheter och evenemang

Kontrollen visade att det finns stora utvecklingsmöjligheter och utmaningar i att få till en gemensam och tydlig evenemangsinformation. Arbetet med detta pågår och fortsätter 2024.

Självsfattningen av den interna kontrollen 2023 har gjorts genom en enkät som besvarades av nämndens ledamöter samt ersättare. Kultur- och fritidsnämnden bedömer internkontrollen i sin helhet som god.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Underhållsskuld fastigheter
- Införande av en strategi för vinterväghållning
- Sjukfrånvaro
- Underhållsarbete asfalt

Underhållsskuld fastigheter

Internkontrollen syftade till att på en översiktlig nivå bedöma om förvaltningen hanterar byggnadsunderhållet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, och att granska om nuvarande arbetssätt bidrar till att uppnå en god ekonomisk hushållning vad gäller kommunala byggnader. Vid redovisningen av den interna kontrollen beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att utarbeta en strategi med tillhörande riktlinjer för det framtida förvaltet av Karlskoga kommuns fastigheter. Ytterligare en åtgärd är att skapa en enhetlig process för verkställandet av investeringsprojekt. Arbetet pågår med hyresutredning som en del i en strategi för kom-

munens fastigheter. Processen för verkställande av investeringsprojekt är klar och testas i berörda verksamheter.

Införande av en strategi för vinterväghållning

Internkontrollen visar att strategin för jämlik och tillgänglighetsanpassad vinterväghållning till viss del följs i praktiken. Förvaltningen fick i samband med redovisningen i uppdrag att genomföra ett antal åtgärder, bland annat samordna arbetsbeskrivningar och rutiner till nästkommande säsong. Digitalisering och stödsystem är också nödvändiga för att nå samordnings- och effektiviseringsvinster. Förvaltningen ska återrapportera genomförda åtgärder till nämndens sammanträde i oktober 2024. Ett pilotprojekt för digitalisering inom vinterväghållningen pågår vintersäsongen 2023–2024 och ska sedan utvärderas.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron, i procent av arbetad tid, var 2,72 procent under januari–augusti 2023. Av den totala sjukfrånvaron var 41,16 procent långtidssjukfrånvaro. Statistiken månad för månad har varierat och sjukfrånvaron har totalt sett varit låg under hela perioden. Vanligast är sjukfrånvaro 2–14 dagar. Det finns dock skillnader i sjukfrånvaro mellan nämndens verksamheter. Endagssjukfrånvaron är låg i alla verksamheter och endast verksamheterna teknik och kommunal lantmäterimyndighet har haft långtidssjukfrånvaro. Inga åtgärder avseende sjukfrånvaro bedömdes nödvändiga.

Underhållsskuld asfalt

Kontrollen följde upp om asfaltarbeten följer den beslutade asfaltsplanen. Uppföljningen visade att det skett en omprioritering av gator som belagts under året. Uppföljningen visar dock att antalet kvadratmeter asfaltsbelagda gator har följt planen. Kontrollen visar dock att förvaltningen behöver göra bättre planering i förhållande till budget och revidera strategin för asfalt. Samhällsbyggnadsnämnden har gett samhälle- och serviceförvaltningen i uppdrag att vidta föreslagna åtgärder för att asfaltsunderhållet ska genomföras enligt planen. Strategin för asfalt ska revideras 2024.

Samhällsbyggnadsnämnden bedömer internkontrollen som helhet som tillfredsställande. I samband med självskattningen framkom önskemål att inför kommande år få mer information om internkontrollen och hur den genomförs.



Tillväxt- och tillsynsnämnden

Tillväxt- och tillsynsnämnden beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Att nämnden har ett ekonomiskt resultat inom budget
- Att nämnden har en kvalitetskontroll av ärendehandläggning där nämnden vid varje nämndtillfälle fick välja ut ett ärende – miljö, bygglov eller bostadsanpassning – för uppföljning vid kommande sammanträde
- Kontroll av att handläggningstiden för bygglov håller sig inom de tio veckor som fastslås i plan- och bygglagen

Att nämnden har ett ekonomiskt resultat inom budget

Detta internkontrollmål har följts upp via de ordinarie verksamhets- och ekonomirapporterna som redovisas vid åtta nämndsammanträden under året. Nämnden som helhet redovisade ett underskott på 1,6 mnkr mot budget, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat. Förvaltningens intäkter har påverkats av långtidsfrånvaro och vakanser. Följsamheten mot budget skiljer sig dock åt ganska mycket mellan olika enheter och verksamheter.

Bygglövsenheten redovisade ett underskott på 832 tkr. Intäkterna nådde inte budget, vilket främst beror på högre räntor och råvarupriser vilket leder till färre byggnationer och bygglovsansökningar.

Miljöenheten lämnade ett underskott på 716 tkr. Av enhetens fyra tillsynsdelar, miljöskydd, hälso- skydd, servering (alkohol, tobak och receptfria läkemedel) och livsmedel, låg livsmedel och servering nära budgeterade intäkter medan miljö- och hälso- skydd hade minusresultat.

Bostadsanpassning redovisade ett underskott på 140 tkr på grund av en extra resurs under del av året för att hantera bostadsanpassningsbidrag.

Att nämnden har en kvalitetskontroll av ärendehandläggning

Under året har nämnden fått sex ärendeuppföljningar: två inom bygglov, två inom miljö och ett inom bostadsanpassningsbidrag. Redovisningarna har haft olika fokus beroende på vad som bedömts vara relevant i ärendet. Vid redovisningarna fick nämndens ledamöter och ersättare möjlighet att ställa frågor. Ärendeuppföljningarna har inte visat några brister, önskemål eller synpunkter från nämnden om att åtgärder behöver vidtas inom ärendehandläggningen. Samtidigt har uppföljningarna inte gjorts tillräckligt systematiskt för att nämnden ska kunna dra tydliga slutsatser om kvaliteten på ärendehandläggningen enbart utifrån redovisningarna. Redovisningarna bidrar dock till ökad kunskap hos nämndens ledamöter vilket i sig är värdefullt från kvalitetsynpunkt.

Kontroll av handläggningstiden för bygglov

Bygglovsenheten har efter några besvärliga år kortat handläggningstiderna för bygglov. Färre ärenden och att enheten varit fullbemannad har gjort att den genomsnittliga handläggningstiden nu är mindre än de lagstadgade tio veckorna. I och med att handläggningstiden nu nått målet med marginal har förvaltningen inte behövt vidta några särskilda åtgärder avseende internkontrollmålet.

Tillväxt- och tillsynsnämnden bedömer internkontrollen som helhet som god. Budgetunderskottet har minskat jämfört med 2022 och handläggningstiderna för bygglov har minskat till under tio veckor.

Folkhälsonämnden

Folkhälsonämnden beslutade om dessa internkontrollområden för 2023:

- Elevers och matgästers möjlighet att påverka menyn
- Digitaliseringsstrategi
- Beställarorganisation
- Sjukfrånvaro

Elevers och matgästers möjlighet att påverka menyn

Internkontrollen följde upp det pågående arbetet med att utveckla matråden. I flera år har kostverksamheten arbetat med att ta tillvara synpunkter från barn, elever, äldre och andra matgäster för att utveckla menyn utifrån målgrupp och önskemål. Alla verksamheter har matråd för att lyssna på måltidsönskemålen hos olika åldrar och målgrupper.

Digitaliseringsstrategi

Syftet med internkontrollen var att följa upp och beskriva hur arbetet fortlöper med delmålen i förvaltningens digitaliseringsstrategi. Uppföljningen visade att utvecklingen följer strategin och att alla delmål är eller blir uppnådda enligt tidsplan.

Beställarorganisation

Uppföljningen visade att det finns en struktur och tydlig process för beställarorganisationen inom verksamheterna. Uppföljningen visar även att kunskapen behöver öka och att förvaltningen behöver undersöka möjliga funktioner i beställningssystemet. Nämnden gav förvaltningen i uppdrag att genomföra föreslagna åtgärder när det gäller beställarorganisation, och internkontrollens fortsatta uppdrag följdes upp vid ett möte. Genomförda åtgärder ska presenteras på nämndens sammanträde i juni.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron följdes upp i samband med den interna kontrollen under året. Den totala sjukfrånvaron, i procent av arbetad tid, under januari-augusti var 4,86 procent för nämndens verksamheter. Av den totala sjukfrånvaron var 41,39 procent långtidssjukfrånvaro. Sjukfrånvaron varierade och var högre i början av året. Vanligast är sjukfrånvaro 2-14 dagar. Verksamheterna följer upp sjukfrånvaro systematiskt efter fyra frånvarotillfällen och har rehabiliteringssamtal. Analysen av sjukfrånvaron i nämndens verksamheter visar att det inte behövs några särskilda åtgärder avseende sjukfrånvaro.

Folkhälsonämnden bedömer internkontrollen som helhet som god.

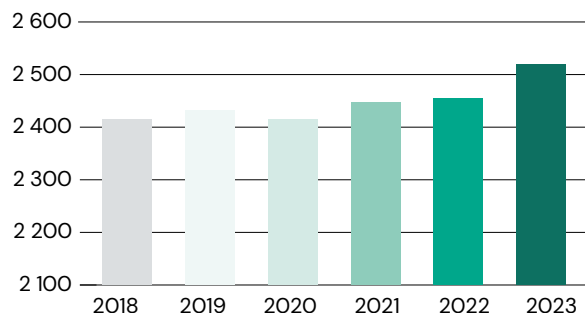
Väsentliga personalförhållanden

HME-undersökningen (hållbart medarbetar-engagemang) genomfördes under hösten med positivt resultat. Sjukfrånvaron bland alla kommunens anställda minskade med 0,9 procentenheter till 6,7 procent. Kommunen har under året fortsatt arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare och ta fram en kompetensförsörjningsstrategi. Kommunledningsgruppen har tagit fram ett förslag till kulturvision som ska ligga till grund för fortsatt arbete med organisationens kultur att främja öppenhet och arbete över förvaltningsgränserna. Konsulten Louise Bringselius har anlitats för att stödja cheferna i tillitsbaserat arbetssätt, med slutmålet att ge Karlskogas invånare bästa möjliga välfärd och service. Omställningsfonden, som stödjer välfärdsektorn med kompetensutveckling, har beviljat kommunen 1,8 mnkr som har fördelats efter behov på alla förvaltningar för att utveckla kompetensförsörjningen.

Personalstruktur

Den sista december 2023 hade Karlskoga kommun 2 554 tillsvidareanställda medarbetare. Deras sammanlagda arbetstid omräknad till heltider motsvarade 2 519 årsarbetare. Det var en ökning med 59 medarbetare och 64 årsarbetare.

Antal tillsvidareanställda årsarbetare (total arbetstid omräknad till heltider)
(årsarbetare)



Ökningen av antalet årsarbetare har främst skett inom socialförvaltningen, med 31 varav 26

inom vårdboende och hemvård. Kommunledningskontoret ökade med 9 årsarbetare. Bland annat anställdes en kommunjurist, en säkerhetschef och en upphandlare. Skolförvaltningen växte med 12 årsarbetare, grundskolan med 11, förskolan minskade med 7. Tillväxt- och tillsynsförvaltningen växte med 5 årsarbetare vilket motsvarade 26 procent.

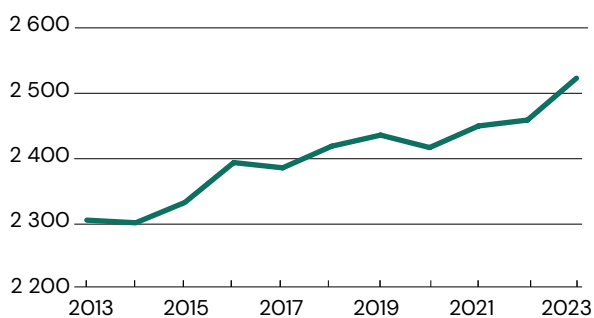
Den externa personalomsättningen bland tillsvidareanställda var 11,9 procent och den interna personalomsättningen var 4,5 procent. Den interna omsättningen har legat runt 4 procent de senaste fyra åren utom 2022 då den var 7,9 procent. Inom kultur och fritid ökade den interna omsättningen medan den minskade inom de största förvaltningarna, socialförvaltningen och skolan.

Den externa omsättningen har de senaste åren varierat mellan 10 och 14 procent. Tillväxt- och tillsynsförvaltningen har minskat den externa omsättningen från 44 till 12,6 procent. Kommunens ledningskontor hade en intern personalomsättning på 3,3 procent medan den externa var 14,1 procent. Samhälle- och serviceförvaltningens personalomsättning ökade både internt (4,2 procent) och externt (13,1 procent).

