



Karlshamns  
kommun

Beslutad av: Kommunfullmäktige

Dokumenttyp: Årsredovisning

Diarienummer: 2024/265

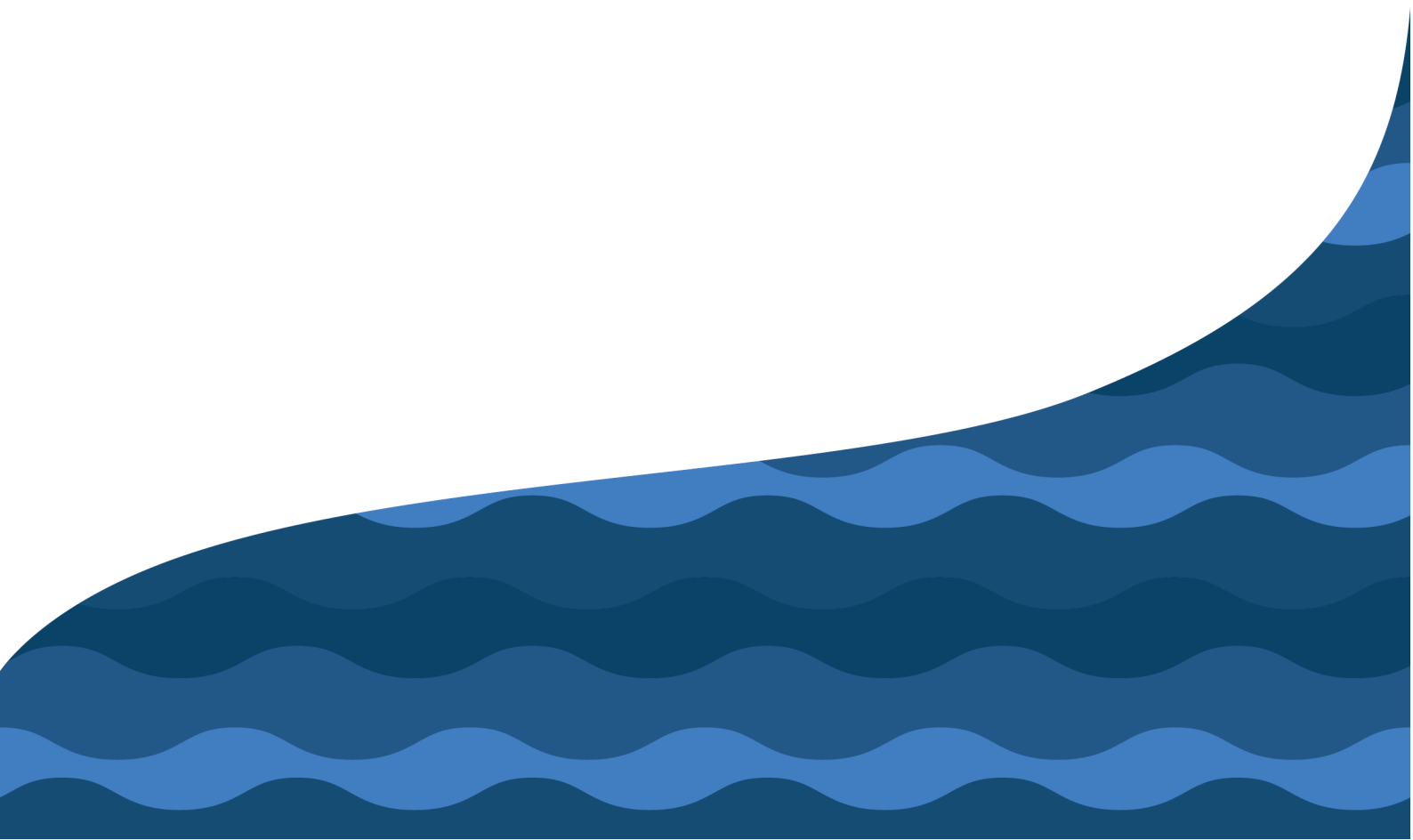
Antagen: KF § 52, 2025-05-19

Gäller för perioden 2024-01-01 – 2024-12-31

Gäller för: Karlshamns kommun och kommunkoncern

# Årsredovisning 2024

Karlshamns kommun och kommunkoncern



## Innehållsförteckning

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Årsredovisning 2024.....                                             | 1  |
| Karlshamns kommun och kommunkoncern .....                            | 1  |
| Förvaltningsberättelse .....                                         | 5  |
| 1 Sammanfattning.....                                                | 5  |
| 2 Översikt över verksamhetens utveckling.....                        | 7  |
| 3 Kommunkoncernen, organisation.....                                 | 8  |
| 3.1 Kommunens nämnder och dess ansvarsområden .....                  | 9  |
| 3.2 Kommunkoncernens bolag och dess ansvarsområden .....             | 11 |
| 4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....     | 14 |
| 4.1 Omvärldsrisker .....                                             | 17 |
| 4.1.1 Följdeffekter av kriget i Ukraina och en orolig omvärld .....  | 17 |
| 4.1.2 Demografi, befolkningsstruktur och befolkningsutveckling ..... | 17 |
| 4.1.3 Arbetsmarknad .....                                            | 22 |
| 4.1.4 Företagande.....                                               | 24 |
| 4.1.5 Bostadsmarknad.....                                            | 26 |
| 4.1.6 Betydande avtals- och regeländringar .....                     | 27 |
| 4.1.7 Hållbarhet .....                                               | 29 |
| 4.2 Verksamhetsrisker .....                                          | 34 |
| 4.2.1 Kompetensförsörjning inom kommunkoncernen.....                 | 34 |
| 4.2.2 Sjukfrånvaro .....                                             | 34 |
| 4.2.3 Inflation och prisökningar.....                                | 34 |
| 4.3 Finansiella risker .....                                         | 35 |
| 4.3.1 Kommunkoncernen.....                                           | 36 |
| 4.3.2 Kommunen .....                                                 | 36 |
| 4.3.3 Likviditet och soliditet.....                                  | 36 |
| 4.3.4 Låneskuld och räntor .....                                     | 37 |
| 4.3.5 Borgensåtaganden .....                                         | 41 |
| 4.3.6 Pensionsförpliktelser.....                                     | 41 |
| 4.3.7 Skatteintäkter och statsbidrag .....                           | 43 |
| 5 Händelser av väsentlig betydelse under verksamhetsåret .....       | 45 |
| 5.1 Påverkan av kriget i Ukraina .....                               | 45 |
| 5.2 Kommunen .....                                                   | 45 |
| 5.2.1 Utmaningar .....                                               | 45 |



|       |                                                                                                                                               |    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.2.2 | Framgångar.....                                                                                                                               | 46 |
| 5.3   | Bolagen.....                                                                                                                                  | 47 |
| 6     | Händelser av väsentlig betydelse efter verksamhetsårets slut .....                                                                            | 50 |
| 7     | Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten och kommunkoncernen.....                                                               | 51 |
| 7.1   | Blekinges utvecklingsstrategi, Växtplats Blekinge .....                                                                                       | 51 |
| 7.2   | Karlshamns kommuns styrsystem .....                                                                                                           | 51 |
| 7.3   | Effektivitet i Sveriges kommuner .....                                                                                                        | 53 |
| 7.3.1 | Relativ produktivitet och effektivitet i Karlshamns kommun.....                                                                               | 53 |
| 8     | Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet<br>utifrån målen om god ekonomisk hushållning.....            | 54 |
| 8.1   | Bedömning av resultat och måluppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål. 54                                                             |    |
| 8.1.1 | Måluppfyllelse för kommunkoncernen.....                                                                                                       | 54 |
| 8.1.2 | Måluppfyllelse för kommunen.....                                                                                                              | 55 |
| 8.1.3 | Nämnders och bolags bedömning av måluppfyllelse samt bedömning av<br>måluppfyllelse av kommunfullmäktiges respektive utvecklingsområden ..... | 55 |
| 8.2   | God ekonomisk hushållning, finansiella mål.....                                                                                               | 56 |
| 8.2.1 | Ekonomi i balans.....                                                                                                                         | 56 |
| 8.2.2 | Finansiellt mål – kommunkoncernen.....                                                                                                        | 57 |
| 8.2.3 | Finansiellt mål – kommunen .....                                                                                                              | 57 |
| 8.3   | Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning.....                                                                                          | 58 |
| 8.3.1 | Resultatutveckling och analys .....                                                                                                           | 58 |
| 8.4   | Driftredovisning.....                                                                                                                         | 66 |
|       | Sammanställningen visar driftredovisning för varje nämnd, kommuncentrala poster och<br>finans .....                                           | 66 |
| 8.4.1 | Driftuppföljning och analys för nämnder och bolag.....                                                                                        | 67 |
| 8.5   | Upplysning om händelser/transaktioner som krävs för att förstå utvecklingen under<br>rapportperioden .....                                    | 71 |
| 8.5.1 | Satsningar i budget 2024 .....                                                                                                                | 71 |
| 8.5.2 | Kompensation obalanser i budget 2024.....                                                                                                     | 71 |
| 8.5.3 | Nettokostnadsförändringar i budget 2024 .....                                                                                                 | 71 |
| 8.5.4 | Tilläggsanslag i budget 2024.....                                                                                                             | 71 |
| 8.6   | Vidtagna åtgärder för att nå en budget i balans 2024.....                                                                                     | 72 |
| 8.6.1 | Förändrade budgetramar under året .....                                                                                                       | 72 |
| 8.7   | Investeringsredovisning per verksamhet, större projekt särredovisade .....                                                                    | 73 |
| 8.7.1 | Kommentarer .....                                                                                                                             | 73 |
| 8.7.2 | Projekt i kommunala bolag som kommunfullmäktige tagit ställning till.....                                                                     | 76 |



|      |                                                          |     |
|------|----------------------------------------------------------|-----|
| 9    | Balanskravsresultatet .....                              | 77  |
| 9.1  | Balanskravet .....                                       | 77  |
|      | Ny lagstiftning om god ekonomisk hushållning.....        | 78  |
| 10   | Väsentliga personalförhållanden .....                    | 80  |
| 10.1 | Redovisning av sjukfrånvaro.....                         | 83  |
| 10.2 | Övrig personalstatistik.....                             | 84  |
| 11   | Förväntad utveckling.....                                | 85  |
|      | Finansiella räkenskaper för koncernen och kommunen ..... | 86  |
|      | Resultaträkning .....                                    | 86  |
|      | Balansräkning .....                                      | 87  |
|      | Kassaflödesanalys .....                                  | 88  |
|      | Noter .....                                              | 89  |
|      | Redovisningsprinciper .....                              | 100 |
|      | Ord och uttryck .....                                    | 104 |

# Förvaltningsberättelse

## 1 Sammanfattning

Den nya socialtjänstlagen är här! En lagstiftning som omfattar all kommunal verksamhet och som syftar till förebyggande arbete. Medborgarfokus i alla led alltså. Ett fokus som kommer väl till pass i den omvärld som råder på lokal, nationell och global nivå, där ett mer förebyggande skyddsnät för individer och samhället i stort efterfrågas.

Det finns en robust organisation i Karlshamn. Oljekatastrofen hanterades med en förberedd och välorganiserad kompetens under 2024-2025. Resultaten från trygghetsmätningen 2024 indikerar på att tryggheten är hög och att tryggheten har stadigt ökat i Karlshamns kommun sedan 2021. Sjuktalet går sakta åt rätt håll. Utbildningsnämnden har påbörjat en omställning mot färre antal barn i verksamheten. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden har infört hållbara scheman och en gemensam struktur för resursplanering.

Kommunen har skapat en ny digitaliseringsfunktion och även rekryterat en chef för denna vilket ska bidra till att utveckla arbetet inom Teknik-, digitaliserings- och jävsnämndens verksamhetsområden. Kommunstyrelsen kan presentera en väsentligt förbättrad riskanalys hos Kommuninvest, där riskvärdet har gått från högriskvärdet 9 till ett betydligt lägre riskvärde på 4. Vidare har en process påbörjats för att utarbeta en ny vision för kommunen. Kommunens övergripande utvecklingsarbete har fortsatt inom områdena digitalisering, Fokus Chefer, kompetensförsörjning, rekryteringsprocess m.m. Vidare har valnämnden genomfört EU-valet på ett betryggande sätt utan incidenter.

I bolagskoncernen har hamnen ökat sina anlöp med 17 procent under 2024, vilket är den största procentuella ökningen bland svenska hamnar. Karlshamnsfastigheter har färdigställt Emigranten och uthyrningsgraden är god. Karlshamnsbostäder fortsätter att egenfinansiera investeringarna och i Karlshamns Energi har arbetet med fas 1 Vattenverket fortskridit med framgång.

Sammantaget har kommun och kommunkoncern bidragit positivt till måluppfyllelse och bedrivit en verksamhet av god kvalitet.

De kommunala verksamheterna visar goda ekonomiska resultat där kostnaderna inryms inom skatter och bidrag. Kommunens jämförelsestörande poster sänker dock det goda resultatet och därför redovisas ett resultat på - 59 mnkr. (Nedskrivning av aktieägartillskott på 105 mnkr ingår i de jämförelsestörande posterna.) Investeringsuppföljningen visar 80 % genomförandegrad där självfinansieringsgraden uppgår till 100 %.

I bolagskoncernen är det fler bolag som har positiva resultat men trots det är resultatet negativt med -54 mnkr, då koncernen bl.a. tyngs av stora nedskrivningar i Karlshamnsfastigheter AB. Samtliga delägda bolag och förbund visar goda ekonomiska resultat. Investeringsuppföljningen visar att Emigranten, som är i slutskedet av byggnationen, förväntas klara prognostiserad slutkostnad på 610 mnkr. Vidare redovisas att flertalet stora projekt har förskjutits framåt i bolagskoncernen.

Det kan konstateras att världsläget är väsentligt förändrat och detta har påverkat hela samhället. Kommunerna måste nu lägga omfattande resurser på åtgärder som säkerställer att kommunens uthållighet ökar och att verksamheten ska kunna fungera i kris och krig. Karlshamns kommun tvingas nästan dagligdags hantera IT-attacker och desinformationskampanjer samtidigt som den normala verksamheten inom skola och omsorg ska fungera på ett bra sätt.

Att sia om framtiden har sannolikt aldrig varit svårare! Att kris, krig samt ekonomiska utmaningar kommer att fortsätta påverka kommunen är högst sannolikt. Trots detta ska kommunens grunduppdrag genomföras och Karlshamns kommuns lärdomar från de senaste åren visar att detta är möjligt men också att det kräver tuffa beslut.

En utmaning som Karlshamn delar med övriga landet är de extremt låga födelsetalen och därmed negativ befolkningstillväxt i nästan hela Sverige förutom storstadsområdena. Detta innebär både en utmaning och en möjlighet. Samtidigt som vi behöver avveckla lokaler som inte behövs kan vi öka resurserna för barn och elever genom ökad personaltäthet. Dessutom kan lokaler och överblivna resurser behöva nyttjas inom omsorgsverksamheterna. Sammantaget ger detta möjlighetertill att kvalitet och utveckling kan säkerställas inom alla kommunala verksamheter genom omfördelning av resurser utan att detta innebär neddragningar.



## 2 Översikt över verksamhetens utveckling

| mnkr                                                              | 2024        | 2023        | 2022        | 2021        | 2020        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Kommunen</b>                                                   |             |             |             |             |             |
| Verksamhetens intäkter                                            | 456         | 442         | 433         | 384         | 408         |
| Skatteintäkter, utjämningsbidrag                                  | 2 433       | 2 358       | 2 249       | 2 150       | 2 013       |
| Verksamhetens bruttokostnader                                     | -2 754      | -2 642      | -2 442      | -2 362      | -2 323      |
| Årets resultat                                                    | -59         | -26         | 9           | 55          | 4           |
| Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och utjämningsbidrag, % | 99%         | 98%         | 94%         | 97%         | 100%        |
| Överskottsgrad, %                                                 | -2,4%       | -1,1%       | 0,4%        | 2,6%        | 0,2%        |
| Överskottsgrad i genomsnitt 5 år, %                               | -0,1%       | 0,3%        | -0,6%       | -0,4%       | -0,7%       |
| Soliditet (%)                                                     | 44%         | 49%         | 56%         | 58%         | 59%         |
| Soliditet, genomsnitt 5 år                                        | 53%         | 57%         | 60%         | 62%         | 64%         |
| Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser                  | 35%         | 39%         | 44%         | 44%         | 44%         |
| Investeringar                                                     | 114         | 149         | 131         | 271         | 236         |
| Självfinansieringsgrad (%)                                        | 100%        | 100%        | 100%        | 61%         | 78%         |
| Långfristig låneskuld kreditinstitut                              | 507         | 429         | 250         | 300         | 250         |
| Genomsnittlig låneränta, %                                        | 2,60        | 1,17        | 0,54        | 0,53        | 0,78        |
| Skuldsättningsgrad, %                                             | 129         | 102         | 79          | 73          | 70          |
| Borgensåtagande, mnkr                                             | 3 148       | 3 265       | 3 274       | 3 089       | 2 785       |
| Antal månadsanställda (1 november)                                | 3 084       | 3 138       | 3 102       | 3 030       | 3 038       |
| <b>Kommunfakta:</b>                                               |             |             |             |             |             |
| Folkmängd                                                         | 31 751      | 31 996      | 32 216      | 32 226      | 32 402      |
| Kommunal skattesats 1)                                            | 22,23       | 22,33       | 22,33       | 22,33       | 21,76       |
|                                                                   | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
| <b>Kommunkoncernen 3)</b>                                         |             |             |             |             |             |
| Verksamhetens intäkter                                            | 1 290       | 1 283       | 1 274       | 1 140       | 1 088       |
| Verksamhetens kostnader                                           | -3 314      | -3 209      | -3 087      | -2 867      | -2 776      |
| Årets resultat                                                    | -6          | 37          | 51          | 28          | 39          |
| Soliditet (%)                                                     | 22%         | 22%         | 23%         | 22%         | 24%         |
| Soliditet, genomsnitt 5 år, koncern                               | 23%         | 23%         | 24%         | 26%         | 27%         |
| Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser                  | 20%         | 20%         | 21%         | 20%         | 22%         |
| Investeringar                                                     | 361         | 609         | 489         | 773         | 636         |
| Självfinansieringsgrad (%)                                        | 100%        | 68%         | 70%         | 55%         | 55%         |
| Långfristig låneskuld kreditinstitut                              | 3 560       | 3 577       | 3 430       | 3 278       | 2 952       |
| Genomsnittlig låneränta, %                                        | 2,00        | 1,43        | 0,80        | 0,73        | 0,87        |
| Antal anställda (1 november)                                      | 3 403       | 3 473       | 3 425       | 3 340       | 3 327       |

1) 2024 Skattesänkning -10 öre, 2021 Skattehöjning + 57 öre

2) Definitioner av nyckeltal framgår av ansnitt "ord och begrepp"

3) Kommunkoncernen inkluderar förutom Kommunen även koncernen Stadsvapnet i Karlshamn AB samt 50 procent utav Västblekinge Miljö AB.

Ekonomiska nyckeltal kommenteras under rubrik 8.2 God ekonomisk hushållning, finansiella mål

### 3 Kommunkoncernen, organisation

Karlshamns kommun har 5 nämnder utöver Kommunfullmäktige och Revision och kommunens verksamheter är indelade i tre förvaltningar. Utbildningsnämnden stöds av utbildningsförvaltningen, omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden av förvaltningen för omsorgs- och arbetsmarknad och kommunstyrelseförvaltningen stödjer samtliga nämnder och utskott.

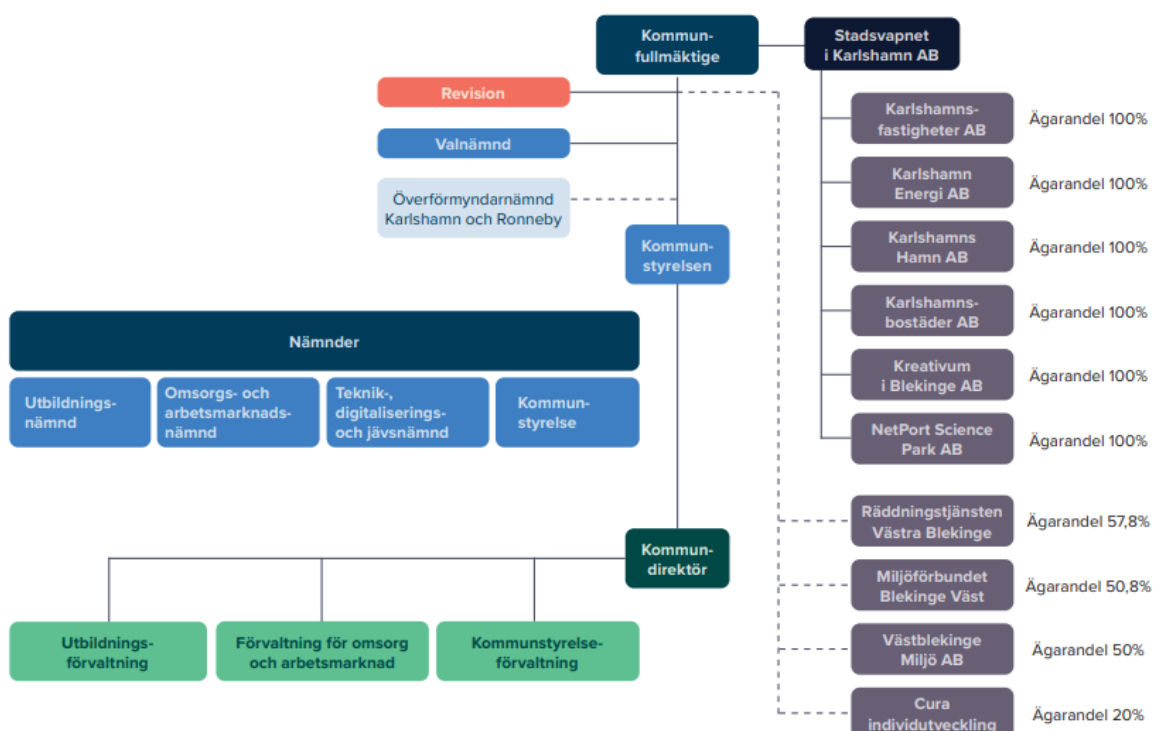
Överförmyndarverksamheten i Karlshamn och Ronneby samlokaliseras och bedrivs inom Ronneby kommuns förvaltningsorganisation styrd av en gemensam nämnd.

I kommunkoncernen ingår Stadsvapnet i Karlshamn AB med de helägda dotterbolagen Karlshamn Energi AB inklusive dotterbolag, Karlshamns bostäder AB, Karlshamns Hamn AB inklusive dotterbolag, Kreativum i Blekinge AB, Karlshamns fastigheter AB och NetPort Science Park AB.

Koncernen Stadsvapnet i Karlshamn AB bildades 1997 och ägs till 100 procent av Karlshamns Kommun. I kommunkoncernen ingår även delägda Västblekinge Miljö AB.

Tillsammans med Olofströms och Sölvesborgs kommun äger kommunen del i följande bolag och förbund: Räddningstjänsten i Västra Blekinge samt Miljöförbundet Blekinge Väst. Samtliga fem blekingekommuner är delägare i Cura individutveckling. Dessa har inte konsoliderats i den sammanställda redovisningen men ingår i kommunkoncernen.

Karlshamns kommun har valt att säga upp sitt medlemskap i förbundet Räddningstjänsten Västra Blekinge vilket innebär att förbundet upplöses 1 januari 2026.





| Mandatfördelning i<br>Kommunfullmäktige | 2023–2026 | 2019–2022 | 2015–2018 | 2011–2014 | 2007–2010 |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Centerpartiet                           | 4         | 5         | 3         | 3         | 4         |
| Kristdemokraterna                       | 2         | 2         | 0         | 1         | 2         |
| Liberalerna                             | 2         | 2         | 1         | 3         | 3         |
| Medborgerlig Samling                    | 2         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Miljöpartiet                            | 2         | 2         | 5         | 5         | 4         |
| Moderaterna                             | 13        | 11        | 11        | 11        | 9         |
| Socialdemokraterna                      | 12        | 18        | 22        | 20        | 21        |
| Sverigedemokraterna                     | 11        | 9         | 7         | 5         | 4         |
| Vänsterpartiet                          | 3         | 2         | 2         | 2         | 1         |
| Kommunistpartiet                        | 0         | 0         | 0         | 1         | 2         |

### 3.1 Kommunens nämnder och dess ansvarsområden

| Nämnd                                    | Verksamhet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Privata utförare |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Kommunstyrelsen                          | Kommunstyrelsen är kommunens verkställande organ och har ett helhetsansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ska se till att kommunfullmäktiges beslut blir genomförda. Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och kommunala bolags verksamhet.                                                |                  |
| Teknik- digitaliserings- och jävsnämnden | Teknik-, digitaliserings- och jävsnämnden är nybildad för mandatperioden. Nämnden är tillsynsmyndighet enligt plan- och bygglagen, är trafiknämnd och ansvarar även för gata-park, kommunens väghållning och den övergripande digitaliseringen av kommunens verksamheter mm. Nämnden fattar beslut och ansvarar för myndighetsutövning i ärenden där övriga nämnder pga jäv inte kan eller bör fatta beslut. |                  |

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden                                                                                                                    | Nämnden ansvarar för stöd i ordinärt och särskilt boende inom äldreomsorg, myndighet och resurs samt hälso- och sjukvård, LSS, individ och familjeomsorg, barn och familj, vuxen, försörjning och arbetsmarknadsinsatser. | Under 2024 har Karlshamns kommun inte tillämpat Lagen om Valfrihet (LOV). Kommunfullmäktige har beslutat att genomföra LOV och utmaningsrätt från och med 2025. Personlig assistans enligt LSS och SFB bedrivs helt av privata aktörer. |
| Utbildningsnämnden                                                                                                                                    | Nämnden ansvarar för förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, fritidshem, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, vuxenutbildning och Lärcentrum                                                          | Fyra grundskolor (Montessori, Thoréns, Åryds friskola och Walldorf), tre förskolor (Montessori, Walldorf och föräldra-kooperativet Tummetott) samt en gymnasieskola (Fria Läroverken).                                                  |
| Valnämnden                                                                                                                                            | Nämnden ansvarar för att fullgöra kommunens uppdrag enligt Vallag och tillhörande författningar.                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Kommunrevision                                                                                                                                        | Kommunal revision. Den kommunala revisionens uppdrag anges i Kommunallagen, i God revisionssed i kommunal verksamhet och i det av kommunfullmäktige fastställda revisionsreglementet.                                     |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Överförmyndarverksamheten i Karlshamn och Ronneby samlokaliseras och bedrivs inom Ronneby kommuns förvaltningsorganisation styrd av en gemensam nämnd | Nämnden ansvarar för tillsyn, utbildning och rekrytering av god man, förvaltare och förmyndare (ställföreträdare), förordnande av tillfällig ställföreträdare samt att utreda behov av ställföreträdare.                  |                                                                                                                                                                                                                                         |

### 3.2 Kommunkoncernens bolag och dess ansvarsområden

| Bolag                               | Verksamhet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stadsvapnet i Karlshamn AB          | <p>Bolaget ska äga och förvalta aktier i kommunala bolag. Bolaget ska utgöra moderbolag i en koncern som omfattar Karlshamns kommuns helägda bolag.</p> <p>Bolaget ska företräda ägaren i förhållande till de övriga bolagen i koncernen. I den rollen ligger att övergripande på strategisk nivå samordna de kommunala bolagens verksamheter och utöva aktiv ägarstyrning av bolagen i enlighet med ägardirektiv samt riktlinjer, program och andra styrdokument som ägaren delger bolaget.</p> <p>Bolaget ska ha en löpande kommunikation med dotterbolagen i syfte att stödja och följa upp att dotterbolagen uppnår fastslagna mål. Dialogmöten med samtliga bolag har skett löpande.</p> <p>Bolaget ska genomföra resultat- och skattemässiga dispositioner för att optimera koncernens resurser, kontinuerligt ta ställning till bolagskoncernens omfattning och se till att de kommunala bolagen aktivt arbetar för en hållbar utveckling i sina verksamheter</p> |
| Karlshamnsfastigheter AB<br>(KAFAB) | <p>Föremålet för bolagets verksamhet är att främja näringslivet i Karlshamns kommun genom att förvalta och hyra ut lokaler. Vidare ska bolaget förvärva, äga, bebygga, förvalta och försälja fastigheter eller tomträtter. Ändamålet med bolagets verksamhet är att stärka kommunens attraktionskraft och främja etableringar. Verksamheten ska bedrivas på affärsmässig grund och syfta till att främja kommunens utveckling. Karlshamnsfastigheter AB:s vision är att bolaget ska vara den självklara samarbetsparten för hyresgäster som har behov av verksamhetslokaler i Karlshamns kommun. Bolagets affärsidé är att erbjuda anpassningsbara lokaler till företagare, vilket skapar förutsättningar för tillväxt.</p>                                                                                                                                                                                                                                              |
| Karlshamn Energi AB<br>(KEAB)       | <p>Karlshamn Energi AB är moderbolag i en koncern med dotterbolagen Karlshamn Energi Elförsäljning AB, Karlshamn Elnät AB (verksamheten startade 2024) samt Karlshamn Energi Vatten AB. Verksamheten i Karlshamn Energi AB omfattar affärsområdena värme &amp; kyla, digital infrastruktur, laddinfrastruktur och solceller, medan elproduktion och elhandel bedrivs i dotterbolaget Karlshamn Energi Elförsäljning AB och affärsområdet VA bedrivs i dotterbolaget Karlshamn Energi Vatten AB. Sedan 2024 bedrivs affärsområdet elnät i Karlshamn Elnät AB. Bolagskoncernens vision är att vara det självklara valet och affärsidén är att skapa enkla, prisvärda och kundnära lösningar med stark fokus på hållbarhet, lokala samarbeten och med ständig fokus på utveckling och service.</p>                                                                                                                                                                          |
| Karlshamn Hamn AB<br>(Hamnen)       | <p>Karlshamns Hamn är moderbolag i en koncern. I koncernen ingår Karlshamn Tank Storage (ägs till 50% av Karlshamns Hamn AB samt 50% av Scandinavian Tank Storage AB) och Karlshamn Kombiterminal AB (ägs till 100%). Föremålet för bolagens verksamheter är att bedriva hamnverksamhet samt utföra hamn-, sjöfarts- och logistikrelaterade tjänster samt att bedriva verksamhet</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>inom godshantering av järnvägs- och landtransport samt utföra därtill relaterade tjänster inom hantering och lagring. Bolagets vision är att skapa en framtidssäkrad, effektiv och trygg hamn som möter morgondagens affärsbehov. Med sitt strategiska läge som en logistiknod, erbjuder Karlshamns Hamn utmärkta förutsättningar för lagring och omlastning samt möjligheter för utveckling och expansion för företag i regionen. Hamnen arbetar kundanpassat och med en positiv attityd till nya idéer och lösningar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Karlshamnsbostäder AB (KABO)        | <p>Karlshamnsbostäder AB är ett allmännyttigt fastighetsbolag. Föremålet för bolagets verksamhet är att inom Karlshamns kommun köpa, sälja, bebygga, förvalta och utveckla fastigheter eller tomträtter med bostadslägenheter och därtill hörande lokaler. Ändamålet med bolagets verksamhet är att erbjuda goda bostäder och i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Karlshamns kommun samt erbjuda hyresgästerna möjlighet till boinflytande.</p> <p>Karlshamnsbostäder strävar mot visionen om ett gott liv för alla - genom att erbjuda välförvaltade hyresrätter där alla kan hitta hem och får ta plats. Som kommunalt bostadsbolag är Karlshamnsbostäder en del av Sveriges Allmännytta. Den viktigaste uppgiften är att bygga och tillhandahålla hållbara, prisvärda bostäder för alla som vill bo i Karlshamns kommun. Med engagerade medarbetare, öppenhet och kvalitetsfokus uppnås en verkligt god förvaltning. Alla delar av verksamheten drivs och utvecklas med väl avvägd balans mellan affärsmässighet och långsiktig hållbarhet. Karlshamnsbostäder har stora möjligheter att göra allmännytta genom att alltid sikta mot social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.</p> |
| Kreativum i Blekinge AB (Kreativum) | <p>Föremålet för bolagets verksamhet är att bedriva science center och naturskola inom Karlshamns kommun. Bolagets ska bedriva utbildning och utställningsverksamhet som stimulerar nyfikenhet och utvecklar undersökande sinnen inom naturvetenskap, miljö och klimat, teknik, matematik och entreprenörskap för att möta framtida samhällsutmaningar och kompetensbehov. Kreativums uttalade syfte är att vara en självklar partner i regionens kompetensförsörjning och attraktivitet, med nyfikenhet på naturvetenskap, teknik och hållbarhet som drivkraft. Kreativum har uppbyggda nätverk med näringslivet och nyckelaktörer i regionen och är en naturlig arena för möten mellan skolans elever, pedagoger och arbetsgivare. Bolagets fyra verksamhetsgrenar 1) Skolor och pedagoger, 2) Allmänheten, 3) Företag och organisationer och 4) Projekt, utvecklas kontinuerligt och bidrar därmed till Karlshamns prioriterade områden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NetPort Science Park AB             | <p>Verksamhetens huvudsyfte är att verka för samarbete mellan olika aktörer i syfte att stärka utveckling av kommun, näringsliv och akademi. Bolaget stödjer med affärsutvecklingsstöd genom inkubatorverksamhet, acceleration &amp; klusterverksamhet. Bolaget ska</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | <p>skapa förutsättningar för långsiktig tillväxt inom fokusområdena Digitala Medier, Energi och Logistik.</p> <p>Bolaget har följande pågående projekt: Cross Innovation Southern Sweden, DigiCiti, EM-Power Impact, Kickstart2, Producera! Lagra! Använd! samt SustAid Syd. Antalet anställda uppgick till 5,2 vid årets slut 2024 och föregående år till 6 för samma tidsperiod.</p> |
| Västblekinge Miljö AB (VMAB) | <p>Västblekinge Miljö AB är ett kommunalt miljöbolag med uppdrag att samla in, mottaga, sortera omhänderta och kompostera olika slag av avfall från hushåll, verksamheter och industrier från kommunerna i västra Blekinge; Karlshamn, Olofström och Sölvesborg.</p>                                                                                                                   |