Vissa enskilda befattningar har hög omsättning just för att det bara finns en person på posten. Enskilda specialistbefattningar kan vara svåra att rekrytera, exempelvis lantmätare. Det finns omvänt stora personalgrupper med hög omsättning, som sjuksköterskor 39 procent, undersköterskor 9 procent, socialsekreterare 33 procent, personliga assistenter 12 procent och chefs- och ledningsfunktioner 18 procent. Här ligger utmaningen främst i det stora antalet medarbetare som slutar och att det i några fall är brist på legitimerad eller utbildad personal.

47 personer har gått i pension under året och drygt 165 personer har slutat på egen begäran.

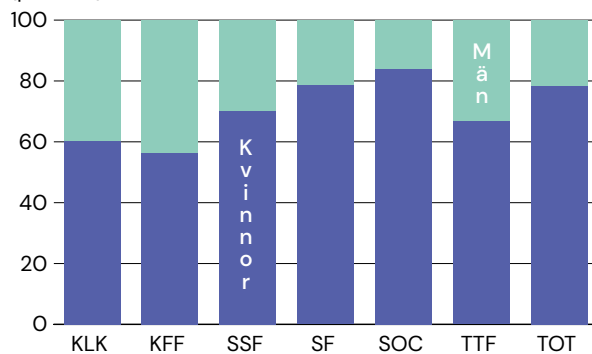
Antal tillsvidareanställda årsarbetare Karlskoga kommun 2013–2023
(årsarbetare)



Könsfördelning och yrkesgrupper

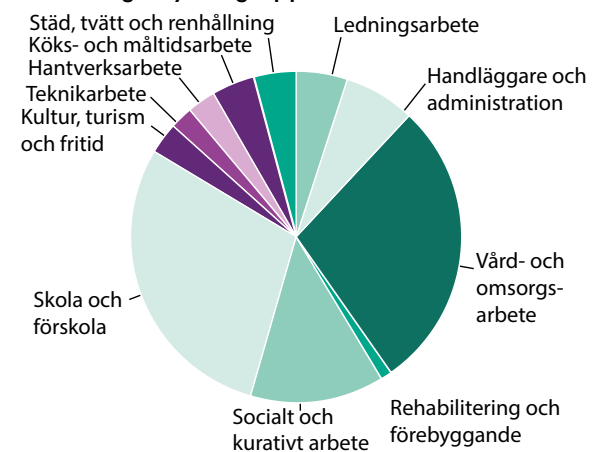
78,4 procent av kommunens tillsvidareanställda är kvinnor. I alla förvaltningar är det fler kvinnor än män. Kultur- och fritidsförvaltningen är den enda förvaltningen som har en jämn könsfördelning, alltså i spannet 40–60, med 43,6 procent män och 56,4 procent kvinnor. Förvaltningarna med högst andel män är kultur- och fritidsförvaltningen med 43,6 procent män och kommunledningskontoret med 39,6 procent män. Socialförvaltningen är den mest kvinnodominerade förvaltningen med 84 procent kvinnor.

Könsfördelningen per förvaltning 2023
(procent)



Könsfördelningen inom olika yrkesgrupper varierar mycket och följer traditionella könsmönster. Skola och förskola har den största yrkesgruppen med lärare, förskollärare och barnskötare. Här är 79 procent kvinnor. Den näst största yrkesgruppen finns i vård och omsorg där undersköterskor och habiliteringspersonal arbetar. Där är nästan 90 procent kvinnor. Störst andel män finns inom hantverk (vaktmästare, parkarbete och fordon med mera där 84 procent är män, samt elevassistenter där 52 procent är män och 48 procent är kvinnor. Inom rehabilitering och förebyggande hälsa, exempelvis arbetsterapeuter, arbetar bara kvinnor.

Fördelning av yrkesgrupper den 31 december 2023

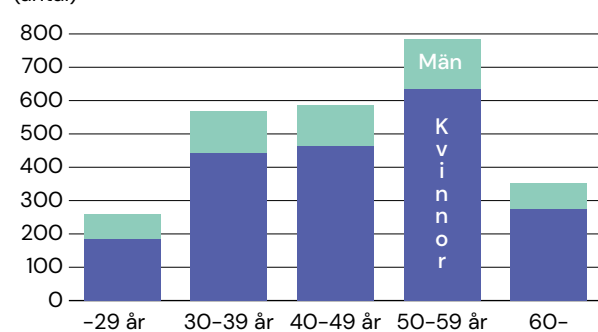


Åldersstruktur

Snittåldern bland Karlskoga kommuns tillsvidareanställda var 46 år 2023 och har sjunkit marginellt, trots att pensionsåldern höjts.

44,6 procent (1 138 personer) är 50 år eller äldre varav 13,8 procent (352 personer) är 60 år eller äldre. Högst snittålder har samhälle- och serviceförvaltningen med 47,8 år och lägst har socialförvaltningen, 45,4 år.

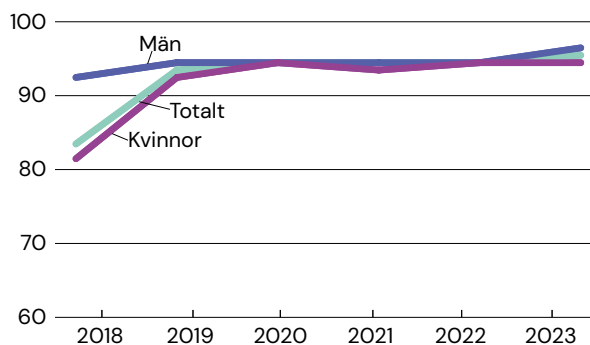
Tillsvidareanställda indelade i åldersgrupper och kön 31 december 2023
(antal)



Fördelning av hel- och deltid

95 procent av kommunens tillsvidareanställda hade vid årets slut en heltidsanställning vilket var en ökning jämfört med 2022. Heltiderna har ökat med 20 procentenheter sedan 2017 och med 26 procentenheter sedan 2010. 96 procent av männen har en heltidsanställning mot 94 procent av kvinnorna. Årets ökning består i att kommunen har anställt fler män och att de fått heltidstjänster. Kommunens mål är att alla anställningar ska vara på heltid.

Andel heltidsanställda av alla tillsvidareanställda 31 december (procent)



Arbetsmiljö och hälsa

Under 2023 har coronapandemin mattats av och alla restriktioner är borttagna. Under hösten kom däremot en våg av förkylningsvirus som påverkade sjukfrånvaron.

Den totala sjukfrånvaron i Karlskoga kommun var 6,7 procent 2023, en minskning med en knapp procentenhet jämfört med 2022. Jämfört med före pandemin närmar sig siffrorna den tidigare normalnivån (2018 var den 6,5 procent och 2019 6,0 procent).

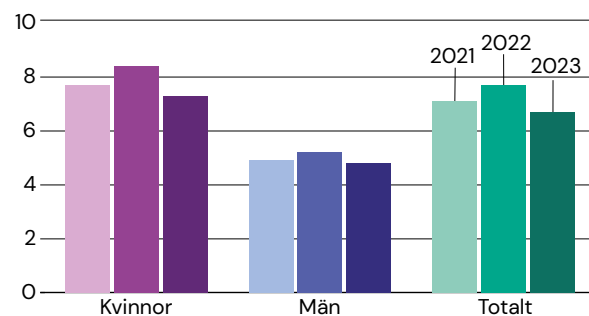
Både männens och kvinnornas sjukfrånvaro minskade, männens med 0,4 procentenheter och kvinnornas med 1,1 procentenheter.

Högst sjukfrånvaro hade socialförvaltningen med 7,8 procent, vilket dock var en minskning med en dryg procentenhet jämfört med 2022. Näst

högst sjukfrånvaro hade skolförvaltningen med 6,7 procent. Lägst sjukfrånvaro hade kommunledningskontoret med 2,6 procent, vilket var en marginell minskning.

Karlskoga kommun betalade ut drygt 27,7 mnkr i olika former av sjuklöner 2023, en minskning med 1,1 mnkr. Arbetsgivaren har möjlighet att få ersättning från staten för höga sjuklönekostnader.

Total sjukfrånvaro av arbetad tid 2021–2023, fördelad på kön (procent)



Sjukfrånvaro uppdelad på ålder och kön

Kvinnornas totala sjukfrånvaro var 7,3 procent 2023 jämfört med 8,4 procent 2022, en minskning med 1,1 procentenheter. Den minskade sjukfrånvaron syns i alla åldersgrupper.

Mäns totala sjukfrånvaro minskade med 0,4 procentenheter från 5,2 till 4,8 procent. Minskningen har skett i alla åldersgrupper.

Total sjukfrånvaro fördelad på kön och åldersgrupper 2023–2022 (procent)

(procent)	2023			2022		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
<= 29 år	7,9	5,4	7,1	7,9	5,6	7,3
30–49 år	6,3	4,4	5,8	7,0	5,2	6,6
>= 50 år	8,2	4,9	7,5	9,9	5,1	8,9
Totalt	7,3	4,8	6,7	8,4	5,2	7,7



Långtidssjukfrånvaro

Långtidssjukfrånvaron (andel sjukfrånvaro över 59 dagar av total sjukfrånvaro) minskade med 3,5 procentenheter jämfört med 2022 och utgjorde 30,4 procent av den totala sjukfrånvaron. Långtidssjukfrånvaron som andel av den totala arbetstiden var 2 procent jämfört med 2,6 procent förra året.

Lägst andel långtidssjukfrånvaro hade kommunledningskontoret med 27,3 procent. Övriga förvaltningar låg mellan 28 och 62 procent.

Andelen långtidssjukfrånvaro är högre bland kvinnor än bland män. Männens andel långtids-

sjukfrånvaro minskade med 3,6 procentenheter totalt men med runt 9 procentenheter i åldersgruppen 50 år och äldre.

Andelen långtidssjukfrånvaro av kvinnornas frånvaro minskade med 3,5 procentenheter. Minskningen skedde i åldersgrupperna 30–49 och 50 år och äldre. Den ökade i stället i åldersgruppen 29 år eller yngre. Inom tillväxt- och tillsynsförvaltningen och kommunledningskontoret hade männen ingen långtidssjukfrånvaro alls.

Långtidssjukfrånvaro fördelad på kön och åldersgrupper 2022–2023

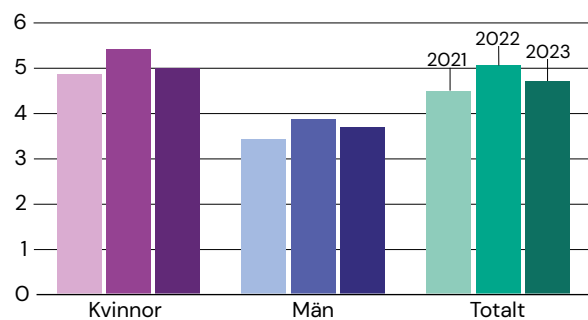
(procent)	2023			2022		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
<= 29 år	16,0	5,8	13,6	10,8	2,7	8,9
30–49 år	25,7	19,6	24,6	27,5	22,6	26,6
>= 50 år	41,6	34,5	40,6	47,4	43,6	47,0
Totalt	32,0	22,5	30,4	35,5	26,1	33,9

Sjukfrånvaro antal dagar och tillfällen

Den korta sjukfrånvaron (kortare än 60 dagar) minskade totalt sett jämfört med 2022.

Under året minskade både antalet sjukfrånvarotillfällen och antalet sjukfrånvarodagar. Den långa sjukfrånvaron över 90 dagar minskade med 8 300 dagar. Antalet dagar vid frånvaro i högst 14 dagar minskade också. Antalet sjukfrånvarodagar i snitt per anställd och år minskade med 4 dagar från cirka 35 till 31 dagar.

Andel sjukfrånvaro upp till 59 dagar (procent)



Upprepad frånvaro

Antalet medarbetare med sex eller fler frånvarotillfällen minskade från 424 till 392.

Frånvaro på grund av föräldraledighet ökade både i antal tillfällen och antal anställda som ansökt om eller anmält föräldraledighet eller vård av barn. Antalet frånvarodagar har däremot minskat, vilket betyder att föräldrar har varit hemma oftare men kortare perioder.

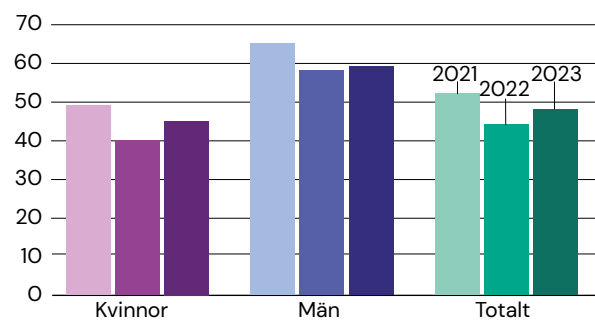
Frisknärvaro

Frisknärvaron (0–5 sjukfrånvarodagar per år) ökade med 4 procentenheter till 48 procent. Det hör med stor sannolikhet ihop med att pandemirestriktionerna är borttagna samtidigt som det har fortsatt finnas möjligheter att arbeta hemifrån för vissa medarbetare.