## 4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

| Identifierad risk                                        | Beskrivning                                                                                                                                                                                              | Organisatorisk enhet                                                    | Hantering av risk                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Omvärldsrisker</b>                                    |                                                                                                                                                                                                          |                                                                         |                                                                                                                                                                              |
| Följdeffekter av kriget i Ukraina och en orolig omvärld  | Stor osäkerhet råder vilket försvårar prognoser och planering i olika tidsperspektiv.                                                                                                                    | Hela kommunkoncernen                                                    | Beredskap och riskbedömning av eventuell påverkan på kommunen.                                                                                                               |
| Demografi, befolkningsstruktur och befolkningsutveckling | Karlshamn har en ogynnsam åldersfördelning med högre andel äldre jämfört med snittet i riket och denna andel beräknas växa framöver. Åldersgruppen i arbetsför ålder sjunker.                            | Utbildningsförvaltningen och Förvaltningen för omsorg och arbetsmarknad | Planering av lokalbehov, kompetensförsörjning och fördelning av kommunens resurser. Ställer högre krav på kompetens, nya arbetssätt och förändrat förhållningssätt.          |
| Arbetsmarknad                                            | I Karlshamn var arbetslösheten för 18-65 åringar 7,0 procent 2024 vilket är en ökning mot föregående år och högre än för riket. Karlshamn och Blekinge har över tid haft en högre arbetslöshet än riket. | Individ- och familjeomsorg och arbetsmarknadsenheten                    | Fler åtgärder pågår för att fler ska komma ut på arbetsmarknaden. Campus Karlshamn främjar utbildningsbehovet i kommunen och länet. Satsningar på näringslivet sker löpande. |
| Företagande                                              | Karlshamn och övriga Blekinge-kommuner ligger lägre än riket vad gäller nystartade arbetsställen år 2023. Företagsklimatet enligt enkätundersökningen Insikt är sjunkande                                | Hela kommunorganisationen                                               | Locka nya etableringar till regionen och underlätta för företagare i kontakten med kommunen.                                                                                 |
| Bostadsmarknad                                           | En svag ökning ses för nybyggda färdigställda bostäder men samtidigt syns en minskning av                                                                                                                | Stadsbyggnad                                                            | Planering pågår för nya bostäder och stadsdelar i förhållande till behovet i kommunen                                                                                        |



|                                          |                                                                                                                                               |                      |                                                                             |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                          | bostäder som beviljats bygglov.                                                                                                               |                      |                                                                             |
| Betydande avtals- och regel-förändringar | Flera avtals- och regelförändringar har påverkat och kommer att påverka Karlshamn framöver.                                                   | Hela kommunkoncernen | God planering och framförhållning.                                          |
| Hållbarhet                               | Arbetet med hållbarhet utifrån de tre perspektiven ekonomi, ekologi och social hållbarhet innebär en utmaning för kommunen och hela samhället | Hela kommunkoncernen | Fortsatt arbete med god ekonomisk hushållning samt andra planerade insatser |

| Identifierad risk          | Beskrivning                                                                                                                                                                                                       | Organisatorisk enhet                                        | Hantering av risk                                                                                                                                       |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Verksamhetsrisker</b>   |                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |                                                                                                                                                         |
| Kompetensförsörjning       | Kompetensförsörjning är en utmaning för hela samhället. Svag befolkningstillväxt i Blekinge innebär problem att rekrytera personal.                                                                               | Hela kommunorganisationen                                   | Attraktiv arbetsgivare                                                                                                                                  |
| Sjukfrånvaro               | Den totala sjukfrånvaron fortsätter minska, från föregående år med över en halv procentenhet, och det är oerhört positivt ur alla aspekter                                                                        | Hela kommunorganisationen                                   | Vikten av att fortsatt ha fokus på orsaker och att systematiskt arbeta med insatser på olika nivåer för att utvecklingen ska fortsätta i rätt riktning. |
| Inflation och prisökningar | Kostnadsnivån under året är förhållandevis hög vilket främst förklaras av högre inflation än normalt år 2022-2023. Inflationen är nu åter på en nivå runt Riksbankens inflationsmål. Energi- och livsmedelspriser | Kommunstyrelse-förvaltningen gällande energi och livsmedel. | Fortsatt fokus på god ekonomisk hushållning, jobba med grund-uppdraget och hitta effektivare lösningar.                                                 |

|  |                               |  |  |
|--|-------------------------------|--|--|
|  | ligger kvar på en högre nivå. |  |  |
|--|-------------------------------|--|--|

| Identifierad risk              | Beskrivning                                                                                                                                  | Organisatorisk enhet              | Hantering av risk                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Finansiella risker</b>      |                                                                                                                                              |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| Likviditet och soliditet       | Soliditeten i kommunkoncernen och kommunen ligger lägre än målvärdena                                                                        | Hela kommunkoncernen              | Långsiktig planering av resultat, amorteringar och prioritering av investeringar. Tydliga ägardirektiv.                                                                                  |
| Låneskuld och räntor           | Räntehöjningar påverkar kommunkoncernens rörliga lån samt nyupplåning.                                                                       | Hela kommunkoncernen              | Bedömning görs vid varje omsättning av lån samt nyupplåning så att det blir en balans på förfallotidpunkter samt bunden/ rörlig ränta. Investeringsplaner tas fram för bolag och kommun. |
| Borgensåtagande                | Kommunens andel av lånen är låg men kommunen har ett stort borgensåtagande.                                                                  | Kommunen och Stadsvapnetkoncernen | Samplanering och prioritering av investeringar.                                                                                                                                          |
| Pensionsförpliktelser          | Erhållen prognos från KPA visar att kommunens pensionskostnader kommer att stabiliseras efter höga kostnader 2023-2024.                      | Hela kommunkoncernen              | Hänsyn har tagit till KPAs prognos i budgetarbetet.                                                                                                                                      |
| Skatteintäkter och statsbidrag | Risk att en allt större andel av kärnverksamheten finansieras av riktade statsbidrag. Utmaningen blir långsiktig finansiering av verksamhet. | Hela kommunorganisationen         | Detta är en angelägen fråga för SKR som sedan flera år tillbaka arbetar för att få till fler generella och färre riktade statsbidrag.                                                    |



## 4.1 Omvärldsrisker

### 4.1.1 Följdeffekter av kriget i Ukraina och en orolig omvärld

Ökad osäkerhet och förändringar i geopolitiska och ekonomiska förhållanden i världen påverkar Sverige som nation och även dess kommuner. Världsläget inverkar på omfattningen av civilberedskap med ett stort antal uppgifter och ett tungt ansvar som belastar och påverkar kommunerna i stort. Navigation behöver ske i det nya världsläget vilket bland annat innebär att alltid ta säkerhetsskyddet i beaktande och arbeta för säkerställande av tillgång till kritiska resurser. Det kan kräva att samarbete på lokal, regional och nationell förstärks. Sammantaget ger detta kommunen en ekonomisk belastning där kompensation från staten inte täcker de kostnader som uppstår.

Det ostabila omvärldsläget har lett till betydande svårigheter gällande antaganden vid prognoser och övriga ekonomiska bedömningar. Detta då det är ovanligt många osäkra parametrar som kan få betydande påverkan beroende på hur de faller ut. Extrema väderförhållanden till följd av klimatpåverkan medför ytterligare osäkerhet inte minst i samband med planering av vattenförsörjning och övrig infrastruktur.

### 4.1.2 Demografi, befolkningsstruktur och befolkningsutveckling

Källa: SCB

Under 2024 har befolkningen i riket ökat med ca 36 000 personer till 10 587 700 personer vilket är en ökning med 0,3 % jämfört med 2023. Folkökningen förklaras främst av att 29 700 fler invandrade än utvandrade och att det föddes 7 200 fler än vad som avled under året. Folkökningen 2024 var större än 2023, men är ändå ett av de åren med lägst procentuell folkökning under 2000-talet. Jämfört med föregående år var det en minskning med 1 600 födda barn, vilket motsvarar 1,6 procent. Det har inte fötts färre barn i Sverige sedan 2002

Den största invandrargruppen var personer födda i Ukraina följt av personer födda i Sverige. Den ökade invandringen från Ukraina förklaras av att personer som hade haft ett uppehållstillstånd med tillfälligt skydd enligt massflyktdirektivet har haft möjlighet att ansöka om att bli folkbokförda i Sverige sedan i juni 2024. Under 2024 ansökte 10 700 personer om uppehållstillstånd i Sverige enligt massflyktsdirektivet och en klar majoritet, 99 procent, av de sökande var ukrainska medborgare. Under januari – november 2024 invandrade 102 personer från Ukraina till Karlshamn.

Under 2024 minskade folkmängden i 9 av 21 län och i 169 av landets 290 kommuner. Av de nio län som hade en folkminskning under 2024 var minskningen som störst i relativa tal i Blekinge. Där minskade befolkningen med 750 personer, eller 0,5 procent jämfört med föregående år.

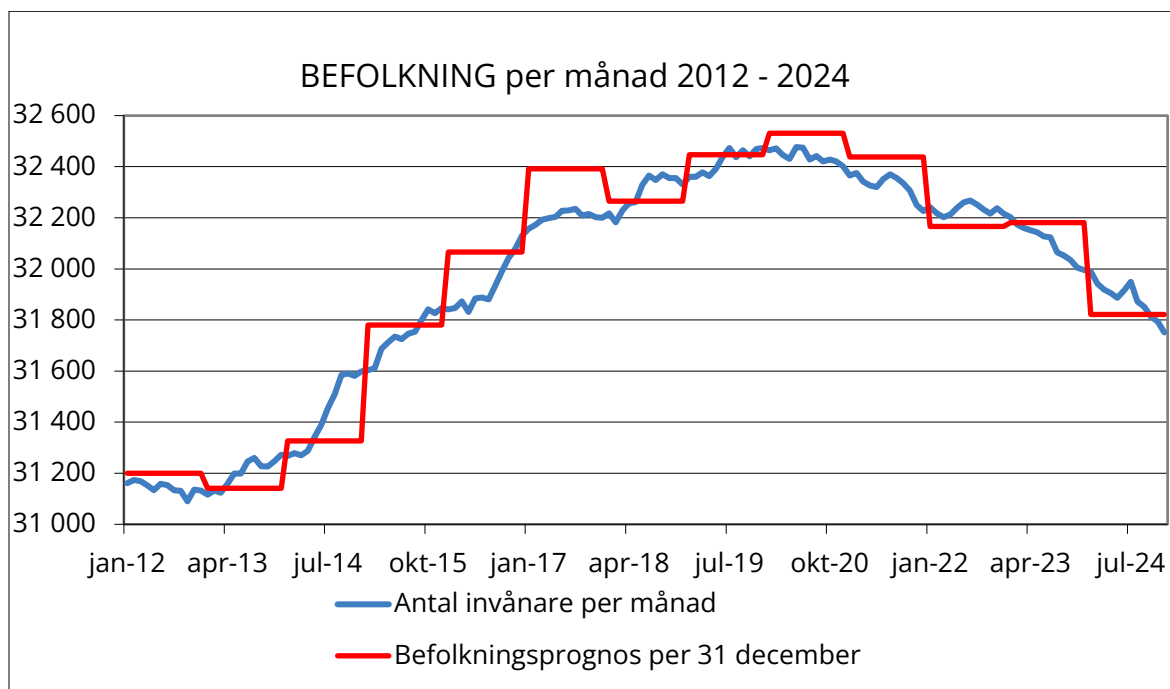


| Befolknings-<br>utveckling<br>Blekinge | 2024    | 2023    | Förändring | 2022    | 2021    |
|----------------------------------------|---------|---------|------------|---------|---------|
| Blekinge                               | 157 223 | 157 973 | -750       | 158 740 | 158 937 |
| Karlshamn                              | 31 751  | 31 996  | -245       | 32 216  | 32 226  |
| Karlskrona                             | 66 301  | 66 420  | -119       | 66 682  | 66 708  |
| Olofström                              | 13 000  | 13 061  | -61        | 13 159  | 13 263  |
| Ronneby                                | 28 741  | 29 021  | -280       | 29 169  | 29 200  |
| Sölvesborg                             | 17 430  | 17 475  | -45        | 17 514  | 17 540  |

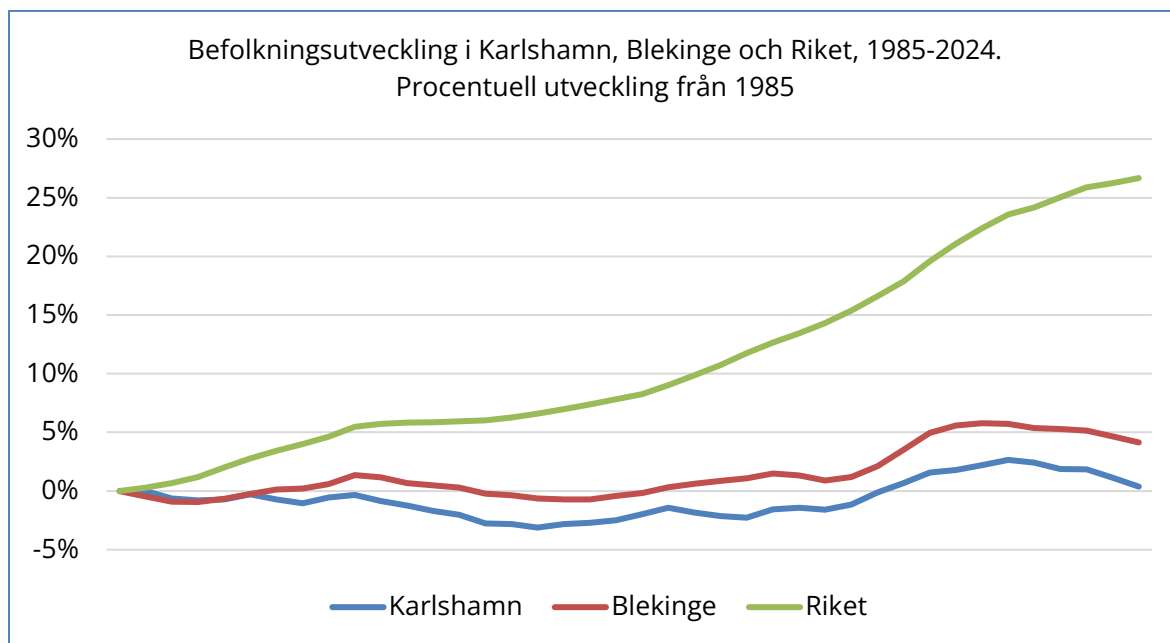
Alla kommuner i Blekinge har en minskad folkmängd jämfört med föregående år.