Högst frisknärvaro hade kommunledningskontoret och tillväxt- och tillsynsförvaltningen, drygt 61 procent, medan socialförvaltningen hade lägst, knappt 43 procent. På alla förvaltningar utom kultur- och fritidsförvaltningen hade männen högre frisknärvaro än kvinnorna.

Alla förvaltningar utom kommunledningskontoret har ökat sin frisknärvaro. Störst ökning hade tillväxt- och tillsynsförvaltningen och samhälle- och serviceförvaltningen, 7,3 procentenheter vardera.

Andel månadsavlönade med 0–5 sjukfrånvarodagar 2021–2023 (procent)



Ekonomisk översikt – kommunen och kommunkoncernen

Årets resultat

Årets resultat 2023 för Karlskoga kommun blev ett överskott på 128,4 mkr, vilket motsvarade 6,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det budgeterade resultatet var +30,9 mkr, vilket innebär

att kommunens resultat var 97,5 mkr bättre än budgeterat. Tabellen nedan visar budgetavvikelserna i pengar och procent.

Budgetavvikelser 2023 (tkr)

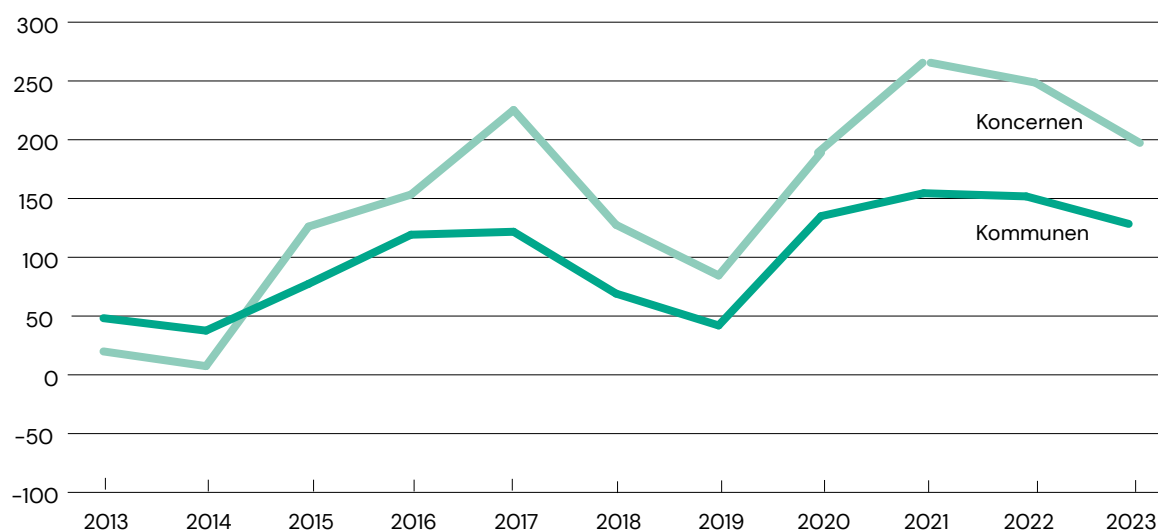
	Avvikelse	(%)	
Budgeterat resultat 2023			30 874
Kommunfullmäktige och revision	- 104	- 1,0	
Valnämnd	- 3	- 9,8	
Överförmyndarnämnd	426	11,1	
Administrativ nämnd	479	6,7	
Kommunstyrelse	11 898	7,7	
Socialnämnd	- 43 618	- 5,6	
Barn- och utbildningsnämnd	17 266	2,3	
Kultur- och fritidsnämnd	- 242	- 0,3	
Folkhälsonämnd	- 3 511	- 25,6	
Tillväxt- och tillsynsnämnd	- 1 567	- 15,0	
Samhällsbyggnadsnämnd	- 9 690	- 10,1	
Nämndernas resultat summa	- 28 665	- 1,5	- 28 665
Skatteintäkter			36 854
Generella statsbidrag			27 309
Realisationsvinster			8 277
Minskade avskrivningar på grund av ej genomfört alla budgeterade investeringar			14 005
Minskade kapitalkostnader på grund av lägre avskrivningar			19 426
Ökade pensionskostnader			- 1 779
Ökade finansiella intäkter framför allt på grund av ersättning för kapitalkostnader avseende VA-utbyggnad enligt kommunfullmäktiges beslut 2011 samt ökad inlåningsränta bank			17 710
Minskade finansiella kostnader			1 606
Övrig finansförvaltning			2 816
Årets resultat 2023			128 432

Kommunens eget kapital uppgick efter årets resultat till 2 021 mkr (drygt 2 miljarder). Kommunkoncernens eget kapital uppgick efter årets resultat till 2 322 mkr (2,3 miljarder). Kommunkoncernens resultat blev ett överskott på 197,3 mkr. Karlskoga Kommunhus AB redovisade ett överskott på 20,7 mkr före skatt. Karlskoga Energi och Miljö AB redovisade ett överskott på 128,3 mkr efter finansiella poster, vilket var 10,9 mkr bättre än budgeterat

och 16,4 mkr bättre än föregående år. Karlskogahem AB redovisade ett överskott på 23,8 mkr efter finansiella poster, vilket var 9,1 mkr bättre än budgeterat och 3,7 mkr bättre än 2022. Kommunalförbundet Bergslagens Räddningstjänst redovisade ett underskott på 2,9 mkr, vilket var bättre än det budgeterade underskottet på 3,0 mkr. För 2022 var resultatet ett mindre underskott på 0,1 mkr.

Årets resultat (mkr)

(mnkr)



Budgetföljsamhet

Driftredovisning per nämnd (tkr)

	2023			2022		
	Utfall	Budget	Resultat	Utfall	Budget	Resultat
Kommunfullmäktige och revision	10 225	10 121	- 104	9 008	9 110	102
Valnämnd	33	30	- 3	507	600	93
Överförmyndarnämnd	3 408	3 834	426	3 237	3 539	302
Administrativ nämnd	6 629	7 108	479	6 740	6 908	168
Kommunstyrelse	143 441	155 339	11 898	160 659	162 218	1 559
Socialnämnd	827 169	783 551	- 43 618	780 203	745 056	- 35 147
Barn- och utbildningsnämnd	739 875	757 141	17 266	730 931	734 978	4 047
Kultur- och fritidsnämnd	84 538	84 296	- 242	80 752	81 097	345
Folkhälsönämnd	17 211	13 700	- 3 511	12 365	12 016	- 349
Tillväxt- och tillsynsnämnd	12 034	10 467	- 1 567	10 426	8 616	- 1 810
Samhällsbyggnadsnämnd	105 753	96 063	- 9 690	89 833	80 096	- 9 737
Summa exklusive finansförvaltning	1 950 315	1 921 650	- 28 665	1 884 661	1 844 234	- 40 427
Finansförvaltning	- 2 078 747	- 1 952 524	126 223	- 2 036 457	- 1 855 884	180 573
Summa (omvänt tecken)	- 128 432	- 30 874	97 558	- 151 796	- 11 650	140 146

Budgetföljsamheten i verksamheten

Den totala budgetavvikelsen för nämnderna 2023 var ett underskott på 28,7 mkr, vilket motsvarade 1,5 procent av nämndernas totala budget. Jämfört med 2022 var det en förbättring med 11,8 mkr som till största delen beror på bättre resultat för barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen.

Störst överskott mot budget hade barn- och utbildningsnämnden med 17,3 mkr eller 2,3 procent av nettobudgeten. Nedan sammanfattas barn- och utbildningsnämndens avvikelser:

- Stab +1,0 mkr: Lokalkostnaderna blev lägre än budgeterat då nämnden fått budget för den nya träningskolan som dock väntas bli klar först 2024, därför uppstod inga kostnader för den under 2023. Övriga avvikelser var högre lönekompen-sation än budgeterat, kostnader för förstudie om Häsängen/Stråningstorp och luktutredning inom förskolan samt kostnader för flytt av kontor från Skrantahöjdsvägen 35 till Kunskapens hus.
- Grundskola +3,1 mkr: Överskottet förklaras av högre intäkter för etablering och asylersättning samt fritidshemsavgifter, och lägre nettokostnad för interkommunal ersättning för elever som går i skola i annan kommun.
- Förskola +4,8 mkr: Överskottet härrör från fler barnomsorgsavgifter än budgeterat och lägre nettokostnad för interkommunal ersättning och barn i extern regi. 2,3 mkr kom från statsbidrag som kommunen fått för kostnader som uppstått tidigare avseende nyanländas lärande.
- Gymnasiet +4,6 mkr: Överskottet härrör från lägre kostnader för elevresor och outnyttjad volympott samt högre asyl- och etableringsersättning än budgeterat.
- Vuxenutbildning +1,6 mkr: Överskottet bestod av statsbidrag för 2022 som kommunen inte behövde betala tillbaka.
- Elevhälsa +2,2 mkr: Överskottet förklaras av statsbidrag kopplat till det skolsociala teamet som inte var budgeterat, samt vakanta tjänster som inte har kunnat tillsättas som planerat.

Socialnämnden redovisade ett underskott på 43,6 mkr, vilket motsvarade 5,6 procent av nettobudgeten. Underskottet var 8,5 mkr högre än 2022. Flera faktorer påverkade socialnämndens verksamheter och ekonomiska resultat.

- Inflationen drev på prisökningar inom de flesta områden.
- Antalet placeringar inom vissa områden ökade, liksom placeringskostnaden per dygn inom andra områden.
- Kostnaderna och antalet individer i behov av försörjningsstöd minskade, trots att utbetalningen per individ ökade med 8,6 procent. Orsaken är att den nationella riksnormen för utbetalning av försörjningsstöd höjdes med 8,6 procent 2023, vilket medförde ökade kostnader med 3 mkr.
- Lagerverksamheten inom daglig verksamhet, med gemensamma inköp, innebar mer kostnads-effektiva och samordnade inköp.
- Pilotprojektet för att minska ofrivilligt delade turer inom vård och omsorg startade, vilket gett en viss positiv påverkan på ekonomin.
- Livslängden hos personer inom LSS ökar och krävde ökad bemanning 2023.
- Kostnader uppstod för förberedelser för 11 timmars dygnsvila som införs enligt lag från och med den 1 januari 2024.

Den största anledningen till socialnämndens underskott 2023 var institutionsplaceringar, framför allt för barn och unga. Jämfört med 2022 ökade antalet placerade på Sis-hem (Statens Institutionsstyrelse) från fyra till tio individer och för HVB (hem för vård och boende) ökade antalet från tio till elva individer. Flera av de placerade på Sis-hem rör sig och är aktiva i kriminella gäng, har ett högre våldskapital och har svårare missbruksproblematik än barn och unga i Karlskoga tidigare haft. De ökade behoven i kombination med dyrare dygnskostnader bidrog till underskottet med -28 mkr. Jämfört med 2022 blev totalkostnaden 16 mkr högre. Enheten har försökt hitta kostnadseffektiva placeringar i de placeringsformer som går att konkurrera ut samt minskat placeringstiden där det varit möjligt. Inom Sis-placeringar finns inga konkurrerande alternativ att välja mellan, utan det pris som staten sätter är det pris som gäller.

Funktionsstöd redovisade ett underskott på 7,9 mkr på grund av ökade kostnader för köpta platser, privat assistans och ökad bemanning på gruppboendestäder på grund av en åldrande målgrupp.

Hemvården redovisade ett underskott på 3,1 mkr. Hemvården påbörjade 2023 ett arbete tillsammans med hr-avdelningen och företagshälsovården med ambitionen att långsiktigt sänka sjukfrånvaron, framför allt korttidsfrånvaron som påverkar ekonomin negativt.

Vård- och omsorgsboende redovisade ett överskott på 7,2 mkr. Boendena har liksom tidigare år arbetat med sin resursplanering för att öka effektiviteten i sina verksamheter.

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 11,9 mkr, vilket var 7,7 procent av nettobudgeten. Största delen av överskottet berodde på att kommunstyrelsen nyttjade väldigt lite av budgeten för oförutsedda utgifter, vilket gav ett överskott på 4,9 mkr. Ersättning från Karlskoga Energi och Miljö avseende kapitalkostnader för VA-utbyggnad gav ett överskott på 3,1 mkr mot budget. Dessutom har det varit vakanser på flera avdelningar och enheter på kommunledningskontoret under året. Detta har lett till lägre lönekostnader än budgeterat och överskottet för vakanser beräknas till cirka +3 mkr. Utöver de tre största orsakerna till överskottet har också utvecklingsprojekt, erhållna viten och räddningstjänsten bidragit till årets överskott. Områdena på kommunledningskontoret med störst överskott i förhållande till budget är kommundirektör, ekonomiavdelningen samt samhällsledningsavdelningen.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade ett underskott på 9,7 mkr vilket var 10,1 procent av nettobudgeten.