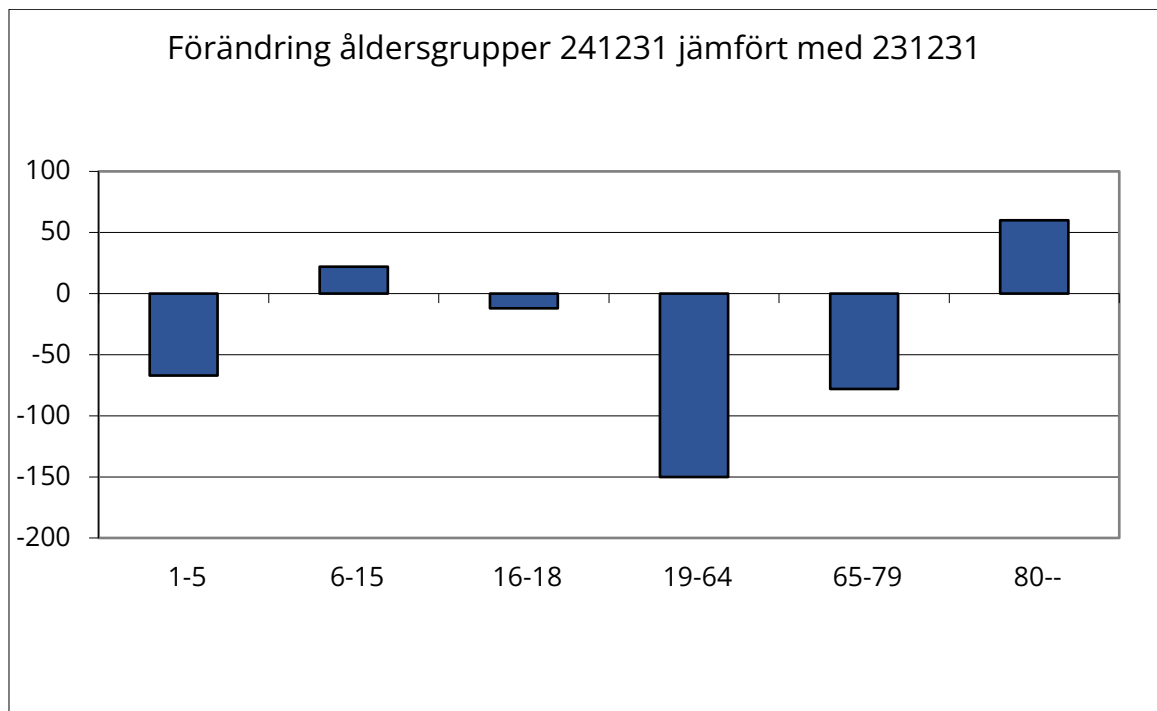
Skatteverket har avregistrerat folkbokförda personer som vid en granskning visat sig inte längre bo i Sverige, vilket lett till att fler personer än vanligt har avregistrerats som utvandrare under 2023 och 2024. För Blekinges del handlar det om 562 personer som avregistrerats 2023 och 331 personer 2024 men där det inte framgår vilket år de egentligen utvandrade. För Karlshamns del handlar det om 23 respektive 27 personer. Den absolut största gruppen som avregistrerats finns i åldersgruppen 25-44 år och den största andelen är män. Detta har påverkat invandringsöverskottet och befolkningsutvecklingen negativt.

| Karlshamns<br>utveckling       | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|------|------|------|------|------|
| Födelseöverskott               | -173 | -103 | -139 | -103 | -96  |
| Invandrings-<br>överskott      | 64   | 32   | -19  | -1   | 68   |
| Inrikes<br>flyttningsöverskott | -157 | -160 | 88   | -156 | -53  |
| Justeringspost                 | 21   | 11   | 60   | 84   | 10   |
| Folkminskning/<br>ökning       | -245 | -220 | -10  | -176 | -71  |



Befolkningsutvecklingen har varit sjunkande i Karlshamn efter att effekterna av flyktingkrisen avtog 2019-2020



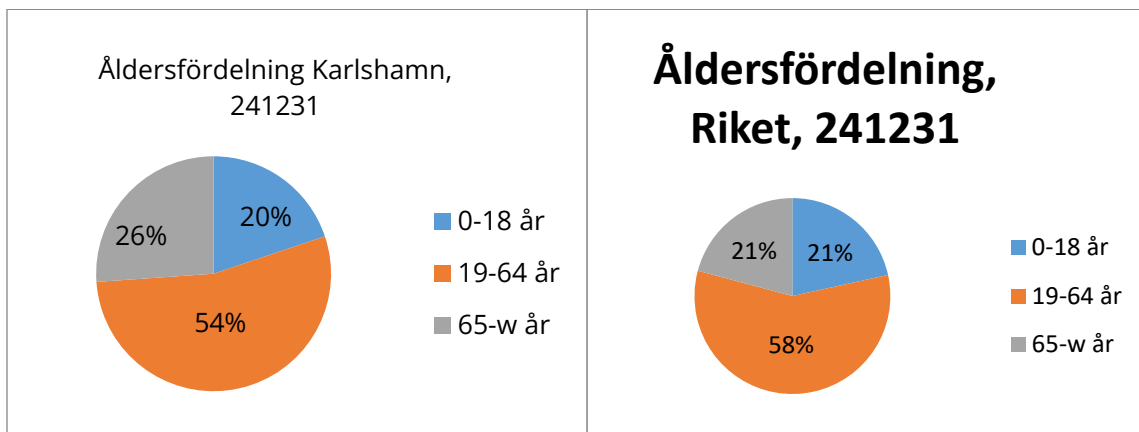


I prognosen fram till 2033 ökar andelen äldre ytterligare i förhållande till de yngre och de i arbetsför ålder.

I tabellen nedan visas folkmängd 2024 samt befolkningsprognos och trend 2025-2033 efter åldersklasser.

| Ålder / År | Utfall |        |        |        |        |        |        |        |        |        | Förändring |                 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|-----------------|
|            | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032   | 2033   | 2024-2033  | Trend 2024-2033 |
| 0-5        | 1 737  | 1 741  | 1 721  | 1 685  | 1 664  | 1 663  | 1 662  | 1 660  | 1 655  | 1 652  | -85        |                 |
| 6-9        | 1 390  | 1 335  | 1 302  | 1 286  | 1 273  | 1 241  | 1 223  | 1 192  | 1 176  | 1 177  | -213       |                 |
| 10-12      | 1 088  | 1 087  | 1 061  | 1 047  | 1 025  | 1 008  | 979    | 980    | 969    | 953    | -135       |                 |
| 13-15      | 1 157  | 1 109  | 1 107  | 1 083  | 1 086  | 1 062  | 1 049  | 1 029  | 1 013  | 987    | -170       |                 |
| 16-18      | 1 082  | 1 082  | 1 095  | 1 128  | 1 100  | 1 098  | 1 078  | 1 079  | 1 058  | 1 046  | -36        |                 |
| 19-24      | 1 810  | 1 873  | 1 891  | 1 883  | 1 897  | 1 916  | 1 931  | 1 916  | 1 923  | 1 924  | 114        |                 |
| 25-44      | 7 107  | 7 080  | 7 078  | 7 054  | 7 029  | 7 010  | 6 984  | 6 948  | 6 914  | 6 844  | -263       |                 |
| 45-64      | 8 193  | 8 172  | 8 086  | 8 056  | 7 983  | 7 890  | 7 814  | 7 730  | 7 665  | 7 643  | -550       |                 |
| 65-79      | 5 544  | 5 470  | 5 427  | 5 397  | 5 439  | 5 489  | 5 543  | 5 643  | 5 728  | 5 826  | 282        |                 |
| 80-100     | 2 643  | 2 768  | 2 862  | 2 929  | 2 976  | 3 020  | 3 062  | 3 078  | 3 086  | 3 071  | 428        |                 |
| Totalt     | 31 751 | 31 718 | 31 628 | 31 548 | 31 471 | 31 397 | 31 325 | 31 255 | 31 187 | 31 122 | -629       |                 |

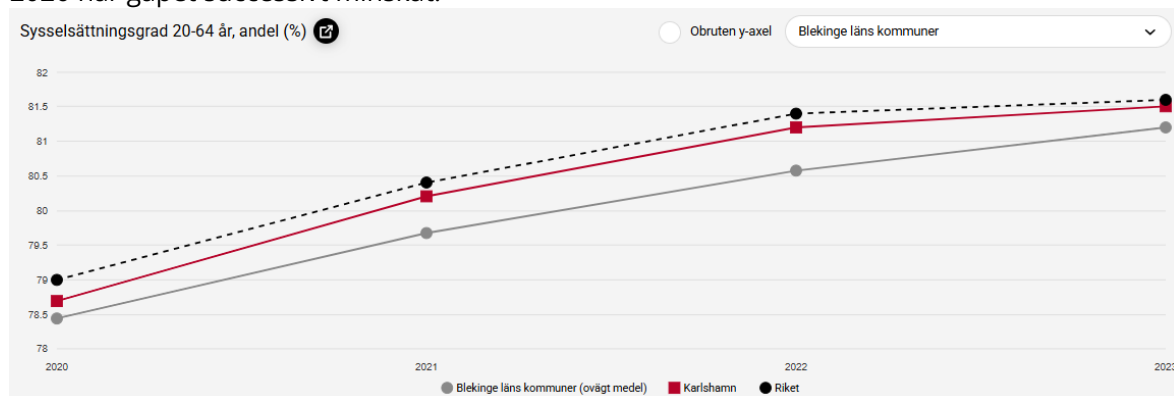
I Karlshamns kommun finns en betydligt högre andel personer över 65 år än i riket som helhet (26 procent mot 21 procent), medan antalet barn och ungdomar 0-18 år är lägre (21 procent mot 22 procent). Antalet invånare i förvärvsarbetande åldrar är betydligt lägre (54 procent mot 58 procent).



### 4.1.3 Arbetsmarknad

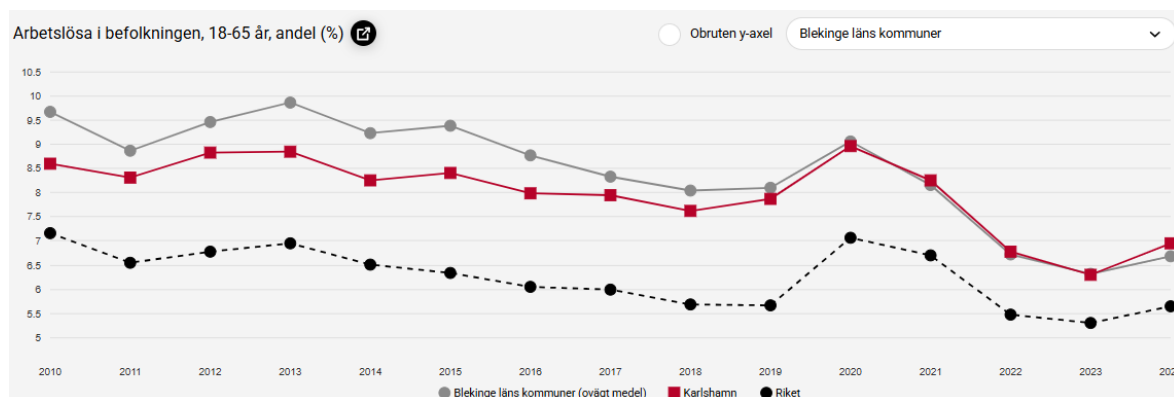
Källa: Kolada och Region Blekinge (Konjunkturläget i Blekinge)

Andelen sysselsatta i kommunen var 81,5 procent år 2023 och det ses en positiv trend över tid. Sysselsättningsgraden i Blekinge har under lång tid legat under riksgenomsnittet men från 2020 har gapet successivt minskat.



Andelen sysselsatta för inrikes födda 20-64 är 85,0 procent och för utrikes födda 66,7 procent. Andelen för utrikes födda är relativt låg i jämförelse med riket där snittet ligger på 70,8 procent.

I Karlshamn var arbetslösheten för 18-65 åringar 7,0 procent år 2024 vilket är högre än för riket (5,7 procent) och högre än föregående år. Snittet för Blekingekommunerna var 6,7 procent där Karlskrona och Sölvesborg ligger lägst med 4,8 respektive 5,7 procent och Ronneby ligger högst med 8,8 procent. Karlshamn och Blekinge har över tid haft en högre arbetslöshet än Riket.



Campus Karlshamn ägs och drivs av Karlshamns kommun och är en mötesplats för näringsliv och studenter. Här erbjuds eftergymnasiala utbildningar i samarbete med högskolor, universitet och yrkeshögskolor. I januari 2025 startade Mälardalens universitet en socionomutbildning med 29 platser och till hösten 2025 startar Lernia en ny yrkesutbildning med inriktning på energibranschen

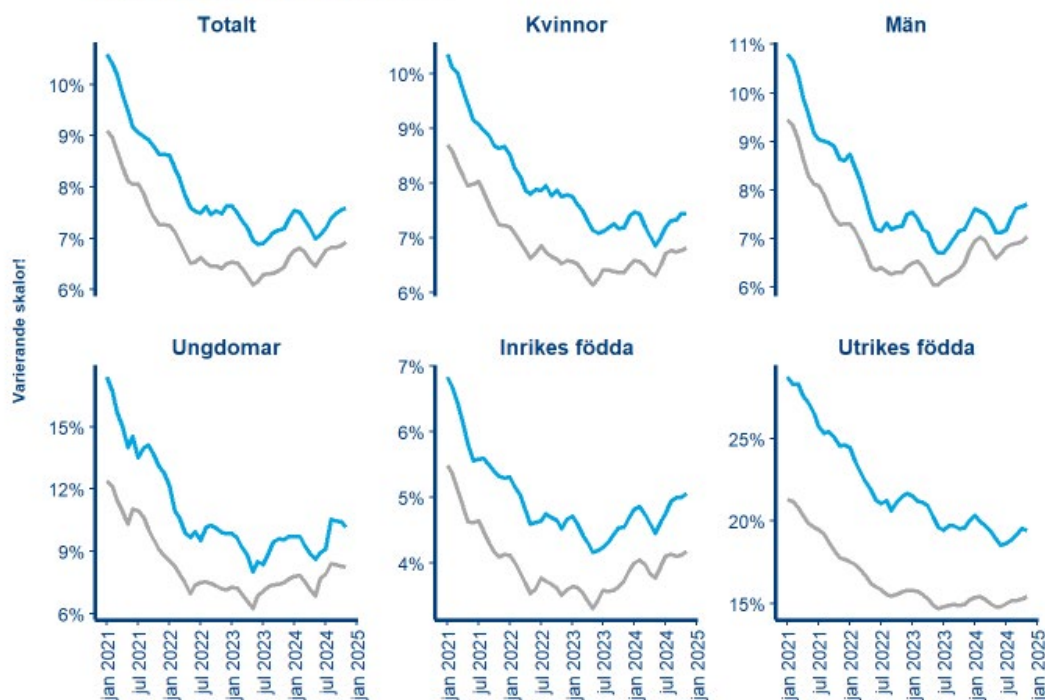


## Skillnader i arbetslöshet mellan grupper i Blekinge

Statistik för perioden jan 2021 - nov 2024

Observera att från 2023 har åldersurvalet ändrats till 16-65 år från 16-64 år.

Arbetslöshet i **Blekinge län** och riket.



Källa: Arbetsförmedlingen och SCB samt bearbetning av Region Blekinge.

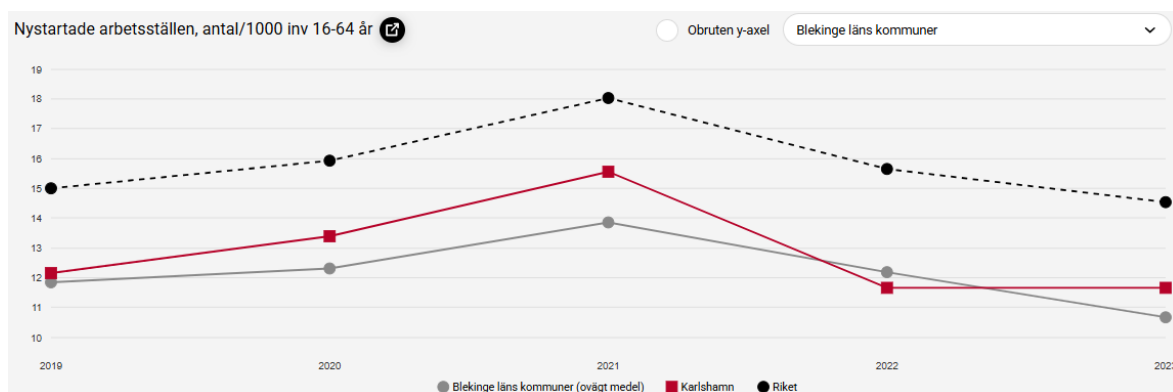
För inrikes födda är arbetslöshetsnivån låg i Blekinge (5,1 procent) medan för utrikes födda är arbetslöshetsnivån relativt hög (19,5 procent). Trots att arbetslösheten för utrikes födda har minskat i snabb takt är 45 procent av de inskrivna på Arbetsförmedlingen födda i utlandet. Integrationen är på så sätt en central fråga då bristen på kompetens är stor samtidigt som den tillgängliga arbetskraften till stor del utgörs av personer som är födda i ett annat land än Sverige

#### 4.1.4 Företagande

Källa: Kolada och Region Blekinge (Konjunkturläget i Blekinge)

Under stora delar av 2022 var den svenska konjunkturen god. Omvärldsfaktorer har bidragit till att konjunkturläget successivt har försämrats och Sverige befinner sig i en lågkonjunktur. Lågkonjunkturen blir något djupare och mer utdragen än vad som tidigare förutsågs och det dröjer en bit in i 2025 innan konjunkturen vänder uppåt och lågkonjunkturen förväntas bestå även under 2026

Karlshamn och övriga Blekingekommuner ligger lägre än riket vad gäller nystartade arbetsställen år 2023 (senast publicerad statistik) men utvecklingen i Karlshamn är svagt positiv.



Företagsklimatet enligt enkätundersökningen Insikt, företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen, ger Karlshamn ett värde på 71 (av 100) vilket är en försämring jämfört med tidigare år (2021 = 74, 2022 = 75). I Blekinge ligger Karlskrona bäst med 77.



Karlshamn motsvaras i diagrammet av det svarta strecket. Röd markering anger de 25 procent kommuner med lägst värde, grön markering anger de 25 procent med bäst värde och gul markering anger de 50 procent i mitten.

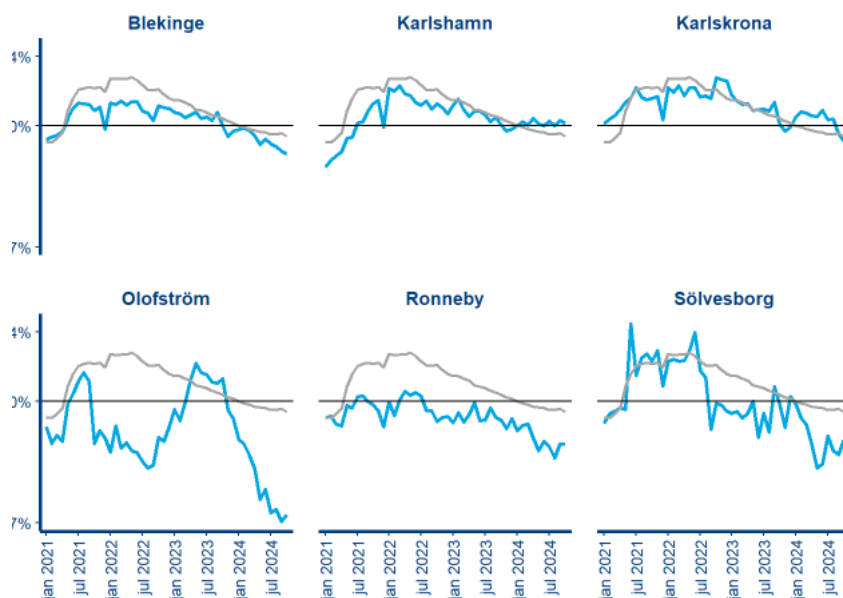




I näringslivsranking som genomförs av Svenskt näringsliv har Karlshamn sjunkit från plats 228 2023 till plats 260 2024.

### Sysselsättningstillväxt i Blekinge:

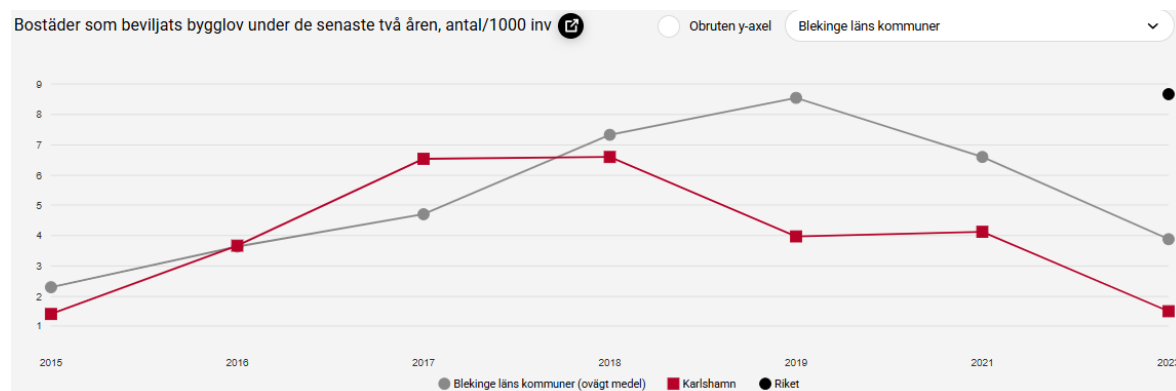
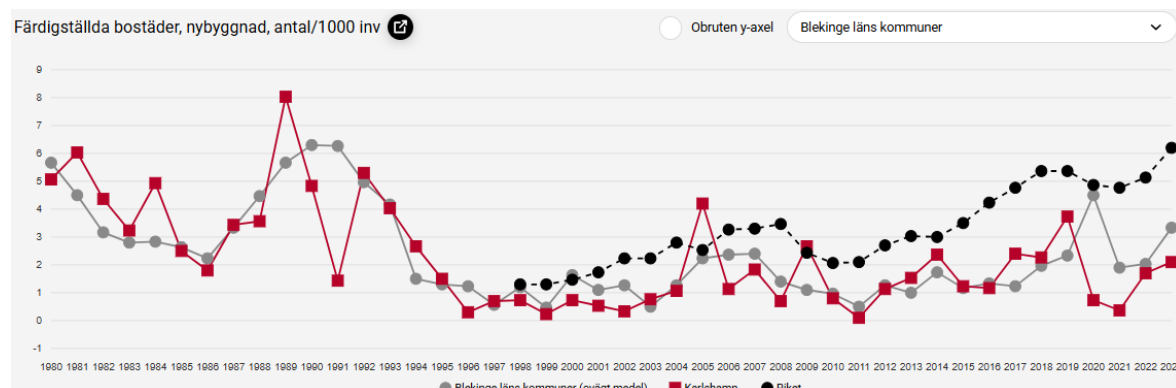
Statistik för perioden jan 2021 - okt 2024  
Procentuell årsförändring per månad av sysselsatt dagbefolkning.  
Grå linje visar riket.



Källa: SCB och bearbetningar av Region Blekinge. Statistiken är preliminär och avser 20-64 år.

## 4.1.5 Bostadsmarknad

Källa: Kolada och Boverket



En svag ökning ses för nybyggda färdigställda bostäder men det är en minskning av bostäder som beviljats bygglov.

Boverket gör årligen en bostadsmarknadsenkät för att bidra till en kontinuerlig uppföljning av utvecklingen på bostadsmarknaden samt att spåra trender och tendenser inför den framtida utvecklingen. Den senaste enkäten redovisades i maj 2024 och den visar att det bedöms vara underskott på bostadsmarknaden i kommunen som helhet och i Karlshamn som centralort. Däremot bedöms det vara balans på bostadsmarknaden i kommunens övriga delar. Bedömningen är densamma för hur det kommer att se ut om tre år.

Bedömning av kommunens möjligheter att erbjuda bostäder för:

- Nyanlända är mycket goda
- Personer med funktionsnedsättning bedöms vara i balans med ett tillräckligt antal bostäder
- Studenter – det finns många särskilda studentbostäder för uthyrning under hela året
- Ungdomar – det bedöms vara ett underskott på bostadsmarknaden
- Äldre – bedömning är att det är balans med ett tillräckligt stort antal platser i förhållande till behovet

#### 4.1.6 Betydande avtals- och regeländringar

SKR och MSB har tecknat en överenskommelse för perioden 2024-2026 om ersättning till kommunernas arbete med krisberedskap och civilt försvar.

Den översyn som pågår om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig (SOU 2024:65) innebär en mer ändamålsenlig och utförlig reglering än nuvarande Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH). I översynen ingår även statens ordning för styrning, uppföljning och finansiering av kommuners och regioners förberedande uppgifter inför fredstida kriser och höjd beredskap.

Översyn pågår även om en långsiktigt hållbar personalförsörjning av det civila försvarets personalbehov inom verksamheter som är viktiga för totalförsvaret vid höjd beredskap. Utgångspunkten för översynen är gällande regelverk om allmän tjänsteplikt och civilplikt som kan komma att förändras för att anpassas efter dagens samhälle och de behov som finns inom det civila försvaret. Uppdraget, kommittédirektiv 2023:116, redovisades den 27 januari 2025.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB, byter 1 januari 2026 namn till Myndigheten för civilt försvar och är en del i regeringens arbete för att rusta upp det civila försvaret genom att stödja och samordna berörda aktörer i det civila försvaret.

Riksdagen fattade beslut den 25 oktober 2023 om proposition utifrån förslagen i betänkandet En god kommunal hushållning (SOU 2021:75). De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2024, vilket innebär från och med räkenskapsåret 2024. Se även under punkt 9.1, Balanskravet och ny lagstiftning om god ekonomisk hushållning.

Regeringen har presenterat en ny socialtjänstlag och syftet med den lagen, som ska träda i kraft 1 juli 2025, är att göra socialtjänsten mer förebyggande, lättillgänglig och jämställd än tidigare. Socialtjänsten ska bland annat:

- främja jämlika och *jämställda* levnadsvillkor
- ha ett tydligare barnrättsperspektiv
- arbeta förebyggande
- vara lätt tillgänglig
- få möjlighet att ge insatser utan behovsprövning
- planera insatser inom alla verksamhetsområden
- inriktas på att enskilda ska leva ett värdigt liv och känna välbefinnande
- vara kunskapsbaserad och ha god kvalitet

Den nya lagen, och den omställning den ska möjliggöra, innebär en tydlig ambitionshöjning för kommunerna och SKR pekar på att det är viktigt att den följs av ökat ekonomiskt stöd till kommunerna, under flera år framåt.

En parlamentarisk utredning har överlämnat sitt betänkande på översyn av systemet för kommunalekonomisk utjämning inklusive LSS-utjämningen för kommuner (Nätt och jämnt. Likvärdighet och effektivitet i kommunsektorn, SOU 2024:50). Syftet med uppdraget har varit att säkerställa att den kommunalekonomiska utjämningen ger kommuner och regioner likvärdiga ekonomiska förutsättningar att tillhandahålla välfärd och annan kommunal service, trots skillnader i skattekraft och strukturella förutsättningar. I uppdraget har även ingått en översyn av riktade statsbidrag. Remissförfarande har genomförts och avslutats den 8

november 2024. Förändringarna föreslås införas från och med 1 januari 2026 men det är i dagsläget osäkert när och i vilken form beslut kommer att tas

I november 2024 beslutade riksdagen om Förbättrade levnadsvillkor för utlänningar med tillfälligt skydd (prop 2023/24:151). Lagen fastslår att personer som har haft uppehållstillstånd enligt massflyktsdirektivet i ett år ska folkbokföras. Lagen fastslår även att en utlänning som har ett uppehållstillstånd med tillfälligt skydd eller uppehållstillstånd efter tillfälligt skydd i regel inte ska vara försäkrade för bosättningsbaserade förmåner enligt socialförsäkringsbalken så som exempelvis bostadsbidrag och barnbidrag med mera. En sådan utlänning ska inte heller ha rätt till insatser och stöd av lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. Att utlänningar med ett sådant uppehållstillstånd inte får tillgång till dessa förmåner kan leda till att utgifterna för kommunens verksamhet för ekonomiskt bistånd ökar.

Den 29 januari 2025 beslutade riksdagen om att anta regeringens förslag om En ny ordning för asylsökande boende (prop. 2024/25:49). Enligt beslutet ska asylsökande i huvudsak bo på Migrationsverkets boende, asylboenden. Dagersättningen som Migrationsverket betalar ut till asylsökande under handläggningstiden villkoras till asylsökande som bor på ett asylboende. Väljer asylsökande att ordna eget boende är det med förbehåll om utebliven dagsättning. En asylsökande som trots detta väljer att bosätta sig i Karlshamns kommun under tiden som asylansökan prövas kan därför bli utan dagsättning. Detta kan leda till att fler personer är i behov av ekonomiskt stöd och att civilsamhällets organisationer kan komma att få ett ökat antal personer som är behov av stöd. Andra potentiella risker för Karlshamns kommun skulle kunna vara en ökad trångboddhet, kriminalitet och en utvidgning skuggsamhället. De nya reglerna börjar gälla 1 mars 2025.

Regeringen föreslår ändringar i skollagen (2010:800) som syftar till att stärka elevers tillgång till ett ändamålsenligt skolbibliotek (Stärkta skolbibliotek, lagrådsremiss, 2024-06-13), bland annat genom krav på bemannade skolbibliotek. Huvudmannen ska enligt förslaget ha en skolbiblioteksplan för alla verksamheter från förskoleklass till gymnasieskola.

## 4.1.7 Hållbarhet

Hållbar utveckling innebär att vi tillgodoser dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.

### 4.1.7.1 Agenda 2030

År 2015 antog FN:s medlemsländer Agenda 2030 som inrymmer de 17 globala målen för hållbar utveckling.

Agenda 2030 är en handlingsplan med mål för omställning till ett hållbart samhälle för människorna, planeten och välbefindandet. Agenda 2030:s mål och delmål är integrerade och odelbara och omfattar samtliga tre dimensioner av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.

Flera av de globala målen i Agenda 2030 går att koppla till kommunfullmäktiges beslutade inriktningsmål. RKA (Rådet för främjandet av Kommunala analyser) har tagit fram ett urval av nyckeltal som stöd för kommuners genomförande av Agenda 2030 och som redovisas i Kolada. I separat rapport finns en sammanställning av Karlshamns resultat hittills.



Kommuner och regioner spelar en viktig roll för genomförandet av Agenda 2030. För att nå framgång i genomförandet krävs att Agenda 2030 ingår som en del av kommunens ordinarie verksamhet och att vi samverkar över gränserna inom kommunen, i regionen samt genom partnerskap med medborgare, civilsamhällets organisationer, statliga myndigheter och näringsliv.

#### 4.1.7.2 Social hållbarhet

Se även rapport om uppföljning av folkhälsoarbetet 2024.

Under 2024 har flera styrdokument kopplade till folkhälsa reviderats, bland annat riktlinjerna för folkhälsoarbetet. Folkhälsopolicyn är beslutad att gälla under 2024 - 2026 och innefattar följande prioriterade områden:

- Jämställdhet
- Psykisk hälsa och suicidprevention
- Hälsöfrämjande miljöer och levnadsvanor
- Alkohol, narkotika, doping, tobaks- och nikotinprodukter och spel om pengar.

En handlingsplan för folkhälsoarbetet är framtagen utifrån de prioriterade områdena och uppdateras årligen.

I den lokala levnadsvaneundersökningen, som genomförs årligen på både högstadiet och gymnasiet, framkom bland annat att 78 procent av ungdomarna upplever att de har en meningsfull fritid. Andelen var densamma som föregående år men tidigare år har visat på en ökning. Samtidigt syns en tendens till att socioekonomi påverkar möjligheten till en meningsfull fritid då resultaten i områden med socioekonomiska utmaningar är lägre. Detta resultat ser liknande ut ur ett nationellt perspektiv och visar på vikten av att arbeta mot en mer jämlik hälsa.

Av de unga som upplever att de mår psykiskt dåligt är andelen som anger skolstress som orsak fortsatt hög och ökande. Liksom tidigare är det främst tjejer som uppger detta som orsak även om andelen bland killar är något högre än tidigare år.

Andelen unga som upplever psykosomatiska besvär är fortsatt hög och särskilt utmärker sig tjejer. Sju procent av de som uppgett att de mår psykiskt dåligt uppger att orsaken är ensamhet och killar upplever detta i högre grad än tjejer. Man kan även se en tendens till att ungas oro för familjens ekonomi har negativ påverkan på den psykiska hälsan.

Det resultat som i levnadsvaneundersökningen tydligast pekar i en negativ riktning är ökningen av tobaksfria nikotinprodukter, både snus (det vita snuset) och där tjejerna i princip står för hela ökningen och vejs/e-cigarett. Totalt uppgav 14 procent av de unga på högstadiet och gymnasiet att de använt vejs/e-cigarett senaste månaden. Tittar man enbart på tjejer på gymnasiet så ligger andelen på 26 procent.

Under hösten 2024 genomfördes en medborgardialog tillsammans med personer som omfattas av massflyktsdirektivet. Under dialogen diskuterades lagförändringar och övriga frågor om livet i Sverige och Karlshamns kommuns arbete inom integration. Dialogen genomfördes i samarbete med civilsamhällets organisationer.