Vinterväghållningen gav ett underskott på 6,0 mkr mot budget. Vinterväghållningen fortsätter gå mot alltmer halkbekämpning som ökar kostnaderna då halkbekämpning är dyrare än snöplogning. Inför 2023 indexuppräknades priserna till entreprenörerna med i snitt 21 procent enligt upphandlade avtal. En annan kostnadsdrivande faktor är de nya arbetstidsreglerna om 11 timmars dygnsvila.

Fastighetsavdelningen gjorde ett underskott på 4,9 mkr. Elkostnaderna överskred budget med 2,1 mkr, fjärrvärme med 1,1 mkr och VA och renhållning med 0,7 mkr, främst beroende på ökade priser/taxor, både fasta och rörliga. Förbrukningen av fjärrvärme ökade i oktober och november 2023 jämfört med föregående år då det var ovanligt kallt för årstiden.

Folkhälsönämnden redovisade ett underskott på 3,5 mkr. Kostverksamheten lämnade ett underskott på 3,3 mkr på grund av att livsmedelskostnaderna överskred budget med 4,0 mkr trots färre portioner än den ursprungliga beställningen. Städverksamheten gav ett underskott på 0,3 mkr mot budget.

Kultur- och fritidsnämnden redovisade ett underskott på 0,2 mkr jämfört med budget. Bibliotek och allmänskultur redovisade ett mindre överskott liksom kulturskolan. Föreningsstöd hade ett under-

skott på 1,1 mkr. Sporthallen Stråhallen var stängd i tre månader för åtgärd av tidigare renoverat golv. Ökade kostnader för el, fjärrvärme och vatten bidrog också till underskottet. Strandbadet redovisade ett mindre underskott. Besöksantalet på badet var tillbaka på samma nivå som före pandemin.

Tillväxt- och tillsynsnämnden redovisade ett underskott på 1,6 mkr vilket var 15,0 procent av nettobudgeten. Underskottet beror främst på att varken bygglovsenheten eller miljöenheten nådde budgeterade intäkter.

Karlskoga kommun tillämpar treårsbudget för att ha en långsiktig budgetföljsamhet över varje treårsperiod. 2023 var det första året i treårsperioden 2023–2025. Ett underskott efter tre år följer med i sin helhet in i nästa treårsperiod och ska hämtas igen inom kommande tre år, medan 50 procent av ett samlat överskott tas med in i nästa treårsperiod. Vid överskott gäller samtidigt att resultatöverföring av överskott mellan åren inom budgetperioden får vara högst 1,5 procent av aktuell driftbudget.

När årsredovisningen för 2023 fastställs i april 2024 föreslår kommunledningskontoret till kommunfullmäktige att alla nettounderskott tas bort och därmed inte förs över till 2024. Alla ackumulerade nettoöverskott, enligt gällande maxberäkning, förs över till 2024. Vinterväghållningen, som har sexårsbudget, justeras inte utan tar med sitt underskott. Det främsta skälet till att stryka nettounderskotten men föra över nettoöverskotten till 2024 är kommunens goda resultat 2023, som till stor del beror på ökade skatteintäkter och ökade generella statsbidrag. Kommunen måste dimensionera välfärden efter intäkterna från skatter och statsbidrag. Finansieringsprincipen, som betyder att ökade statliga krav på kommunerna bör innebära ökade generella statsbidrag, följs inte alltid av staten. Karlskoga kommuns interna regelverk för treårsbudget riskerar att försvåra kommande års ekonomistyrning och därför föreslår kommunen detta avsteg från regelverket för 2023.

Balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Lagen anger också ett så kallat balanskrav, som kortfattat innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Enligt huvudregeln ska ett underskott återhämtas inom en treårsperiod efter att underskottet uppkom. Det är bara om det finns synnerliga skäl som kommunen får besluta att inte återhämta ett underskott.

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. Balanskravsjusteringar

görs genom att kommunen inte beaktar uppgifterna i tabellen nedan vid beräkningen av årets resultat, vilket innebär att resultatet försämrar.

Balanskravsutredning (tkr)

	2019	2020	2021	2022	2023
Resultat	41 958	135 031	154 529	151 796	128 432
Realisationsvinster	- 3 065	- 3 902	- 12 959	- 4 664	- 8 277
Nedskrivningar					
Avtalspensioner					
Justering RIPS ränta					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	38 893	131 129	141 570	147 132	120 155
Balanskravsresultat	38 893	131 129	141 570	147 132	120 155

Finansiella mål

Karlskoga kommun har två finansiella mål som är viktiga för att få en stark, långsiktig och hållbar ekonomi – ett överskottsmål och ett likviditetsmål.

Överskottsmålet

Årets resultat ska vara positivt och utgöra minst +2 procent i medelvärde av skatter och generella statsbidrag under två treårsperioder, det vill säga under sex år från och med 2023 till och med 2028. Tidsperioden anpassas till en beslutad treårsbudgetering, som kommunen tillämpar för att ha en lång-

siktighet i beslut som påverkar verksamheternas omfattning och kvalitet. Med detta finansiella mål kan kommunen vid en tillfällig nedgång i intäkterna undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen. Sexårsperioden syftar till att utjämna svängningar i skatteunderlaget över en konjunkturcykel och därmed skapa större stabilitet för verksamheterna.

Nedanstående tabell över perioden 2023–2028 visar resultat för 2023, budget för 2024, plan för 2025–2026 samt prognos för 2027–2028.

Resultat överskottsmålet (%)	2023 utfall	2024 budget	2025 plan	2026 plan	2027 prognos	2028 prognos	Summa 2023–2028
Kommunfullmäktigemål: +2 procent över 6 år	6,0	0,8	2,0	1,3	2,0	2,0	14,1
							Mål: 12,0

Resultatet för 2023 var +6,0 procent jämfört med +1,5 procent i budget. Kommunen uppfyllde överskottsmålet.

Likviditetsmålet

Likviditetmålet mäter självfinansieringsgraden för kommunens investeringar under en rullande femårsperiod. Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som kommunen finansierat med de skatteintäkter som återstår när den löpande verksamheten betalats. Självfinansie-

ringsgraden mäter kommunen genom att jämföra årets resultat + årets avskrivningar med årets investeringar. Målet uttrycks i procent där över 100 är bra då det betyder att kommunen finansierat alla investeringar med skattepengar utan att låna. Kommunens mål är minst 100 procent vid summering av en rullande femårsperiod.

Nedanstående tabell visar resultatet för 2023 tillsammans med siffrorna för åren 2019–2022.

Kommunens mål är minst 100 procent vid summering av rullande femårsperiod

Investerings självfinansieringsgrad under fem år (mkr)

	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	42,0	135,0	154,5	151,8	128,4
Avskrivningar	75,0	82,7	88,8	95,8	103,5
Årets resultat + avskrivningar	117,0	217,8	243,3	247,6	232,0
Investeringar	134,7	151,3	198,4	185,0	180,0
Självfinansieringsgrad per år (%)	87	144	123	134	129
Självfinansieringsgrad, summering av fem år (%)					125

Kommunens mål är minst 100 procent vid summering av en rullande femårsperiod. Resultatet blev 125 procent, vilket innebär att kommunen uppfyllde likviditetsmålet.

Finansiell analys

Den finansiella analysen omfattar fyra perspektiv och visar om kommunen haft en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. De fyra perspektiven beskrivs nedan.

- Långsiktig kapacitet – hur kommunen, med dagens ekonomi som utgångspunkt, klarar framtida ekonomiska påfrestningar.
- Kortfristig kapacitet – kommunens nuvarande ekonomiska ställning.
- Finansiella risker – om kommunen i ett kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem.
- Kontroll – en god ekonomi bygger på en god kontroll och kontrollen omfattar kommunens löpande ekonomiska uppföljning på nämndnivå varje månad (utom under sommaren), ekonomisk rapportering och delårsrapportering fyra gånger per år med prognos för helårsresultat samt finansiell rapportering till varje kommunstyrelsemöte.

Långfristig kapacitet

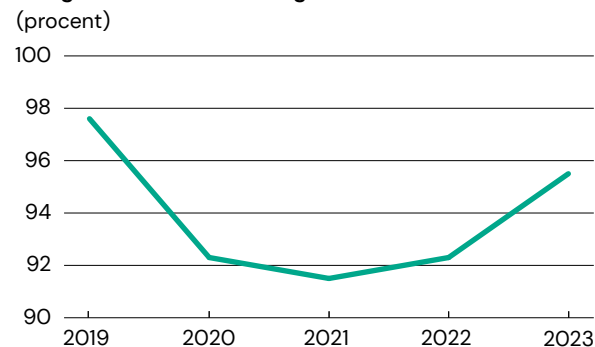
Enligt kommunallagen ska kommunen alltid ha högre intäkter än kostnader. Det är dock en miniminivå. Om kommunen har i princip nollresultat år efter år urholkar det kommunens eget kapital. Ett positivt ekonomiskt resultat ger möjligheter att finansiera investeringar, uppfylla alla pensionsåtaganden, klara av konjunktursvängningar och ha resurser för utveckling och investeringar. 2023 års resultat stärkte Karlskogas ekonomiska ställning ytterligare. Det egna kapitalet ökade med 128,4 mkr, en ökning med 6,8 procent. De senaste fem åren har det egna kapitalet ökat med hela 597 mkr, vilket är en ökning med 41,9 procent.

Verksamhetens nettokostnad

Nettokostnaden är skillnaden mellan kostnader och intäkter i den löpande verksamheten. För att ha balans i ekonomin är det viktigt att kostnaden inte tar hela intäkten av skatt och generella statsbidrag från det kommunala utjämningsystemet i anspråk, och inte heller ökar snabbare än dessa intäkter.

2023 ökade nettokostnaden med 6,6 procent medan skatt och generella statsbidrag ökade med 3,1 procent. Det innebär att nettokostnaden som andel av intäkterna från skatt och statsbidrag ökade från 92,3 procent 2022 till 95,5 procent 2023. Resultaten de senaste fem åren har varit 93,9 procent i snitt, vilket får anses tillfredsställande och visar en god balans i ekonomin. Personalkostnaderna 2023 utgjorde 84,8 procent av verksamhetens nettokostnad, vilket var en ökning jämfört med 2022 års 82,7 procent. Personalkostnaderna totalt sett ökade med hela 9,3 procent 2023, främst beroende på ökade pensionskostnader. Snittökningen de fem senaste åren är 2,8 procent.

Verksamhetens nettokostnad i andel av skatter och generella statsbidrag

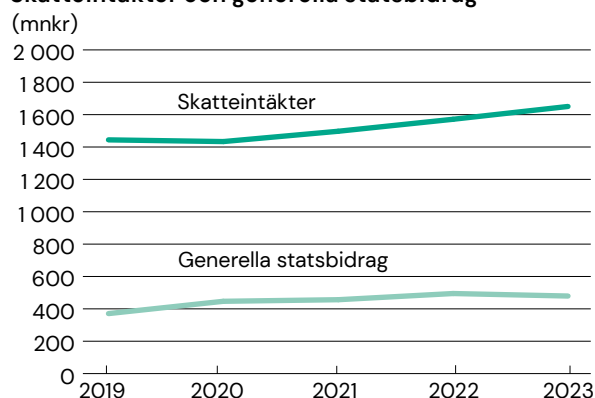


Skatteintäkter och utjämning

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen från den kommunala utjämningsen uppgick 2023 till 2 130 mkr, det vill säga 2,13 miljarder. Skatteintäkterna ökade med 5,0 procent medan generella

statsbidrag minskade med 3,1 procent jämfört med 2022. Sammantaget var årets ökning 3,1 procent, vilket var lägre än ökningen 2022 (5,7 procent). Taxeringsutfallet och uppräkningsstalen påverkar utvecklingen av skatteintäkterna. Invånarantalet den 1 november året före budgetåret påverkar storleken på bidragen från det kommunala utjämningsystemet, eftersom de beräknas med ett visst belopp per invånare och utifrån detta datum. Den preliminära slutavräkningen av skatteintäkterna utgår från SKR:s prognos i december varje år. Skatteintäkternas utveckling påverkas mycket av antalet invånare i kommunen. Befolkningen i Karlskoga var 30 297 invånare den 1 november 2023. Det var en minskning med 11 invånare jämfört med den 1 november 2022.