Fortsatt samverkan sker med civilsamhällets organisationer inom integrationsområdet för 2025. Fokus är på fortsatt utveckling av samarbetet och tillsammansarbete för invånarna i Karlshamns kommun.

Tidiga insatser för barn/elever där barn/ungdomar som klarar sin utbildning är en gynnsam förutsättning för ett aktivt deltagande i ett socialt hållbart samhälle.

Arbete med hållbara scheman med utgångspunkt i forskning och beprövad erfarenhet och optimal ruttplanering i hemtjänsten som ger möjlighet till hälsopausar.

Inom kommunen pågår också arbete mot välfärdsbrottslighet, att öka den upplevda tryggheten och att öka samverkan med civilsamhället och andra kommuner och myndigheter.

Karlshamnsbostäder balanserar ekonomiska intressen med socialt och miljömässigt ansvar för att främja långsiktig välfärd. Genom att prioritera hyresgästernas behov, trygghet och trivsel byggs långsiktiga och goda relationer samt bidras till välfärden och livskvaliteten för kommuninvånarna.

Karlshamnsbostäder fortsätter att satsa på att förbättra trivsel, trygghet och levnadsförhållanden för alla i bostadsområdet Fridhem. Här ryms 257 lägenheter och 68 studentrum. I området bor över 20 olika nationaliteter med blandade hushåll. Extra fokus har lagts på barn och ungdomar, kvinnor och äldre. Arbetet sker i nära samarbete med föreningsliv och andra ideella organisationer. Fridhemsprojektet ses som ett pilotprojekt för framtida utveckling av bolagets serviceflöden och arbetsmiljö. Projektet har finansierats med lån för social hållbarhet. Fridhem, som byggdes på 60-talet, har utvecklats från att vara utmanande både ekonomiskt och socialt till att idag vara ett mer välfungerande och tryggt bostadsområde.

#### **4.1.7.3 Miljömässig hållbarhet**

Under 2024 påbörjades arbete med flera strategiska planer för Karlshamns kommun. Klimatanpassningsplanen som togs fram 2021 antogs i november 2024. En reviderad Oljeskadeskyddsplan togs fram och beslutades i september. Arbete med energiplan, vattentjänstplan och ÖP påbörjades samt även en åtgärdsplan för invasiva, landlevande växter inom kommunens egna fastigheter. Under 2024 uppdaterades även Kommunens koldioxidbudget.

Under året har kommunen även erbjudit stöd i miljö- och hållbarhetsrelaterade frågor till kommunens olika verksamheter och kommunala bolag.

Kommunen har under 2024 arbetat enligt sin Deponi- och saneringsplan och har upphandlat och delvis slutfört en kompletterande miljöteknisk markundersökning av g:a Viking Timber, ett av kommunens mest förorenade områden. Markundersökningen har finansierats av statliga bidrag och förväntas vara klar under kvartal 1 2025. Sluttäckningen av Hunnemaradeponin slutfördes under 2024. Under året skedde även efterarbete med anledning av oljeutsläppet från Marco Polo.

Under 2024 upphandlades två projekt kring Mieån. Ett projekt handlar om att ta fram en vattenbalansmodell för Mieåns avrinningsområde, för att ge mer information om åns hög- och lågflöden och för att se hur dessa påverkas i ett framtida klimat. Utredningen förväntas vara klar under kvartal 1 2025. Ett annat projekt handlar om biologisk återställning av delar av

Mieån, där en konsult anlitas för att projektleda och utföra åtgärder under lågflödessäsongen 2025. Båda dessa projekt finansieras med medel från Länsstyrelsen Blekinge.

Kommunen har tillsammans med de andra kommunerna i Blekinge upphandlat mätningar av tätortsnära luft för perioden 2025-2027 med möjlighet till två års förlängning.

Utredningen gällande översvämningssäkring av centrumområdet slutfördes under året och utredning för översvämningssäkring av Väggaområdet handlades upp.

Kommunen har även arbetat med avfallsrelaterade frågor, exempelvis plan för avveckling av återvinningsstationer, insamling av fiskeredskap och textilier, toalettavfall från hamnar och nedskräpning. Under sommaren skedde strandstädning runt om på kommunens stränder. Arbetet sker genom ett gemensamt samverkansprojekt mellan Blekinges kustkommuner med Blekinge Arkipelag som samordnare.

Kommunen deltog under året i olika regionala samverkansforum och nätverk, exempelvis Energi- och Klimatrådgivningen, Klimatsamverkan Blekinge, Regional miljömålsgrupp, Samverkansgruppen Blekinge Arkipelag, Kommunnätverk Hanöbukten och Regional Kustsamverkan.

Många möten fortsätter att genomföras digitalt vilket innebär att antalet resor minskat avsevärt vilket har både en ekonomisk och miljömässig positiv effekt. Kommunkoncernen har även en hög andel med fossiloberoende fordon.

Karlshamn Energi har mycket fokus i verksamheten på hållbarhet och är ISO-certifierade inom miljö, kvalitet och arbetsmiljö. Härigenom finns ett systematiskt arbete för hållbarhetsfrågor. Arbete har startats upp under året för att leva upp till det utökade regelverket CSRD, vilket träder i kraft från år 2025. Arbetet sker samordnat inom Stadsvapnet-koncernen, där varje bolag ansvarar för sitt område men drivs och konsolideras på koncernnivå inom Karlshamn Energi:s regi.

Karlshamns Hamns hela maskinpark använder HVO100 i linje med målet att minska koldioxidutsläppen. Belysning i magasinerna byts ut eller har bytts ut till LED belysning. Tjänstebilar som införskaffas är el eller hybridbilar. Hamnen tillhandahåller landström (OPS).

Karlshamnsbostäder erbjuder prisvärda och inkluderande bostäder, skapar gröna och trivsamma boendemiljöer och ställer hållbarhetskrav på leverantörer och bidrar därigenom till en hållbar framtid. Karlshamnsbostäder underlättar även för medarbetare och hyresgäster att leva hållbart genom exempelvis energieffektivisera fastigheter, delningstjänster, odling i bostadsområden och bevarande av biologisk mångfald.



#### 4.1.7.4 Ekonomisk hållbarhet

Kommunstyrelsen har gett kommundirektören i uppdrag att arbeta fram förslag till ny vision för kommunkoncernen och arbetet pågår vidare under 2025. Kommunkoncernen har fem fokusområden och sju inriktningsmål som finns beskrivna i Mål och budget 2024-2026.

Arbete pågår för att öka den ekonomiska medvetenheten i hela kommunkoncernen bland annat genom löpande utbildning och stöd till politiker och verksamheter/chefer i styrning, ledning, uppföljning och kvalitetsutveckling. Samtidigt pågår en utveckling av IT-stöd för uppföljning och analys och att utveckla samarbetet i hela kommunkoncernen.

Standardiserade inköp i kommunen leder till bättre kontroll av att inköp görs enligt avtal och ger beställare begränsad möjlighet till urval.

Kommunen lånar hållbart i så stor utsträckning som möjligt till lägre räntekostnader och under 2024 har antalet gröna lån ökat till 10 stycken. Gröna lån är Kommuninvests satsning på ett mer hållbart samhälle med investeringar som minskar klimatpåverkan genom förnybara källor och energieffektiviseringar uppfyller kriterierna för gröna lån. Även Karlshamnsbostäder lånar grönt.

Kommunen ska ha en hållbar personalpolitik med sikte på minskade sjuktal och under 2024 har sjuktagen minskat jämfört med föregående år.

Planering pågår för att minska energiförbrukningen i kommunala fastigheter genom bland annat utbyte av fossila bränslen och av belysning till LED. Lokalanvändningen optimeras och det pågår kontinuerlig översyn av externa hyresavtal. Karlshamnsbostäder har ett energiprojekt som pågår över tre år, där syftet är att sänka energiförbrukningen och därmed sänka energikostnaden. Solceller har installerats av Karlshamnsfastigheter på Piren.

Bilpool är implementerad i Karlshamnsbostäder.

NetPort Science Park AB ingår i flera energiprojekt tillsammans med Energimyndigheten.

## 4.2 Verksamhetsrisker

### 4.2.1 Kompetensförsörjning inom kommunkoncernen

Kompetensförsörjningsutmaningen är gemensam för i princip alla sektorer. För att klara kompetensförsörjningen behöver kommunkoncernen vara attraktiva som arbetsgivare och rekrytera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Just att behålla kompetenta medarbetare och chefer är centralt både för att skapa kontinuitet och kvalitet och för att undvika merkostnader som uppstår i samband med personalomsättning.

För mer information, se även under punkt 10, Väsentliga personalförhållanden

### 4.2.2 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron fortsätter minska, från föregående år med över en halv procentenhet. För gruppen 29 år eller yngre ökar den något efter en större minskning året dessförinnan. I övriga åldersgrupper minskar sjukfrånvaron med störst minskning i gruppen 50 år och äldre.

Att sjukfrånvaron kontinuerligt minskar är oerhört positivt ur alla aspekter – och beror på såväl samhällsmässiga, organisatoriska som individuella faktorer.

För mer information, se även under punkt 10, Väsentliga personalförhållanden

### 4.2.3 Inflation och prisökningar

Kostnadsnivån under året är förhållandevis hög vilket främst förklaras av åren 2022 och 2023 med en för Sverige väsentligt högre inflation än normalt. Inflationen är nu åter på en nivå runt Riksbankens inflationsmål men medvetenheten att förändring kan ske snabbt finns numera. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Ökad långsiktighet och tydliga statliga besked krävs för att undvika kortsiktiga beslut och besparingar.

Verksamheterna inom Karlshamns kommun fortsätter att balansera prisökningar mot vakanser och omprioriteringar i budget, för att undvika negativa resultat. Kommunfullmäktige kompenserar särskilt livsmedelsprisökningarna i budgeten för 2024 vilket även skedde föregående år. Dialoger fortsätter att föras gällande prisökningsklausuler i upphandlingar.

## 4.3 Finansiella risker

I ekonomirapporten oktober 2024 från SKR kan följande konstaterande göras:

*"2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet, ett underskott på -8 miljarder kronor. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år. Resultatet beräknas stärkas till 28 miljarder kronor, med stora variationer mellan olika regioner och olika kommuner."*

*"De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer den gröna industriomvandling som pågår i landet. Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år."*

*"De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, vi ser också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen."*

Vidare konstaterar SKR att konjunkturen vänder när hushållens köpkraft ökar. Följande beskrivning görs:

*"I ett långsiktigt perspektiv pekar den trendmässigt lägre befolkningstillväxten i stora delar av världen mot lägre tillväxt för global BNP. Lägg därtill fortsatt oro i omvärlden och de senaste årens trend med ökad protektionism så riskerar vi att få se en ytterligare dämpning av den globala tillväxttrenden på sikt. I det kortare perspektivet kan dock konjunkturen skapa stor variation runt BNP-trenden och göra att världens BNP ökar snabbt eller, som exempelvis under pandemin, faller brant med efterföljande skarp återhämtning."*

*"På flera viktiga marknader råder nu stor osäkerhet kring vart utvecklingen är på väg och därmed är det också svårt att avgöra hur världskonjunkturen kommer att utvecklas. I Europa fortsätter visserligen räntorna ned, men det saknas övertygande drivkrafter för en konjunkturuppgång."*

Den inhemska konsumtionen förväntas bli dragloket och arbetslösheten förväntas minska i slutet av 2025. Skatteunderlaget påverkas positivt av inflationsuppräknade pensionskostnader.

### 4.3.1 Kommunkoncernen

Det finns enskilda bolag som har stora utmaningar med budgeterade underskott som måste balanseras med överskott från övriga bolag genom koncernbidrag eller utdelning. Något som utgör en finansiell risk både kortsiktigt och långsiktigt. Utvecklingsprogrammet som genomfördes i Stadsvapnetkoncernen bekräftade och påvisade att lönsamheten i bolagen måste öka för en långsiktigt hållbar ekonomi.

Räntekostnaderna kommer att fortsätta att öka. Bolagskoncernen har tagit upp större delen av kommunkoncernens låneskuld, och den goda riskspridning som funnits, gör att det fortfarande sker en succesiv ökning av räntekostnader, allteftersom lånen ska refinansieras.

Vidare kan det konstateras att låneutrymmet är begränsat för hela kommunkoncernen vilket skapar inskränkningar i möjligheterna att göra lönsamma investeringar som är lånefinansierade för de kommunala bolagen. Investeringsnivåerna har sänkts sedan ett par år tillbaka och i bolagskoncernen sker riskanalyser för att kunna prioritera mellan olika investeringar. Självfinansieringsmöjligheterna begränsas också till följd av att koncernbidrag måste lämnas till bolag med sämre ekonomiskt resultat.

### 4.3.2 Kommunen

Verksamheterna i kommunen inryms inom budgeterade skatteintäkter och genererar överskott som kan användas till de investeringsbehov som föreligger. Ett idogt arbete för att hålla nere kostnadsnivån, trots inflation, pågår dagligen med goda resultat.

I bokslutet för 2024 kan det dock konstateras att nedskrivningar återigen krävs där kommunen måste tillskjuta medel, för att Karlshamnsfastigheter AB ska kunna hantera nedskrivningen i Emigranten, andra resultatpåverkande kostnader kopplade till Emigranten samt nedskrivning av Halda. Byggnationen är i ett slutskede och risken för nya nedskrivningar torde minska.

Överskottsgraden bör öka över tid, dvs kommunens verksamheter måste lämna ett högre överskott varje år då det finns ett omfattande investeringsbehov i den kommunala verksamheten.

### 4.3.3 Likviditet och soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel.

Likviditet är ett mått på kommunens förmåga att betala sina skulder i tid.

#### 4.3.3.1 Kommunkoncernen

Soliditeten i kommunkoncernen uppgår per 31 december 2024 till 22 procent (föregående år 22 procent). Den genomsnittliga soliditeten på 5 år uppgår till 23 % per 31 december 2024 och är på samma nivå som föregående år. Soliditeten påverkas framför allt av de nedskrivningar som genomförts, men också av hur hög självfinansieringsgraden är för investeringar. Den

genomsnittliga soliditeten är lägre än de 25 procent som fastlagts som finansiellt mål för kommunkoncernen.

Kommunkoncernens likviditet är ansträngd och den finansiella risken är relaterad till det låneutrymme som finns hos Kommuninvest. Kommunens nettokoncernskuld ska ligga inom 183 tkr/invånare vilket motsvarar ca 5 810 mnkr. Nettokoncernskulden uppgår till 4 985 mnkr. Inom kort finns stora investeringsbehov såsom vattenförsörjning, Sydostlänken, brandstation, kajer osv, där låneutrymme behöver frigöras för att inrymma framtida investeringar.

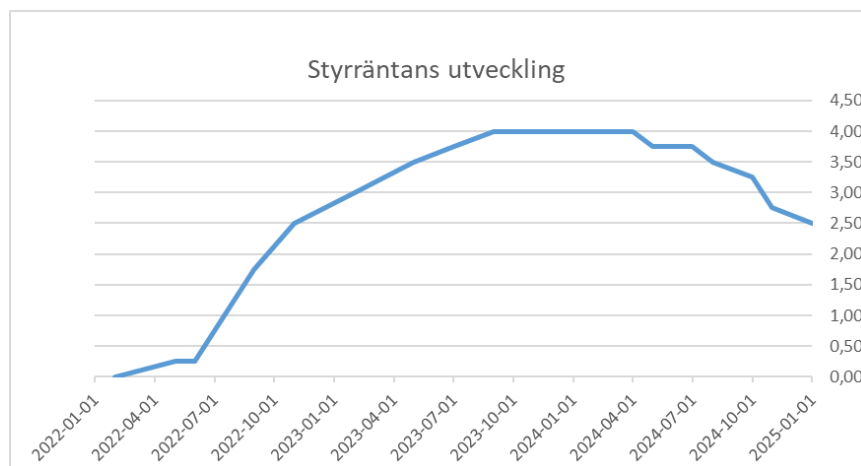
Nettokoncernskulden per invånare är hög i förhållande till jämförbara kommuner. För att lämna en rättvisande bild av kommunkoncernens finansiella ställning, bör det beaktas att det finns en kapitalintensiv hamn i kommunen, att det finns övervärden på fastigheter i bostadsbolaget, att den kommunala verksamheten lämnar ett betydande överskott, att de större bolagen i koncernen övertid lämnar överskott osv. Sedan bör det nämnas att Kommuninvest riskbedömning av kommunkoncernens kreditvärdighet visar på en förändring i positiv riktning, där värdet gått från högrisk till medel.

#### 4.3.3.2 Kommunen

Soliditeten uppgår till 44 procent per 31 december 2024 och den genomsnittliga uppgår till 53 procent, vilket är en försämring i båda fallen jämfört med föregående år. Den genomsnittliga soliditeten på 5 år ligger inte i nivå med fullmäktiges mål (60 procent). Den lägre soliditeten förklaras av nedskrivningen av aktieägartillskott (Emigranten och Halda) samt att Kommunen övertar lån av Stadsvapnet i enlighet med Kommunfullmäktigebeslut. Kommunens resultat blir lägre när aktieägartillskott lämnas och kommunens låneportfölj utökas

#### 4.3.4 Låneskuld och räntor

Riksbankens styrränta har ökat kraftigt under 2022-2023 från en nollränta enligt diagram nedan till 4,00 procent vid periodens utgång. Under 2024 har sedan fyra sänkningar skett till 2,75 procent vid årets utgång. Styrräntan är den ränta som styr till vilka räntor bankerna kan placera och låna pengar i Riksbanken vilket då direkt påverkar bankernas räntor på lån och sparkonton.



Riksbankens inflationsmål är att hålla inflationen kring 2 procent per år. Huvudsakligt syfte med Riksbankens ökning av styrräntan 2022-2023 var att inflationen skulle sjunka och stabiliseras vid Riksbankens mål inom rimlig tid. Anledningen till sänkningarna 2024 är främst att indikationer tyder på att inflationen håller på att stabilisera sig nära inflationsmålet och om inflationsutsikterna står sig kan det bli ytterligare sänkningar.

Ökningen av marknadsräntorna under perioden 2022-2023 påverkar Kommunkoncernens räntekostnader. Det sker en successiv ökning av snitträntan i låneportföljen efterhand som lånen omsätts samt vid nyupplåning.

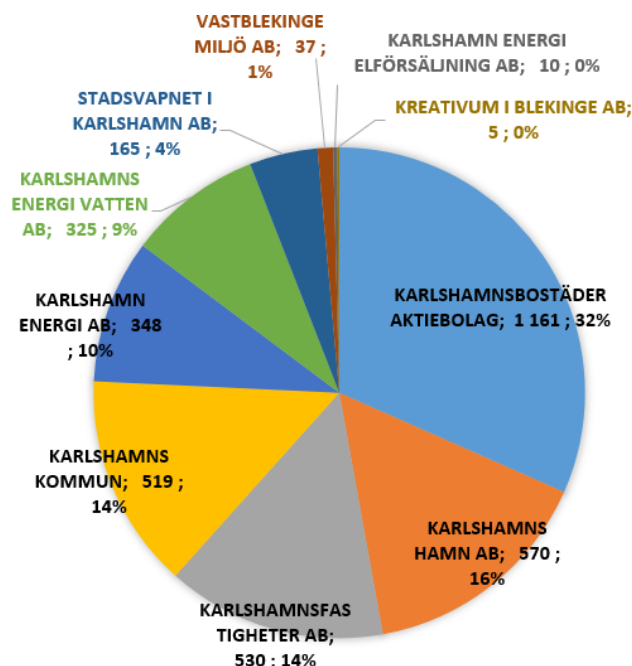
#### 4.3.4.1 Kommunkoncernen

Kommunkoncernens skulder till kreditinstitut uppgick den 31 december 2024 till 3 669 mnkr vilket är en minskning med 37 mnkr under 2024 vilket är ett trendbrott efter flera år av ökning av den totala låneskulden. Låneportföljens status för kommunkoncernen;

| Låneportfölj Kommunkoncernen           | 2024  | 2023  | 2022  | 2021  | 2020  |
|----------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Skulder till kreditinstitut (mnkr)     | 3 669 | 3 706 | 3 526 | 3 392 | 3 039 |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid (år) | 2,2   | 2,3   | 2,7   | 3,4   | 3,8   |
| Andel bundna lån i låneportföljen      | 97%   | 87%   | 89%   | 93%   | 97%   |
| Del av kapitalbindning under 1 år      | 27%   | 32%   | 26%   | 19%   | 17%   |
| Genomsnittlig räntebindningstid (år)   | 2,2   | 2,3   | 2,7   | 3,4   | 3,7   |
| Genomsnittlig ränta                    | 2,0%  | 1,4%  | 0,8%  | 0,7%  | 0,9%  |

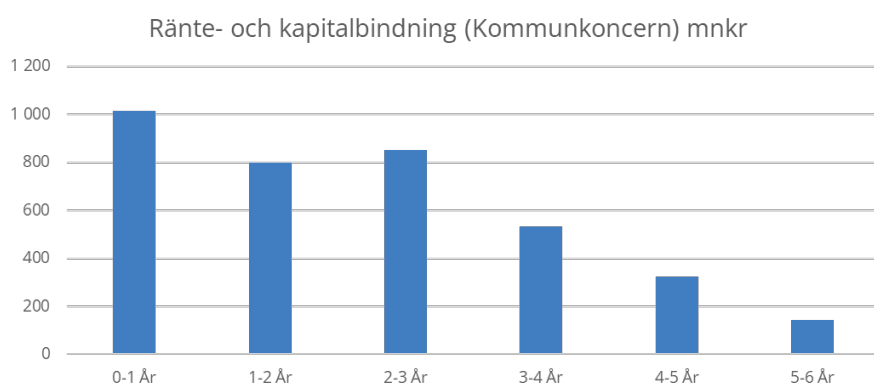
Den genomsnittliga räntekostnaden uppgår till 2,0 procent i låneportföljen 2024. Låneräntan ökar successivt med tanke på de höjda styrräntorna från Riksbanken under 2022-2023 i takt med refinansiering av äldre lån samt vid nyupplåning.

Låneportföljen är fördelad på följande bolag (mnkr);



Kommunkoncernens låneportfölj har en riskspridning genom att lånen förfaller vid olika tidpunkter. 2024-12-31 uppgår snittet för räntebindningstiden till 2,2 år i kommunkoncernen. Genom att ha en spridning på förfallodatum i låneportföljen tar det längre tid för en ränteökning att få fullt utslag i kommunkoncernens räntekostnader då ökningen sker successivt.

Riskspridningen genom olika bindningstider ser ut enligt följande per 2024-12-31:



#### 4.3.4.2 Kommunen

Kommunens investeringsplaner har prioriterats hårt och är sedan år 2022 inte större än självfinansiering.

Skuldsättningen har trots målsättning om självfinansiering ökat under 2024 med 80 mnkr, vilket beror på flera olika anledningar;

- Reglering har skett 2024 likvidmässigt avseende lämnat aktieägartillskott på 105 mnkr i bokslut 2023 till bl.a. nedskrivning av fastigheter på Piren och Halda i Karlshamnsfastigheter AB.
- Reglering har skett 2024 likviditetsmässigt av aktieägartillskott till Västblekinge Miljö AB i enlighet med beslut i kommunfullmäktige 2022-12-12 §206 med 10 mnkr.
- Reglering har skett utav extra driftsbidrag till NetPort Science Park AB om 2,1 mnkr från bokslut 2023.
- Kommunfullmäktige har tagit beslut att "överta" Stadsvapnet i Karlshamn AB:s lån allt eftersom de förfaller vilket ökar kommunens låneportfölj med 51 mnkr, men totala låneportföljen för kommunkoncernen är oförändrad.

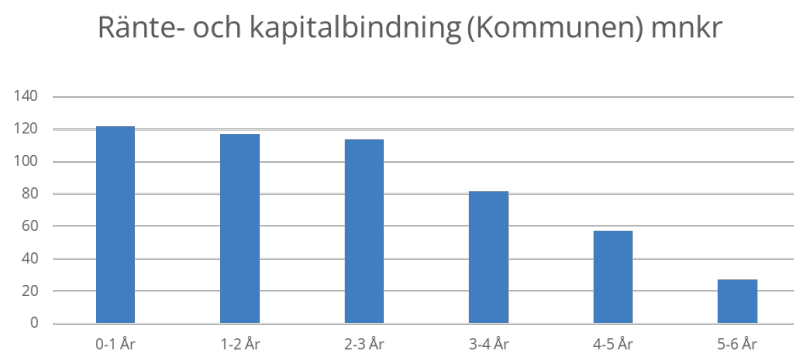
Låneportföljens status för kommunen ser ut enligt följande tabell:

| Låneportfölj Kommunen                  | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|----------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Skulder till kreditinstitut (mnkr)     | 518  | 438  | 250  | 300  | 250  |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid (år) | 2,4  | 2,6  | 1,9  | 2,5  | 3,5  |
| Andel bundna lån i låneportföljen      | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Del av kapitalbindning under 1 år      | 24%  | 25%  | 20%  | 17%  | 0%   |
| Genomsnittlig räntebindningstid (år)   | 2,4  | 2,6  | 1,9  | 2,5  | 3,5  |
| Genomsnittlig ränta                    | 2,6% | 1,2% | 0,5% | 0,5% | 0,8% |

Den genomsnittliga räntan uppgår till 2,6 procent per 2024-12-31 vilket är en kraftig ökning jämfört med 2023 då den uppgick till 1,2 procent vilket beror på den ökade styrräntan samtidigt som flera lån refinansierats och nyupplåning skett. Ökningen kommer troligen att fortsätta ytterligare i takt med refinansieringar och nyupplåningar innan det planar ut.

Kommunens låneportfölj har en riskspridning genom att lånen förfaller vid olika tidpunkter. 2024-12-31 uppgår snittet för räntebindningstiden till 2,4 år i kommunen. Genom att ha en spridning på förfalldatum i låneportföljen tar det längre tid för en ränteökning att få fullt utslag i kommunens räntekostnader då ökningen sker successivt.

Riskspridningen genom olika bindningstider ser ut enligt följande per 2024-12-31:



Andelen bundna lån bör i normalfallet ligga i intervallet 2-5 år och andelen lån med rörlig ränta bör inte överstiga 50 procent. Högst 40 procent av de bundna lånen i skuldportföljen får omsättas/förfalla under ett och samma år.





### 4.3.5 Borgensåtaganden

Borgensåtaganden till bolagen inom kommunkoncernen uppgår till 3 148 mnkr 2024-12-31 vilket är en minskning med 117 mnkr jämfört med 2023-12-31.

| Borgensåtaganden (utnyttjat) | 2024  | 2023  | 2022  | 2021  | 2020  |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Stadsvapnet i Karlshamn AB   | 165   | 216   | 286   | 286   | 286   |
| Karlshamnsbostäder AB        | 1 161 | 1 187 | 1 215 | 1 150 | 1 079 |
| Karlshamn Energi AB          | 358   | 371   | 363   | 356   | 335   |
| Karlshamn Energi Vatten AB   | 325   | 278   | 265   | 240   | 240   |
| Karlshamns Hamn AB (inkl db) | 570   | 599   | 599   | 542   | 432   |
| Karlshamnsfastigheter AB     | 530   | 566   | 494   | 440   | 340   |
| Kreativum i Blekinge AB      | 5     | 5     | 5     | 6     | 2     |
| NetPort Science Park AB      | 0     | 0     | 0     | 24    | 24    |
| Västblekinge Miljö AB        | 35    | 43    | 46    | 46    | 46    |
| Totalt                       | 3 148 | 3 265 | 3 273 | 3 090 | 2 784 |

Såväl kommunen som de kommunala bolagen har under perioden genomfört investeringar och bolagen står inför stora aviserade investeringsbehov de närmaste åren. Prioritering har skett av det samlade investeringsbehovet inom kommunkoncernen för att anpassa de finansiella åtagandena de närmaste åren. Inom Stadsvapenkoncernen sker prioriteringarna mellan olika investeringar utifrån riskanalyser och bolagets möjligheter till självfinansiering. Inom den kommunala verksamheten sker prioriteringarna i kommunens ledningsgrupp, där verksamhetsföreträdare i dialog diskuterar behov, risker och konsekvenser, för att kunna göra prioriteringar mellan olika verksamheter.

Karlshamns Kommun debiterar bolagen inom kommunkoncernen en borgensavgift som baseras på utnyttjad borgensram. En extern konsultbyrå (Söderberg och Partner) gör en årlig beräkning av marknadsmässig nivå på borgensavgiften per bolag.

### 4.3.6 Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse.

Pensionsförpliktelserna tryggs genom en pensionsförsäkringslösning med KPA Pension. Försäkringspremier faktureras löpande av KPA Pension. En mindre del avseende pensioner efter 1998 samt pensionsförpliktelse för förtroendevalda redovisas som avsättning i balansräkningen. Avsättning samt ansvarsförbindelsen för pensioner är intjänade före 1998 och minskar årligen då inga nya insättningar utförts sedan övergången till försäkringslösning.

Under 2023 trädde ett nytt pensionsavtal AKAP-KR i kraft. Avtalet innebar att kommunen fick högre pensionskostnader och att den anställda fick förmånligare tjänstepension. Förutom nytt pensionsavtal har också kostnaderna för förmånsbestämd pension ökat kraftigt med inflationsjusteringar både under 2023 och 2024. Totalt har pensionskostnaderna inklusive särskild löneskatt fortsatt att öka med ytterligare 25 mnkr jämfört med 2023 då ökningen var

71 mnkr jämfört med 2022. Jämfört med år 2022 har kostnaden ökat med 76 procent (se tabell).

|                                                | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Pensionskostnader inklusive särskild löneskatt | 223  | 198  | 127  | 127  | 132  |

| <b>Pensionsförpliktelse, kommun</b>                           | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Total pensionsförpliktelse i balansräkningen;                 |             |             |             |
| - Avsättning inklusive särskild löneskatt                     | 12          | 12          | 9           |
| - Avsättning inklusive särskild löneskatt för förtroendevalda | 6           | 5           | 4           |
| - Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt             | 562         | 556         | 556         |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring        | 183         | 144         | 116         |
| <b>Summa pensionsförpliktelser</b>                            | <b>763</b>  | <b>717</b>  | <b>685</b>  |
| <b>Förvaltade pensionsmedel</b>                               |             |             |             |
| Totalt pensionsförsäkringskapital KPA pensioner               | 218         | 167         | 129         |
| - varav överskottsfond                                        | 0           | 0           | 0           |
| <b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>                         | <b>218</b>  | <b>167</b>  | <b>129</b>  |
| <b>Finansiering</b>                                           |             |             |             |
| Återlånade medel                                              | 545         | 550         | 556         |
| Konsolideringsgrad                                            | 29%         | 23%         | 19%         |

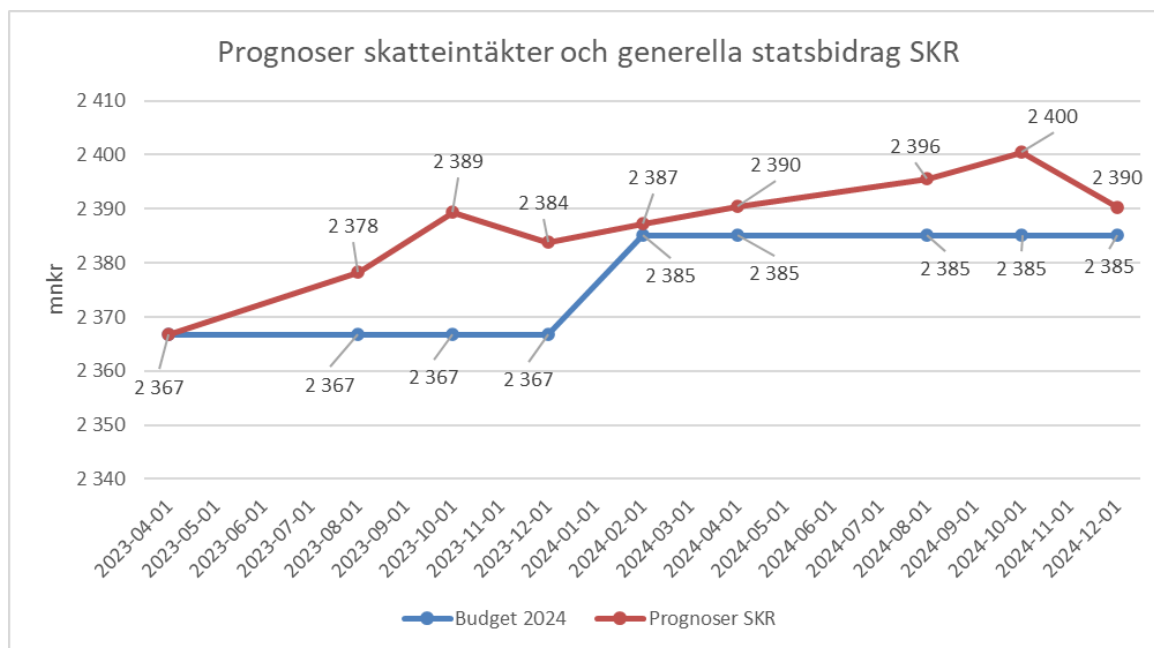
Enligt tabell ovan är 29 procent av pensionsförpliktelserna finansierade. Resterande hanteras i budgetprocessen.