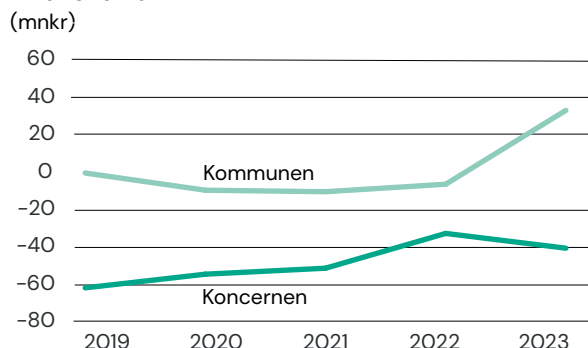
Skatteintäkter och generella statsbidrag



Finansnetto

Finansnettot och dess utveckling är en annan faktor som har betydelse för ekonomin och består av skillnaden mellan intäkts- och kostnadsräntor.

Finansnetto



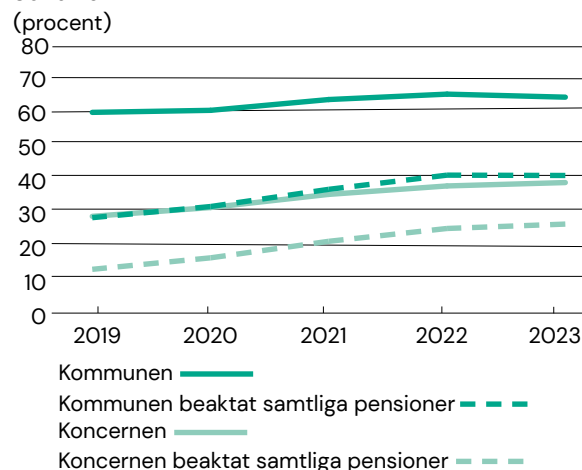
Kommunens finansnetto var positivt 2023, vilket betyder att ränteintäkterna var högre än räntekost-

naderna. Den främsta anledningen var en utdelning på 33 mkr från kommunkoncernens moderbolag Karlskoga Kommunhus AB till kommunen. Tidigare år har finansnettot varit negativt. Det beror på att kommunen till stor del finansierat tidigare investeringar med lån. Vid slutet av 2023 var kommunens låneskuld 400 mkr. Större delen av låneskulden uppkom åren 2012–2013. Amortering av kommunens låneskuld förhindras av resultatpåverkan av säkringsredovisningen av de två räntederivat kommunen har sedan 2013. Finansnettot för kommunkoncernen var sämre än för kommunen eftersom det är bolagen som står för större delen av den totala låneskulden (Karlskoga Kommunhus AB 505 mkr, Karlskogahem AB 800 mkr samt Karlskoga Energi och Miljö AB 635 mkr).

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens finansiella styrka och anger hur stor del av tillgångarna som kommunen finansierat med skattemedel, det vill säga med egna pengar i stället för lån. Hur soliditeten utvecklas beror dels på hur resultatet utvecklas, dels på ökningen av tillgångar och hur kommunen finansierat ökningen. Hög soliditet innebär låg skuldsättning, vilket i sin tur ger låga räntekostnader. Ökningen av eget kapital 2023 var 128,4 mkr, en ökning med 6,8 procent. Orsaken var kommunens överskott. Kommunens balansräkning växte 2023 med 237 mkr. Anläggningstillgångarna ökade med 116 mkr och omsättningstillgångarna ökade med 121 mkr. Kommunen minskade 2023 sin soliditet med 0,9 procentenheter till 65,3 procent. För kommunkoncernen förbättrades soliditeten tack vare positiva resultat för bolagen.

Soliditet



Soliditeten för kommunen påverkas kraftigt, och sjunker med 23,2 procentenheter, om man tar hänsyn till kommunens alla pensionsförpliktelser. Soliditeten med hänsyn till alla pensionsförpliktelser för 2023 var 42,1 procent, en marginell minskning med 0,1 procentenheter jämfört med 2022. Kommunens pensionsåtagande som redovisas inom linjen uppgick vid årets slut till 717,0 mkr. För kommunkoncernen var soliditeten 40,0 procent, men sjunker med 12,3 procentenheter till 27,7 procent om man tar hänsyn till alla pensionsförpliktelser. Tabellen nedan visar kommunens och kommunkoncernens pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning.

(tkr)	Kommunen	Koncernen
Avsättningar (inklusive löneskatt)	194 440	214 370
Ansvarförbindelser (inklusive löneskatt)	717 035	717 434
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Total pensionsförpliktelse	911 475	931 804
Återlånade medel	911 475	931 804

Soliditeten vid ett enskilt tillfälle säger inte så mycket, men en sjunkande soliditet tyder på en negativ ekonomisk utveckling. En fortsatt stabil resultatutveckling är nödvändigt samtidigt som investeringarna måste vara på en rimlig nivå som uppfyller kommunens finansiella mål – att investeringarnas självfinansieringsgrad under en rullande femårsperiod är minst 100 procent, det vill säga att kommunen har finansierat alla investeringar med skattepengar utan att ta nya banklån.

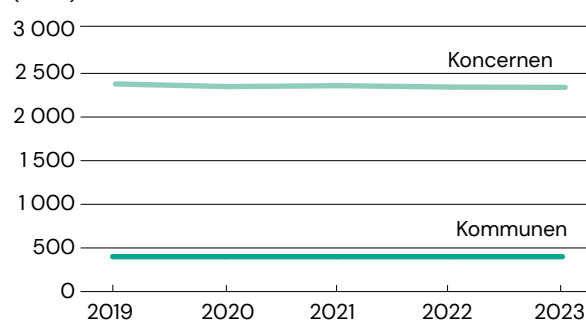
Skuldsättning

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som kommunen finansierat med egna medel. Skuldsättningsgraden visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats genom lån. Är soliditeten enligt balansräkningen 65,3 procent, är med andra ord skuldsättningsgraden 34,7 procent. Skulderna består av kortfristiga skulder med förfallotid inom

ett år och långfristiga skulder med förfallotid på mer än ett år. Det som kallas avsättningar har till skillnad från långfristig skuld inte ett exakt belopp eller exakt förfalldag utan bygger på uppskattningar och antaganden. Avsättningen på 195,6 mkr i kommunens balansräkning avser framtida pensionsåtaganden och byggbonus från Boverket.

Större delen av kommunens skulder är lån i banker och kreditinstitut. Den 31 december 2023 var den totala skulden 878,6 mkr, en ökning med 53,7 mkr jämfört med 2022. Långfristiga skulder ökade med 2,6 mkr medan kortfristiga skulder ökade med 51,1 mkr. Vid utgången av 2023 var kommunens låneskuld 400 mkr, samma som 2022. Amortering av kommunens låneskuld förhindras av resultatpåverkan av säkringsredovisningen av de två räntederivat kommunen har sedan 2013. Kommunens hela låneskuld är i svensk valuta och utvecklingen redovisas nedan för kommunen och kommunkoncernen.

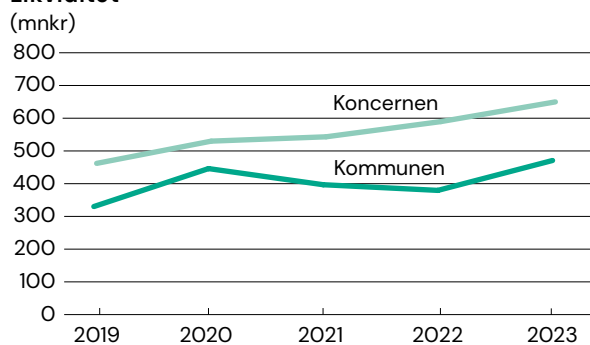
Lån i bank (mkr)



Kortfristig kapacitet Likviditet

Likviditeten visar vilken ekonomisk handlingsberedskap kommunen och kommunkoncernen har på kort sikt. Likviditeten ökade med 91,4 mkr för kommunen och med 60,3 mkr för kommunkoncernen 2023. Nivån på likviditeten är en ögonblicksbild. Därför är likviditetens utveckling över tid mer intressant. Kommunens likviditet har förbättrats de senaste åren och kan anses vara god. Om kommunen uppfyller de två finansiella målen varje år, vilket kommunledningen ska prioritera, förbättras automatiskt kommunens likviditet.

Likviditet



Kommunen bedömer den finansiella beredskapen som mycket god. De senaste fem åren har likviditeten för kommunen ökat med 156,8 mkr eller knappt 50 procent. Betalningsberedskapen är dessutom tryggad genom att kommunkoncernen har en checkräkningskredit på 150 mkr.

Finansiella risker och kontroll

Med ränterisk menar man risken för förändringar i räntenivån. Alla kommunens lån är rörliga men har genom ränteswappar (räntederivat) bundits till fast ränta mellan 7 och 19 år. Med finansieringsrisk menar man risken för att kommuner inte kan skaffa lån eller måste låna till en hög ränta. Risken för att långivarna inte beviljar Karlskoga kommun ytterligare lån bedöms som mycket liten.

2014 beslutade kommunfullmäktige om en ny finanspolicy för kommunkoncernen. Alla regler i finanspolicyn uppfylldes helt eller uppfylldes med vissa avvikelser som hör till tiden före den nya policyn. 2021 gjordes en mindre revidering av finanspolicyn för att den bättre ska följa kommunens modell för styrdokument. Den finansiella rapporteringen till kommunstyrelsen varje månad fortsatte 2023. Rapporten beskriver likviditeten, placeringsportföljens sammansättning, låneportföljens sammansättning och planerad upplåning. Den innehåller även allmän information om räntemarknaden och en sammanställning av kommunkoncernens räntederivat. Räntederivatens marknadsvärde uppdateras var fjärde månad.

Borgensåtaganden

De största borgensåtagandena utgör de kommunala bolagens banklån. Kommunen har även gått i borgen för bostadsrättsföreningar. Tidigare år hade kommunen även borgensåtaganden för egnahem som utgjorde 40 procent av låneskulden vid förlusttillfället. Kommunens borgensåtaganden redovisas i tabellen nedan.

Ansvarsförbindelser (tkr)

Borgensåtaganden kommunala bolag	1 940 025
Varav Karlskoga Kommunhus AB	505 000
Varav Karlskogahem AB	800 000
Varav Karlskoga Energi och Miljö AB	570 000
Varav Biogasbolaget i Mellansverige AB	65 025
Borgensåtaganden bostadsrättsföreningar	32 653
Förlustansvar och garantier för egnahem	0
Summa borgensåtaganden och förlustansvar	1 972 678

Ansvarsförbindelser

Kommunens pensionsförpliktelser som de anställda intjänat före 1998 räknas som en ansvarsförbindelse. Enligt KPA:s och SPP:s beräkningar uppgick den totala förbindelsen den 31 december 2023 till 717,0 mkr, inklusive löneskatt, vilket var en ökning med 30,5 mkr (+4,4 procent) jämfört med 2022.

Individuella delen

Kommunen har beslutat att betala ut hela den individuella delen av avtalspensionen till de anställda. Kostnaden för 2023 är bokförd som en kortfristig skuld och beräknas till 194,4 mkr inklusive löneskatt.

Känslighetsanalys

Tabellen nedan visar hur mycket kommunens ekonomi påverkas vid mindre förändringar av olika ekonomiska faktorer som skatter, taxor och priser.

	(mnkr)
INTÄKTER	
Förändring av utdebitering med 1 kr	+/- 78,7
Förändring av det generella statsbidraget med 1 procent	+/- 4,8
Generell taxeförändring med 1 procent	+/- 1,3
Förändring av likviditeten med 10 mkr	+/- 0,3
KOSTNADER	
Löneökning med 1 procent	+ 17,2
50 heltidstjänster	+/- 29,0
Prisförändring på varor och tjänster med 1 procent	+/- 5,1
Prisförändring på bränsle och energi med 1 procent	+/- 0,6

Koncernen

Den sammanställda redovisningen omfattar hela kommunkoncernen, som förutom Karlskoga kommun innefattar Karlskoga Kommunhus AB med de två helägda dotterbolagen Karlskoga Energi och Miljö AB och Karlskogahem AB. I den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen ingår även Karlskoga kommuns del av kommunalförbundet Bergslagens Räddningstjänst (BRT) som ansvarar för räddningstjänsten i kommunerna Karlskoga, Kristinehamn, Degerfors, Storfors, Filipstad och Hällefors. Som tidigare nämnts redovisade koncernen ett positivt resultat på +197,3 mkr.

Karlskoga Energi och Miljö AB redovisade ett överskott på 128,3 mkr efter finansiella poster, vilket var 10,9 mkr bättre än budgeterat och 16,4 mkr bättre än föregående år. Mycket bra resultat redovisades för dotterbolagen: vattenkraftsbolaget, elnätsbolaget och biogasbolaget.

Karlskogahem AB redovisade ett överskott på 23,8 mkr efter finansiella poster, vilket var 9,1 mkr bättre än budgeterat och 3,7 mkr bättre än 2022. Omsättningen var 247,5 mkr vilket var 6,2 mkr bättre än budgeterat. Den största anledningen till det högre resultatet 2023 var ökad omsättning samt att bolaget haft betydligt lägre kostnader för köpta tjänster inom fastighetsförvaltning på grund av att Karlskogahem tog hem den yttre skötseln i egen regi.

Årsredovisningarna för både Karlskogahem AB och Karlskoga Energi och Miljö AB är upprättade med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade sedan 2021.

Karlskoga Kommunhus AB

Ägarandel: 100 procent

Aktiekapital: 420,2 mkr

Ordförande: Tony Ring

Verkställande direktör: Christian Westas

Antal anställda: -

Årets resultat

Bolaget redovisade 2023 en vinst före skatt på 20,7 mkr efter 40 mkr i erhållna koncernbidrag från Karlskoga Energi och Miljö AB.

Karlskoga Energi och Miljö AB

Ägarandel: 100 procent

Aktiekapital: 55 mkr

Ordförande: Dan-Åke Widenberg

Verkställande direktör: Sebastian Cabander

Antal anställda: cirka 180

Årets resultat

Bolaget redovisade 2023 en vinst före skatt på 128,3 mkr.

Karlskogahem AB

Ägarandel: 100 procent

Aktiekapital: 77 mkr

Ordförande: Tomas Samuelsson

Verkställande direktör: Urban E Linder

Antal anställda: 43

Årets resultat

Bolaget redovisade 2023 en vinst före skatt på 23,8 mkr.

Kommunalförbundet Bergslagens

Räddningstjänst

Ägarandel: 35,7 procent (Karlskogas andel av det totala kommunbidraget)

Karlskogas kommunbidrag 2023: 34,7 mkr

Ordförande: Cristina Hjalmarsson

Förbundschef: Peter Backman

Antal anställda: cirka 200

Årets resultat

Årets resultat 2023 i kommunalförbundet var ett underskott på 2,9 mkr.

Intressebolag

Resultaten för bolagen nedan ingår inte i den sammanställda redovisningen eftersom kommunen inte har något väsentligt inflytande i dem eller har ett så litet ägande att det inte påverkar den sammanställda redovisningens resultat. Följande bolag kvarstår per den 31 december 2023 som intressebolag där kommunen är delägare.

Bolag	Kommunens ägarandel per den 31 december 2023 (%)
Karlskoga Centrumledning AB	20
Gelleråsbanan AB	50
Örebro Läns Flygplats AB	5

Räkenskaper



Resultaträkning

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Verksamhetens intäkter, not 3	442 235	480 012	1 391 220	1 442 526
Varav jämförelsestörande post	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader, not 4	- 2 253 865	- 2 410 462	- 2 936 517	- 3 084 268
Varav jämförelsestörande post	0	0	0	0
Avskrivningar, not 5	- 95 802	- 103 537	- 239 088	- 249 709
Verksamhetens nettokostnad	- 1 907 433	- 2 033 988	- 1 784 385	- 1 891 451
Skatteintäkter, not 6	1 571 380	1 650 470	1 571 380	1 650 470
Generella statsbidrag och utjämning, not 7	494 678	479 202	494 678	479 202
Finansiella intäkter, not 8	13 534	61 710	8 687	26 242
Finansiella kostnader, not 9	- 20 362	- 28 961	- 41 779	- 67 202
Resultat efter finansiella poster	151 796	128 432	248 581	197 261
Extraordinära intäkter, not 3	0	0	0	0
Extraordinära kostnader, not 4	0	0	0	0
Skatt	0	0	0	0
Årets resultat	151 796	128 432	248 581	197 261

Balansräkning

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	4 168	4 744
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, not 10	1 455 688	1 549 330	2 980 982	3 101 056
Maskiner och inventarier, not 11	299 008	318 470	1 414 720	1 523 783
Övriga materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier, andelar och bostadsrätter, not 12	494 508	497 785	27 624	30 901
Långfristiga fordringar	0	0	41 988	45 038
Summa anläggningstillgångar	2 249 204	2 365 585	4 469 482	4 705 522
Bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0	0
Omsättningstillgångar				
Förråd m m, not 13	15 729	9 866	46 293	52 884
Fordringar, not 14	213 701	249 202	359 438	390 267
Kortfristiga placeringar	0	0	991	1 077
Kassa och bank, not 15	379 534	470 896	589 583	649 859
Summa omsättningstillgångar	608 964	729 964	996 305	1 094 087
Summa tillgångar	2 858 168	3 095 549	5 465 787	5 799 609
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital, not 16				
Eget kapital vid årets början	1 741 095	1 892 891	1 882 584	2 124 452
Årets resultat	151 796	128 432	248 581	197 261
Resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Övrigt eget kapital	0	0	0	0
Summa eget kapital	1 892 891	2 021 324	2 131 165	2 321 713
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	139 245	194 440	160 474	214 370
Övriga avsättningar	1 126	1 126	220 892	232 394
Summa avsättningar	140 371	195 566	381 366	446 764
Skulder				
Långfristiga skulder, not 18	439 869	442 496	2 314 869	2 313 596
Kortfristiga skulder, not 19	385 036	436 163	638 387	717 536
Summa skulder	824 905	878 659	2 953 256	3 031 132
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 858 168	3 095 549	5 465 787	5 799 609
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter	0	0	351	404
2. Ansvarsförbindelser	0	0	29 998	29 998
a) Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna, not 20	686 540	717 035	717 392	717 434
b) Borgensförbindelser, not 20	1 976 168	1 972 678	32 898	32 653
c) Limit checkräkningskredit	100 000	100 000	365 000	150 000

Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	151 796	128 432	248 581	197 261
Justering för av- och nedskrivningar	95 802	103 537	239 088	249 709
Justering för avsättningar	10 865	55 195	17 657	53 247
Justering för realisationsvinster/-förluster	- 4 524	- 8 277	- 5 725	- 8 798
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	- 1 753	- 1 785	- 1 753	- 1 785
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	252 187	277 102	497 848	489 634
Ökning/minskning förråd och varulager	8 382	5 863	- 972	- 6 591
Ökning/minskning kortsiktiga fordringar, not 14	- 36 822	- 35 501	- 38 904	- 30 915
Ökning/minskning kortsiktiga skulder, not 15	- 20 362	51 127	- 126 662	82 913
Kassaflöde från den löpande verksamheten	- 28 408	21 489	- 166 538	45 407
Investeringsverksamhet				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0	0	- 567	- 576
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	- 247 727	- 218 009	- 464 244	- 481 644
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	7 672	9 643	8 484	11 040
Investering i finansiella anläggningstillgångar	- 1 708	- 3 277	- 1 708	- 3 303
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	1 073	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 241 763	- 211 642	- 456 962	- 474 483
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån	0	0	0	0
Amortering av lån	0	0	- 10 000	0
Investeringsbidrag	702	4 413	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	0	0	- 1 034	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	182 948	- 1 273
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	1 892 891	4 413	171 914	- 1 273
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0	0
Årets kassaflöde	- 17 282	91 362	46 262	59 285
Likvida medel vid årets början	396 816	379 534	544 312	590 574
Likvida medel vid periodens slut	379 534	470 896	590 574	649 859

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och begreppsförklaringar

För redovisningen gäller om kommunal redovisning, som syftar till att grundläggande ekonomiska frågor ska redovisas på ett enhetligt sätt. Lagen, och kommunallagens krav på god redovisning, styr kommunens principer för redovisning. Rådet för kommunal redovisning ger också rekommendationer för den kommunala redovisningen.

Karlskoga kommuns exploateringsfastigheter särredovisas sedan 2020 i anläggningsregistret. Äldre exploateringsfastigheter redovisas enligt tidigare redovisning som omsättningstillgång. Exploateringsfastigheterna utgör endast en mindre del av fastigheterna.

Kommunens avtal om hyra eller leasing redovisas som operationell leasing och inte som finansiell leasing. Hyres- och leasingkostnader redovisas via resultaträkningen och inte som tillgång via balansräkningen. Tillgångar som hyrs eller leasas är av mindre värde och med avtal under kortare tid. De personbilar som leasas har en period om högst tre år.

Även för Karlskoga Energi och Miljö AB, Karlskogahem AB och Bergslagens Räddningstjänst är eventuella leasade tillgångar enligt deras årsredovisningar att hänföra till operationell leasing.

Pensionsskulden är kommunens beräknade framtida skuld till arbetstagare och pensionsstagare. Den samlade pensionsskulden redovisas under avsättningar för pensioner, kortfristiga skulder, under rubriken "ansvarsförbindelser" som ligger under posten "inom linjen" utanför balansräkningen. Under avsättningar redovisas årets och tidigare års intjänade förmånpensioner. Under kortfristiga skulder redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under verksamhetsåret och som ska betalas ut i slutet av mars nästa år. Under ansvarsförbindelser redovisas de pensionsförpliktelser som intjänats av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Dessa räknas årligen upp enligt ett fastställt index och reduceras med årets utbetalningar till pensionstagarna.

Semesterlöneskulden avser icke uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid

och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som en kortfristig skuld.

Finansiella instrument som Karlskoga kommun arbetar med är räntederivat i syfte att uppnå önskad risknivå i den långfristiga upplåningen som för närvarande sker helt och hållet till rörlig ränta. Räntederivatet bokförs med mellanskillnaden av betalningsströmmarna som räntekostnad.

Begreppsförklaringar

Anläggningskapital

Anläggningskapital är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet efter avdrag för verkställda avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas den månad anläggningstillgången tas i bruk. Anskaffningsvärdet är lika med utgiften minus eventuella investeringsbidrag. Byggnader delas upp i komponenter där varje komponent skrivs av enligt bedömd livslängd.

Balanslikviditet

Balanslikviditet avser omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder och är ett mått på betalningsförmågan på kort sikt.

Balansräkning

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital i anläggnings- och omsättningstillgångar och hur kapitalet har införskaffats genom lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital.

Tillgångarna består av likvida medel, pengar som kommunen lånat ut och olika anläggningstillgångar som gator och fastigheter. Dessa har finansierats på i princip två sätt, antingen genom externa lån (det vill säga skulder) eller genom att verksamheten har lämnat överskott i form av eget kapital. Eget kapital kan också ses som kommunens behållna förmögenhet eller som en skuld till kommuninvånarna. Storleken på det egna kapitalet jämfört med skulderna

visar kommunens finansiella styrka. Ju större eget kapital jämfört med skulderna, desto bättre finansiell ställning eller soliditet. Tillgångarna motsvaras alltid av summa skulder och eget kapital. Därav namnet balansräkning.

Extraordinära poster

Extraordinära poster är händelser eller transaktioner som saknar ett tydligt samband med kommunens ordinarie verksamhet, som inträffar sällan eller oregelbundet och som utgör ett väsentligt belopp.

Finansnetto

Finansnetto är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Kapitalkostnader

Planenliga avskrivningar beräknas på objektens anskaffningsvärden justerat för investeringsbidrag med mera. Avskrivningstiden följer i huvudsak SKR:s rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunens investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur det har inverkat på kommunens likvida ställning.

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens betalningsberedskap. 100 procent anses som ett minimivärde. Då täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel och kortfristiga fordringar.

Kommunbidrag

Kommunbidrag är tillskott av kommuncentrala medel genom till exempel skatteintäkter och generella statsbidrag för finansiering av kommunens verksamheter.

Latent skatt

Företagens obeskattade reserver måste i framtiden upplösas och återföras till beskattning. I den sammanställda redovisningen tar man hänsyn till latent skatteskuld på för närvarande 21 procent.

Resterande del av obeskattade reserver på 79 procent förs till eget kapital.

Likviditet

Likviditet avser tillgängliga medel ur omsättningstillgångarna som kan användas för betalning på kort sikt, exempelvis kassa, bankgiro och plusgiro.

Medelskattkraft

Medelskattkraften är rikets skatteunderlag dividerat med antalet invånare i riket vid inkomstårs slut, det vill säga den beskattningsbara inkomsten per invånare.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader, det vill säga det finansiella resultatet, samt hur förändringen av kommunens eget kapital uppkommit. Denna förändring kan också erhållas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar. I ett företag kallar man detta för vinst. Men en "vinst" eller ökning av det egna kapitalet kan aldrig vara något självändamål för en kommun. Däremot kan framtida kostnader för pensioner med mera kräva ett visst positivt resultat eller överskott.

Resultaträkningen beskriver i tre steg hur årets resultat, det vill säga förändringen av eget kapital, uppkommer. Det första steget, resultat 1, visar nettokostnaden av årets verksamhet inklusive avskrivningar, som måste täckas med framför allt kommunalskatt. I nästa steg ingår skatteintäkter och -kostnader och intäcks- och kostnadsräntor. Det ger resultat 2 som tillsammans med resultat 1 utgör ingångsvärdet för finansieringsanalysen och visar hur mycket pengar den löpande verksamheten har tillfört kommunens kassa. I det sista steget för resultat 3 medräknas eventuella extraordinära kostnader och intäkter, vilket ger förändringen av eget kapital.

Rörelsekapital

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgrad avser kommunens förmåga att med egna medel finansiera sina investeringar.

Skattekraft

Skattekraft är skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång, det vill säga den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är lånefinansierade.

Soliditet

Soliditet är eget kapital i förhållande till totala tillgångar, i procent. Soliditeten är ett mått på hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet, desto större ekonomiskt handlingsutrymme.

Verksamhetens nettokostnad

Nettokostnaden är skillnaden mellan de intäkter och kostnader som kommunens olika verksamheter skapar.

Not 2 Bedömningar och uppskattningar

För de uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna stödjer sig kommunen främst på riktlinjerna i RKR.

	Kommun	
	2022	2023
Not 3 Verksamhetens intäkter (tkr)		
Intäkter enligt driftsredovisningen	2 861 494	3 008 479
Avgår:		
Interna intäkter	- 334 664	- 330 849
Skatteintäkter och statsbidrag	- 2 071 061	- 2 135 908
Finansiella intäkter	- 13 534	- 61 710
Extraordinära intäkter / jämförelsestörande post	0	0
Verksamhetens externa intäkter	442 235	480 012
Varav:		
Försäljningsintäkter	82 533	82 132
Taxor och avgifter	57 899	65 712
Hyror och arrenden	41 493	43 544
Bidrag	192 548	210 605
Fsg av verksamhet och konsulttjänster	63 098	69 695
Exploateringsintäkter	0	0
Realisationsvinster	4 664	8 324
Försäkringsersättningar	0	0
Övriga intäkter	0	0
Summa	442 235	480 012
Eget kapital vid årets början		
Not 4 Verksamhetens kostnader (tkr)		
Kostnader enligt driftredovisningen	2 709 698	2 880 047
Avgår		
Interna kostnader	- 334 664	- 330 849
Utjämningsavgifter	- 5 003	- 6 237
Finansiella kostnader	- 20 362	- 28 961
Avskrivningar	- 95 802	- 103 537
Extraordinära kostnader/jämförelsestörande post	0	0
Verksamhetens externa kostnader	2 253 865	2 410 462
Varav:		
Löner och sociala avgifter	1 466 128	1 560 708
Pensionskostnader	106 915	162 357
Inköp av anläggningar och underhållsmaterial	28 264	8 395
Bränsle, energi och vatten	42 326	44 634
Köp av huvudverksamhet	191 224	264 419
Lokal- och markhyror	64 207	68 995
Övriga tjänster	253 860	230 451
Lämnade bidrag	100 803	70 457
Realisationsvinster och utrangeringar	139	47
Summa	2 253 865	2 410 462

	Kommun	
	2022	2023
Not 5 Avskrivningar och upp- eller nedskrivningar (tkr)		
Avskrivningar		
Byggnader och tekniska anläggningar	59 355	63 569
Goodwill	0	0
Maskiner och inventarier	36 448	39 969
Summa avskrivningar	95 802	103 537
Realisationsvinstberäkning, netto		
Byggnader och tekniska anläggningar	4 572	8 277
Maskiner och inventarier	- 48	0
Finansiella tillgångar	0	0
Summa realisationsvinstberäkning	4 524	8 277
Nedskrivningar		
Byggnader och tekniska anläggningar	0	0
Summa nedskrivningar	0	0

Avskrivningstiden för delar i fastigheter är till exempel stomme och grund 99 år; ledningsnät värme, sanitet och ventilationskanaler, fasad, fönster och dörrar 50 år; elsystem 40 år; tak, komplementbyggnader 30 år; ventilationsaggregat 25 år; markarbeten och dränering 20 år; belysning samt styr och regler 15 år.

Äldre fastigheter med högt kvarvarande bokfört värde har delats upp i komponenter.

Avskrivningstiden för delar i gator är till exempel ytskikt 20 år, mellanskikt 40 år och för bärlager ingen avskrivning. Broar, belysning, bullerplank, stödkonstruktioner, parker med mera 20 år.

Kvarvarande avskrivningar i gator har inte delats upp i komponenter.

Avskrivningstiden för inventarier är 3–10 år.

Not 6 Skatteintäkter (tkr)

Kommunalskatt

Preliminär kommunalskatt	1 526 148	1 618 718
Slutavräkning föregående år	9 655	7 899
Årets preliminära slutavräkning	35 576	23 852
Summa kommunalskatt	1 571 380	1 650 470

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med RKR rekommendation 4.2.

	Kommun	
	2022	2023
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning (tkr)		
Inkomstutjämningsbidrag	316 145	329 963
Strukturbidrag	0	0
Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag	83 865	70 794
Kostnadsutjämningsbidrag	13 246	8 153
Utjämningsbidrag LSS	0	0
Fastighetsavgift	67 561	69 769
Generella bidrag från staten	18 864	6 759
Regleringsavgift	0	0
Utjämningsavgift LSS	- 5 003	- 6 237
Summa	494 678	479 202
Not 8 Finansiella intäkter (tkr)		
Utdelning från koncernföretag	0	37 000
Utdelning på aktier och obligationer	388	150
Realiserad vinst på försäljning av placeringsmedel	0	0
Orealiserad värdestegring på placeringsmedel	0	0
Ränteintäkter	3 325	15 116
Borgensavgifter	6 871	6 825
Övriga finansiella intäkter	2 950	2 618
Summa	13 534	61 710
Not 9 Finansiella kostnader (tkr)		
Räntekostnader på lån	17 082	17 178
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	2 602	11 090
Övriga finansiella kostnader	679	693
Summa	20 362	28 961

	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)				
Akkumulerat anskaffningsvärde	2 216 402	2 373 613	4 709 073	4 978 473
Akkumulerade avskrivningar	- 760 714	- 824 283	- 1 719 424	- 1 839 322
Akkumulerade upp- och nedskrivningar	0	0	- 8 667	- 38 095
Bokfört värde	1 455 688	1 549 330	2 980 982	3 101 056
Avskrivningstider, se not 5.				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar.				
Redovisat värde vid årets början	1 363 520	1 455 688		
Nettoinvesteringar	154 440	158 630		
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	- 20 362	- 1 419		
Nedskrivningar	0	0		
Återförda nedskrivningar	0	0		
Avskrivningar	- 59 355	- 63 569		
Överföring från/till annat slag av tillgång	0	0		
Övriga förändringar	0	0		
Redovisat värde vid årets slut	1 455 688	1 549 330		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)				
Barnomsorgsfastigheter	24	24		
Exploateringsfastigheter	104	114		
Förvaltningsfastigheter	30	28		
Gator och vägar	19	19		
Hysesfastigheter bostäder	34	40		
Hysesfastigheter lokaler	Endast mark	Endast mark		
Idrottsfastigheter	26	24		
Kulturfastigheter	1 892 891	21		
Markreserv	82	96		
Parker	18	23		
Småhusfastigheter	93	92		
Skolfastigheter	25	26		
Tomträttsfastigheter bostäder	Endast mark	Endast mark		
Tomträttsfastigheter industri	Endast mark	Endast mark		
Vårdfastigheter	17	16		
Övriga fastigheter för annan verksamhet	29	25		
Övriga publika fastigheter	25	28		
Övriga verksamhetsfastigheter	36	35		

	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Not 11 Maskiner och inventarier (tkr)				
Akkumulerat anskaffningsvärde	533 292	592 723	2 879 890	3 110 223
Akkumulerade avskrivningar	- 234 284	- 274 253	- 1 492 554	- 1 611 600
Akkumulerade upp- och nedskrivningar	0	0	27 384	25 160
Bokfört värde	299 008	318 470	1 414 720	1 523 783
Avskrivningstider, se not 5. Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar.				
Redovisat värde vid årets början	242 399	299 008		
Nettoinvesteringar	93 288	59 431		
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	- 231	0		
Nedskrivningar	0	0		
Återförda nedskrivningar	0	0		
Avskrivningar	- 36 448	- 39 969		
Redovisat värde vid årets slut	299 008	318 470		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)				
Anläggningsmaskiner	9	9		
Brand- och larmutrustning	2	3		
Cyklar	11	6		
Datorer och kringutrustning	3	3		
Maskiner, gator och vägar	9	10		
Lastbilar	7	5		
Möbler & inredningar	6	6		
Personbilar	4	5		
Pedagogisk utrustning	8	7		
Städmaskiner	7	6		
Storköksutrustning	6	6		
Trädgårdsmaskiner	9	7		
Traktorer	6	7		
Väghyvlar	10	10		
Verktyg och mätinstrument	7	11		
Vård- och omsorgsutrustning	4	3		
Övriga inventarier	20	17		
Övriga maskiner	10	10		

	Kommun	
	2022	2023
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)		
Akkumulerat anskaffningsvärde	494 508	497 785
Akkumulerade avskrivningar	0	0
Akkumulerade upp- och nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	494 508	497 785
Redovisat värde vid årets början	492 800	494 508
Nettoinvesteringar	1 708	3 277
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Uppskrivning (mot eget kapital)	0	0
Återförda uppskrivningar	0	0
Avskrivningar	0	0
Överföring från/till annat slag av tillgång	0	0
Övriga förändringar	0	0
Redovisat värde vid årets slut	494 508	497 785
Specifikation av finansiella anläggningstillgångar		
Majoritetsägda bolag		
Karlskoga Kommunhus AB	465 184	465 184
Majoritetsägda bolag totalt	465 184	465 184
Övriga aktieinnehav		
Karlskoga Centrumledning AB	20	20
Örebro Läns Flygplats AB	1 263	1 263
Inera AB	43	43
Gelleråsbanan AB	6 000	6 000
Örebroregionen Science Park AB	0	0
Övriga aktieinnehav totalt	7 325	7 325
Andelar		
Kommuninvest Ekonomisk förening	18 301	21 307
Bergslagens Räddningstjänstförbund	1 700	1 700
Föreningen Bergslagskanal	0	0
Andelar totalt	20 001	23 007
Bostadsrätter		
Bostadsrätter	1 943	2 214
Bostadsrätter totalt	1 943	2 214

	Kommun	
	2022	2023
Insatskapital		
Stiftelsen Tekniskt Centrum	25	25
Stiftelsen Musik i Örebro län	5	5
Stiftelsen Nora Järnvägsmuseum	25	25
Insatskapital totalt	55	55
Summa finansiella anläggningstillgångar	494 508	497 785
Not 13 Förråd (tkr)		
Lager	183	179
Tomter till försäljning	15 546	9 687
Summa förråd	15 729	9 866
Not 14 Kortfristiga fordringar (tkr)		
Upplupna intäkter eller förutbetalda kostnader	94 805	103 544
Kundfordringar	80 606	49 675
Momsfordran	33 175	22 343
Skatteintäkter	0	67 328
Stiftelser	0	0
Övriga kortfristiga fordringar	5 115	6 312
Summa kortfristiga fordringar	213 701	249 202
Not 15 Kassa och bank (tkr)		
Plusgiro, bankgiro och bankkonto	379 534	470 896
Summa plusgiro, bankgiro och bankkonto	379 534	470 896
Kommunen har avtal med Swedbank om en rörlig kredit om 100 mkr.		

	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Not 16 Eget kapital (tkr)				
Eget kapital vid årets början	1 741 095	1 892 891	1 882 284	2 131 165
Årets resultat	151 796	128 432	248 581	197 261
Justering restpost	0	0	300	- 6 713
Uppskrivning eget kapital	0	0	0	0
Resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Eget kapital vid årets slut	1 892 891	2 021 324	2 131 165	2 321 713

Varav:

Pensionsavsättning ansvarsförbindelse	165 000	165 000
Treårsbudget kommunfullmäktige	237	40
Treårsbudget kommunstyrelsen	3 780	13 788
Treårsbudget övriga mindre nämnder	564	905
Treårsbudget socialnämnden	- 35 147	- 43 618
Treårsbudget barn- och utbildningsnämnden	14 952	24 742
Treårsbudget gymnasienämnden	0	0
Treårsbudget kultur- och fritidsnämnden	345	- 69
Treårsbudget folkhälsonämnden	- 268	- 3 511
Treårsbudget tillväxt- och tillsynsnämnden	- 1 810	- 1 567
Treårsbudget samhällsbyggnadsnämnden	- 6 920	- 3 652
Sexårsbudget samhällsbyggnadsnämnden (vinterväghållning)	- 5 855	- 6 038
Övrigt eget kapital	1 758 014	1 875 304
Summa eget kapital	1 892 891	2 021 324

När årsredovisning 2023 fastställs i april 2024 föreslås till kommunfullmäktige att samtliga ackumulerade nettounderskott tas bort och därmed inte förs över till 2024.

Samtliga ackumulerade nettoöverskott, dock maximalt enligt gällande regelverk, förs över till 2024.

Framsta skälet till att stryka nettounderskotten och att föra över nettoöverskotten till 2024 är kommunens goda resultat 2023.

	Utgående värde 2022 efter justering av under- / överskott	Utgående värde 2023 efter justering av under- / överskott
Treårsbudget (tkr)		
Treårsbudget kommunfullmäktige	146	39
Treårsbudget kommunstyrelsen	1 890	4 220
Treårsbudget övriga mindre nämnder	0	0
Treårsbudget socialnämnden	0	0
Treårsbudget barn- och utbildningsnämnden	7 476	18 833
Treårsbudget kultur- och fritidsnämnden	173	0
Treårsbudget folkhälsonämnden	0	0
Treårsbudget tillväxt- och tillsynsnämnden*	0	0
Treårsbudget samhällsbyggnadsnämnden	0	0
Sexårsbudget samhällsbyggnadsnämnden (vinterväghållning)	0	0

*Storfors del av resultatet regleras mot finansens.

	Kommun	
	2022	2023
Not 17 Avsättningar (tkr)		
Avsatt till pensioner		
Särskild avtals-, ålders- eller visstidspension	607	363
Förmånsbestämd eller kompletterande pension	11 985	12 823
Ålderspension	97 985	141 743
Pension till efterlevande	1 482	1 549
Summa pensioner	112 059	156 478
Löneskatt 24,26 procent	27 186	37 962
Summa avsatt till pensioner	139 245	194 440
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	1	1
Tjänstemän	0	0
Övriga avsättningar		
Avsättning Boverket byggbonus	1 126	1 126
Summa avsättningar	1 126	1 126
Överskottsfond		
Upplysning om storlek av överskottsmedel enligt rekommendation RIO	0	0
Upplysningar om redovisningsprinciper		

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd. Förpliktelser för särskilda avtals- /ålderspensioner som inte regleras enligt RIPS är nuvärdesberäknade. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

	Kommun	
	2022	2023
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning inklusive särskild löneskatt	128 379	139 245
Nya förpliktelser under året	11 858	48 540
Varav:		
Nyintjänad pension	9 624	37 218
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2 602	11 090
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Pension till efterlevande	291	437
Övrig post	- 659	- 205
Årets utbetalningar	- 3 114	- 4 121
Förändring av löneskatt	2 121	10 776
Summa avsatt till pensioner	139 245	194 440
Aktualiseringsgrad (%)	96 %	96 %
Avsatt för byggbonus Boverket		
Redovisat värde vid årets början	1 126	1 126
Nya avsättningar	0	0
lanspråktagna avsättningar	0	0
Outnyttjat belopp som återförts	0	0
Utgående avsättning	1 126	1 126
Not 18 Långfristiga skulder (tkr)		
Långfristiga skulder	400 000	400 000
Investeringsbidrag	39 869	42 496
Summa långfristiga skulder	439 869	442 496
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Investeringsbidrag	53 486	57 899
Ackumulerad intäktsfördel	- 13 617	- 15 403
Kvarstående investeringsbidrag	39 869	42 496
Återstående antal år (vägt snitt)	23	23

Investeringsbidrag periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Investeringsbidrag tas upp som en förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Tidigare redovisades investeringsbidrag så att de reducerade det bokförda värdet.

Säkringsredovisning (tkr)	Volym	Ränta (%)	Under- / övertvärde
Säkringspost			
Externa lån	400 000		
Lånebehov	0		
Summa	400 000		
Säkringsinstrument			
Derivat ränteförfall juli 2030	150 000	4,41 %	- 19 359
Derivat ränteförfall maj 2042	250 000	3,98 %	- 61 965
Summa	400 000		- 81 325
Derivatvolym överstigande lån	0		
Derivat överstiger inte underliggande lån, intäkt vid övertvärde eller kostnad vid övertvärde och ska därför inte redovisas i resultatet.			

	Kommun	
	2022	2023
Not 19 Kortfristiga skulder (tkr)		
Skuld till Bergslagens Räddningstjänst	18 911	18 820
Leverantörsskulder	178 943	133 525
Arbetsgivaravgift och preliminärskatt	51 574	54 580
Skuld till Migrationsverket	0	0
Semesterlöneskuld/ferie- och uppehållslöneskuld	92 976	87 978
Upplupen ränta	2 501	1 884
Pensionsskuld individuell del inklusive särskild löneskatt	55 774	50 581
Förutbetalda skatteintäkter	- 79 949	0
Övriga kortfristiga skulder	64 307	88 795
Summa kortfristiga skulder	385 036	436 163
Not 20 Ansvarförbindelser (tkr)		
Borgensåtaganden kommunala bolag	1 943 270	1 940 025
Varav Karlskogahem AB	800 000	800 000
Varav Karlskoga Energi och Miljö AB	570 000	570 000
Varav Karlskoga Kommunhus AB	505 000	505 000
Varav Biogasbolaget i Mellansverige AB	68 270	65 025
Borgensåtaganden bostadsrättsföreningar	32 898	32 653
Förlustansvar och garantier för egnahem	0	0
Summa borgensåtaganden och förlustansvar	1 976 168	1 972 678

	Kommun	
	2022	2023
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	577 331	552 503
Aktualisering	0	0
Ränteuppräknig	3 934	3 868
Basbeloppsuppräknig	13 108	41 255
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	- 3 499
Ändring av diskonteringsräntan	0	0
Bromsen	0	0
Övrig post	- 2 907	5 227
Årets utbetalningar	- 38 963	- 41 176
Summa pensionsförpliktelser	552 503	558 178
Löneskatt	134 037	135 414
Utgående ansvarsförbindelse	686 540	693 592
Summa ansvarsförbindelser	2 662 708	2 666 270
Förvaltning av medel avsatta för penionsåtaganden inklusive särskild löneskatt		
Ansvarsförbindelse	686 540	693 592
Pensionsmedlens användning		
Finansiella placeringar	0	0
Medel återlånade till verksamheten	686 540	693 592
<p>Kommunen har under året inte infriat förlustansvar för egnahem.</p> <p>Kommunens bedömning är att borgensåtaganden inte kommer att belasta kommunen i någon större omfattning. Karlskoga kommun har i oktober 2011 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per den 31 december 2023 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.</p>		
Vid uppskattning av den finansiella effekten av Karlskoga kommuns ansvar enligt ovan kan noteras att det vid årsskiftet hade följande fördelning:	Kommuninvest i Sverige AB totalt	Varav Karlskoga kommuns andel
Förpliktelser	551 907 381	2 457 210
Tillgångar	562 022 704	2 505 371
Not 21 Förvaltade stiftelser		

Karlskoga kommun förvaltar sju stiftelser. Dessa stiftelser är egna juridiska personer och har tillgångar om sammanlagt 3,6 mkr.

	Kommun	
	2022	2023
Not 22 Revisionskostnader (tkr)		
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	70	70
Förtroendevalda revisorer	29	28
Summa för räkenskapsrevision	99	98
Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	752	770
Förtroendevalda revisorer	316	312
Summa för övrig revision	1 068	1 082
Total summa för revision	1 167	1 180
Not 23 Kortfristig fodran (tkr)		
Kundfordringar	- 38 833	30 930
Kortfristiga fordringar	- 9 545	9 635
Upplupna intäkter	11 557	- 76 067
Kortfristig placering	0	0
Summa	- 36 822	- 35 501
Not 24 Kortfristig skuld (tkr)		
Kortfristig skuld	- 1 678	- 66
Leverantörsskuld	41 161	- 45 418
Moms	8 937	- 7 303
Personalens källskatt	227	848
Övriga kortfristiga skulder	- 0	- 1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 48 614	103 067
Summa	32	51 127
Not 25 Leasing (tkr)	2022	2023
Finansiell leasing bilar, värde vid utgången av året	2 539	1 569
Finansiell leasing lokaler, innevarande års omfattning		53 708
Finansiell leasing lokaler, avtalsperioders omfattning		302 277

Driftredovisning

(tkr)	Bokslut 2022	Budget 2022	Resultat 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Resultat 2023
Kommunfullmäktige och revisionen	9 008	9 110	102	10 225	10 121	-104
Kommunstyrelsen	160 659	162 218	1 559	143 441	155 339	11 898
Socialnämnden	780 203	745 056	-35 147	827 169	783 551	-43 618
Barn- och utbildningsnämnden	730 931	734 978	4 047	739 875	757 141	17 266
Kultur- och fritidsnämnden	80 752	81 097	345	84 538	84 296	-242
Samhällsbyggnadsnämnden	89 833	80 096	-9 737	105 753	96 063	-9 690
Tillväxt- och tillsynsnämnden	10 426	8 616	-1 810	12 034	10 467	-1 567
Folkhälsönämnden	12 365	12 016	-349	17 211	13 700	-3 511
Överförmyndarnämnden	3 237	3 539	302	3 408	3 834	426
Administrativ nämnd	6 740	6 908	168	6 629	7 108	479
Valnämnden	507	600	93	33	30	-3
Summa verksamhetskostnader	1 884 661	1 844 234	-40 427	1 950 315	1 921 650	-28 665
Finansförvaltning	-2 036 457	-1 855 884	180 573	-2 078 747	-1 952 524	126 223
Summa	-151 796	-11 650	140 146	-128 432	-30 874	97 558

Sammanställning över investeringar

(tkr)	Netto- investering 2022	Netto- investering 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Varav överförs till nästa år
Kommunfullmäktige	80	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	9 861	5 867	12 836	6 969	3 773
Socialnämnden	5 143	8 143	14 925	6 782	6 000
Barn- och utbildningsnämnden	9 848	5 074	5 975	901	875
Kultur- och fritidsnämnden	1 018	2 598	10 001	7 403	4 348
Folkhälsonämnden	1 983	2 331	2 450	119	0
Tillväxt- och tillsynsnämnden	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	203 113	174 351	522 995	348 644	336 132
Finans	1 611	3 005	0	-3 005	0
Summa investeringsutgifter	232 657	201 369	569 182	367 813	351 128
Varav verksamhetsområde VA/EL	-47 640	-21 344			
Investeringar enligt budget	185 017	180 026			
Varav några särredovisade investeringar från samhällsbyggnadsnämnden					
Nytt badhus/Nobelhallen renovering	736	5 425	172 612	167 187	167 187
Ersättningskola 7-9	0	811	40 000	39 189	39 189
Ny träningskola/särskola öst	1 487	19 644	27 245	7 601	7 601
Förskolor evakuering	0	889	25 600	24 711	24 711
Fordon personaltrafik	5 579	11 410	12 175	765	765
Bregårdsskolan aula vsh:s anpassning	0	700	7 500	6 800	6 800

För detaljerad information, se respektive nämnd i bilaga till årsredovisningen.

När årsredovisningen 2023 fastställs i april 2024 föreslås till kommunfullmäktige att godkänna överföring av investeringsmedel enligt tabell.



Till
Fullmäktige i Karlskoga kommun
212000-1991

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen, nämnderna och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamheten som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ska bedöma om årsredovisningens resultat är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat om.

Genom utsedda lekmannarevisorer i Karlskoga kommuns helägda bolag har även verksamhet och intern kontroll i dessa bolag granskats.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och nämnder i Karlskoga kommun har bedrivit verksamhet på ett ändamålsenligt avseende verksamhetsmålen och från en ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i all väsentlighet är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i all väsentlighet har varit tillräcklig

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenlig med de finansiella målen och delvis utifrån de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi **tillstyrker** att fullmäktige **beviljar ansvarsfrihet** för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och valnämnden samt de enskilda ledamöterna i dessa nämnder.



Vi **tillstyrker** att fullmäktige **beviljar ansvarsfrihet** för de gemensamma nämnderna folkhälsonämnden, tillväxt- och tillsynsnämnden, administrativa nämnden och överförmyndarnämnden samt de av kommunen utsedda ledamöterna i dessa nämnder.

Vi **tillstyrker** att fullmäktige **godkänner** kommunens årsredovisning för 2023.

Karlskoga 2024-04-03

Tobias Isaksson

Marie-Louise Naucleur

L. Bertil Jönsson

Sten Jonsson

Rolf Lindberg

Bilagor:

- Revisorernas redogörelse
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorn i:
Karlskoga Kommunhus AB
Karlskoga Energi och Miljö AB med dotter- och intressebolag
Karlskogahem AB
- Revisionsberättelser från:
Karlskoga Kommunhus AB
Karlskoga Energi och Miljö AB med dotter- och intressebolag
Karlskogahem AB



Karlskoga 

KONTAKT

Kommunledningskontoret
Karlskoga kommun
691 83 Karlskoga

0586-610 00
info@karlskoga.se
www.karlskoga.se

Besöksadress
Katrinedalsgatan 2-4