För bolagen inom kommunkoncernen finns försäkringslösningar för att hantera bolagens pensionsåtaganden.

## 4.3.7 Skatteintäkter och statsbidrag

### 4.3.7.1 Skatteunderlagsutveckling

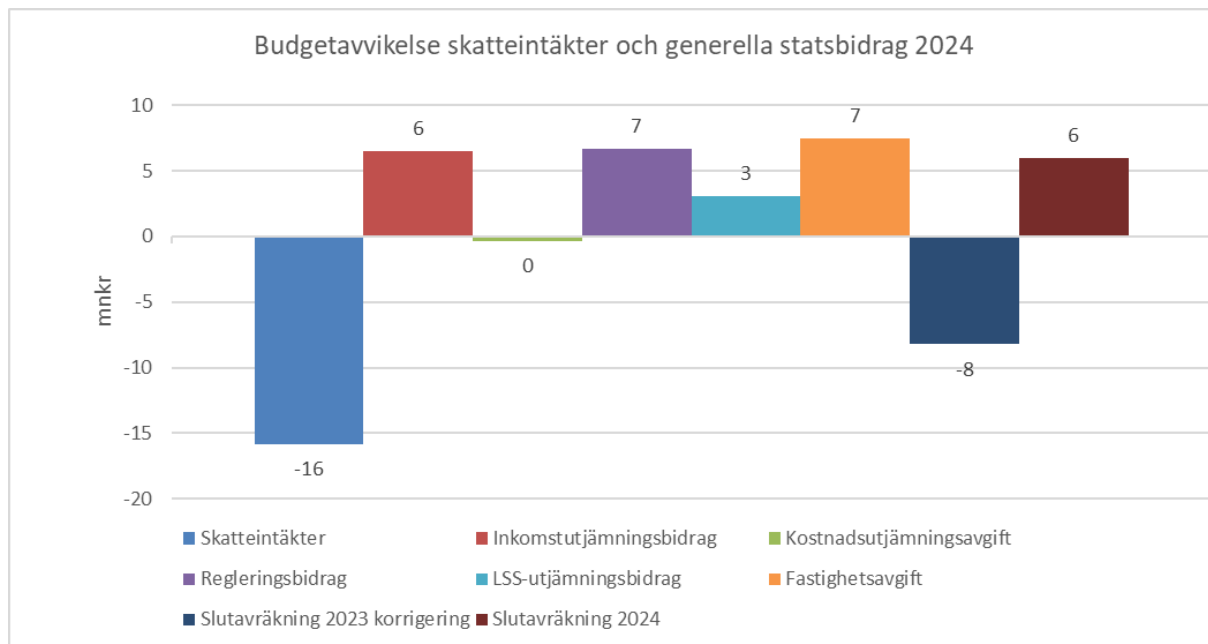
Nedanstående diagram visar SKR:s prognoser för skatteintäkter och generella statsbidrag i jämförelse med budget 2024.



SKR:s prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag i april 2023 utgör grund för kommunens budget på 2 367 mkr 2024. Budgeten för regleringsbidrag höjdes med 17 mkr i februari enligt beslut i KF § 21 om finansiering av ökat anslag till personalomkostnadshöjning 2024. Budgeten för regleringsbidrag höjdes även med 1,4 mkr enligt beslut i KF § 200 2023 om finansiering av utökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Västra Blekinge 2024.

Årets utfall för skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 2 390 tkr och har därmed en positiv budgetavvikelse på 5 mkr.

Nedanstående diagram visar hur budgetavvikelsen fördelar sig.



Skatteintäkter visar minus 16 mkr 2024. Slutavräkningarna för 2023 och 2024 innebär en negativ påverkan med 8 mkr för 2023 och positiv påverkan med 6 mkr för 2024. Övriga positiva budgetavvikelser är inkomstutjämningsbidrag 6 mkr, regleringsbidrag 7 mkr, LSS-utjämningsbidrag 3 mkr och fastighetsavgift 7 mkr 2024.

Därutöver har det tillkommit nya statsbidrag för sjuksköterskor, timanställningar, allmänna val och extra medel till inflation, vilka är klassificerade som generella, med positiv helårsavvikelse på 6 mkr.



## 5 Händelser av väsentlig betydelse under verksamhetsåret

### 5.1 Påverkan av kriget i Ukraina

Kommunstyrelsen har i sin roll som ansvarig för det övergripande kris- och säkerhetsarbetet arbetat aktivt och framgångsrikt med grannkommuner och statliga myndigheter. Vid bortseende av de makroekonomiska och säkerhetspåverkande effekterna av kriget påverkas kommunen som helhet i mindre grad.

### 5.2 Kommunen

#### 5.2.1 Utmaningar

Det ekonomiska läget i Sverige och omvärlden samt demografin påverkar verksamheternas ekonomiska förutsättningar att hålla budget i balans, fortsätta hålla en hög kvalitet och bibehålla de goda resultat som finns i verksamheterna.

Ett försämrat världsläge har påverkat kommunens kostnader negativt och lett till ett högre kostnadsläge samt behov av beredskapshöjande åtgärder vilket innebär kostnader som inte budgeterats eller kunnat förutses.

Arbete med krisberedskap och civilt försvar eskalerar och fler och fler uppgifter hamnar på kommunen. Det kräver stora resurser och pengar och i flera år framöver och kommer att påverka hela kommunen i stort.

Utvecklingen inom AI går extremt snabbt och det saknas nationella riktlinjer för användandet vilket resulterar i att kommunen behöver göra en egen juridisk bedömning. En för restriktiv bedömning riskerar hämma möjligheterna till införande av effektiva AI lösningar.

I Sverige ser vi att den grova brottsligheten ökar och arbetet mot välfärdsbrottslighet behöver utvecklats.

Låneutrymmet i kommunkoncernen är kraftigt ansträngt och stora utmaningar finns i att frigöra finansiellt utrymme för framtida investeringar. Bolagskoncernens vinstnivåer har varit för låga och amorteringsgraden inte tillräckligt hög. Lönsamheten i bolagen måste därför öka väsentligt. En pågående utmaning är att förbättra den ekonomiska styrningen av bolagen.

Kompetensförsörjning och bemanningsläge inom organisationen påverkar verksamheterna negativt och ökar belastningen på stödfunktioner. Det är nödvändigt att ha fokus på förebyggande insatser och proaktivt arbete för att öka organisationens stabilitet.

De demografiska förändringarna med en allt äldre befolkning och kommande pensionsavgångar bland kommunens personal ställer ökade krav på Kompetensförsörjning.

Statsbidragen (riktade och vissa generella) medför en möjlig kvalitetsökning och satsningar men medför i ett inledande skede ett utökat arbete för att förstå villkoren för nya statsbidrag och för att kunna använda dem optimalt i verksamheterna. Statsbidragen är nyckfulla vad gäller inriktning, storlek och planeringshorisont.

Omställningen till god och nära vård samt omställningen till ny Socialtjänstlag är en process som pågår i samverkan med regionen och övriga kommuner i Blekinge. Detta kommer ställa högre krav och ett utökat åtagande inom hela kommunkoncernen. Omställningen innehåller flera delmoment och kommer att vara prioriterat område under flera verksamhetsår framöver.

Volymförändringar/kostnadspåverkan på grund av demografi och en ökning av antal barn i förskolan aktuella för skolformen anpassad grundskola samt sannolika NPF-diagnoser, vilket ställer krav på resurser och kompetens

### 5.2.2 Framgångar

I nämndernas arbete finns det många händelser att vara stolta över. Ett axplock av verksamheternas framgångar under 2024 följer nedan:

Robustheten och vår förmåga att bedriva samhällsviktig verksamhet har ökat betydligt under året och kunskapsnivån om krisberedskap och civilberedskap har höjts både internt och externt.

Större samverkan, inklusive projektsamverkan, inom kommunkoncernen, löpande dialogmöten med bolagen är införda och en ökad uppsikt över helägda och delägda bolag. Kommunen har en väsentligt förbättrad riskanalys hos Kommuninvest.

Samverkan över förvaltningsgränserna sker för effektiv lokalplanering och nyttjande av kommunens verksamhetslokaler.

Förstärkt bemanning inom miljö och hållbarhetsfrågor skapar förutsättning för mer strategiskt arbete samt mer proaktivt och stödjande hållbarhetsarbete inom hela kommunen och

Arkitekturveckan lockade rekordmånga kommuninvånare och responsen från allmänheten var bra.

Ett långsiktigt arbete har bedrivits med att införa hållbara scheman och ställa om till ny lagstiftning avseende dygns- och veckovila.

Verksamheten för stöd i ordinärt boende har under våren tagit fram ett introduktionsprogram som implementerats inför sommarperioden och en utvärdering genomfördes i augusti där resultatet var övervägande positivt.

Nöjda vårdnadshavare till barn i förskolan, hög trygghet i grundskolan, attraktiva utbildningar med gott söktryck i gymnasieskola och vuxenutbildning

Samarbete mellan utbildningsförvaltningen och förvaltningen för omsorg och arbetsmarknad för samverkan för barn och unga på olika nivåer och i olika projekt

## 5.3 Bolagen

Hela världen påverkas av krig och lågkonjunktur. Inom Stadsvapnets bolagskoncern får konjunkturnedgången påverka för de flesta bolagen. Kommunkoncernen har dessutom en ansträngd finansiell situation där investeringbehoven kraftigt överstiger det låneutrymme som finns beviljat för Karlshamn. Låneutrymmet uppgår till 183 tkr/invånare och det finansiella behovet i kommunkoncernen motsvarar ca 191 tkr/invånare. Bolagen tvingas att självfinansiera investeringar i allt högre uträkning.

Med hänsyn till den ansträngda finansiella situationen och en otydlighet i bolagsstyrningen inleddes året med fokus på sista etappen i utvecklingsprogrammet, som syftade till att konkretisera bolagskoncernens framtidsresa. De viktiga behoven på kort och lång sikt i "Helhetsresan" blev följande:

1. Utveckla spelsystem och samspel - helheten och delarna
2. Gemensam ordning och reda och ansvar för helheten från ett finansiellt perspektiv.
3. Gemensamt mål framåt och en strategi för helheten

Mot en förtydligad spelplan var fokus i sista delen av utvecklingsprogrammet. Resultatet av dagen innebar att ett arbete har påbörjats för att utreda moderbolagets roll (formella styrningen), revidera ägardirektiv, skapa gemensam koncernstrategi och tydliggöra de finansiella målen för helheten och delarna.

Verksamhetsåret 2024 har inneburit flertalet framgångar i de olika bolagen. Karlshamns Hamn AB ökade sina anlöp i antal med 17 procent under 2024, vilket är den största procentuella ökningen bland svenska hamnar. Samtidigt visar hamnen under 2024 rekord i godsomsättning sett över de senaste fem åren. Vidare är färdigställandet av Emigranten 1 är på upploppet. Endast en byggnation av en utrymningsväg till skybaren som återstår. (Den prognostiserade slutkostnaden på 610 mnkr förväntas hållas, under förutsättning att momsens återbetalas. Det bokförda värdet på fastigheten uppgår till 235 mnkr och totalt har det skett nedskrivningar på fastigheten med 374 mnkr. Karlshamnsfastigheter har en belåning som motsvarar 325 mnkr.)

Karlshamns Energi AB har flera pågående och planerade infrastrukturprojekt. Vattenförsörjningen är det största där fas 1 är beviljades av Kommunfullmäktige november 2021. Kommunfullmäktige ställdes samtidigt krav på återrapporering av fas 1, i syfte att kunna ta ställning till en byggnation. Bolagets planerade återrapporering sker under våren 2025.

Vidare bör det också nämnas att flera av bolagen bidrar flitigt till koncernnyttan där specialistfunktioner delas mellan bolagen. Fler samverkansprojekt finns också inom hela kommunkoncernen.

### **Karlshamn Energi AB**

Under året har flera viktiga satsningar initierats där bl.a. samverkan mellan elnätsbolagen i Västra Blekinge kommit igång på allvar, med konkreta aktiviteter som gynnar alla inblandade bolag. Bolaget har på flera sätt påbörjat arbetat för att förbereda Elnätet för

energiomställningen. Inom Bredbandsverksamheten har initiativ tagits för att ytterligare utveckla samarbetet mellan Karlshamn Energi, Affärsverken och Ronneby Miljö och Teknik. Inom Vatten har slutliga miljövillkor för Sternö Reningsverk vunnit laga kraft, en process som har tagit många år. Inom projekt Nytt vattenverk fortskrider arbetet i fas 1 och en konstruktiv lösning har funnits på utmaningen att hitta en lösning för att hantera kostnadsökningar samtidigt med ett effektivt förslag på teknikval och processlösning.

Bolaget har nått upp till nivån Excellent arbetsgivare i Nyckeltalsinstitutets årliga mätning, vilket innebär ett resultat i nivå med percentil 90. Undersökningen bygger på nio nyckeltal såsom andel tillsvidareanställningar, jämställdhet, kompetensutveckling, personalomsättning, sjukfrånvaro, chefstäthet och medianlön. Energibranschen ligger generellt högt i dessa mätningar.

### ***Karlshamnsbostäder AB***

Verksamhetsår 2024 har varit ett år där Karlshamnsbostäder levererat ett starkt resultat samtidigt som bolaget har hållit hög kvalitet i förvaltningen och drivit utveckling framåt. De större investeringarna har fokuserat på renoveringar och energieffektiviseringar, som inte bara har höjt fastigheternas standard utan även bidragit till lägre driftskostnader och en mer hållbar verksamhet.

Bolaget har en fortsatt minskad efterfrågan på studentbostäder och bygger därför om till vanliga lägenheter.

Under året har bolaget fortsatt att utveckla bosociala projekt, höja kundnöjdheten och lansera nya tjänster som gör skillnad i vardagen för hyresgästerna. Vidare arbetar bolaget med förebyggande aktiviteter för en ökad stabilitet. För att minska risken för vräkningar samarbetar bolaget med Karlshamns kommun både i akuta situationer och i förebyggande insatser. Utöver detta pågår arbete för att skapa meningsfull fritid för barn och unga, skapa boende för livets alla skeden, för att stödja och skapa gemenskap för äldre osv.

### ***Karlshamns Hamn AB***

Karlshamns Hamn har haft ett framgångsrikt år ekonomiskt där omsättningen ökade med 15 mnkr till 234 mnkr, vilket är 10 procent högre jämfört med föregående år. Investeringen i ny Energikaj är uppskjuten då det genomförts en totalöversyn av rutiner för investeringar. Lågkonjunktur tillsammans med omvärldsläget har fortsatt haft effekt på hela sjöfartsbranschen under 2024. Karlshamns Hamn agerar på en konkurrensutsatt volatil marknad och påverkas i stor utsträckning av rådande världsmarknadsläge och konjunkturcykler.

NPS (Net Promoter Score) har startats upp för att förstå och förbättra kundnöjdheten. Nuvarande betyg är NPS 83, vilket är en fantastisk siffra. Bolaget har också genomfört heldagsutbildning i arbetsmiljö för samtliga anställda. Inom säkerhet har bl.a. nytt intranät infört, ett nytt ledningssystem, modernisering av dokumentlagring samt en ny hemsida.

### ***Karlshamnsfastigheter AB***

Under 2024 har en successiv inflyttning skett i Emigranten och endast ett fåtal ytor finns kvar



att hyra ut. Uthyrningsgraden är 94,7 %. Under vår och sommar har ett större fasadmålningsprojekt genomförts på befintliga fastigheter på Piren, vilket inneburit att panel och fönster mot syd och väst målades från grunden. För fastigheten Halda har bolaget flyttat skatehallen till angränsande utrymme.

Bolaget har en mycket ansträngd ekonomisk situation och årets resultat är negativt. Resultatet påverkas mestadels av den nedskrivning som görs av projekt Emigranten (61,4 mnkr) samt en nedskrivning av fastigheten i Svängsta (10 mnkr). Dessutom finns det engångskostnader för utrangeringar i projekt Emigranten. Uthyrningsgraden uppgår till 80,3 % i genomsnitt för alla fastigheterna. Halda utmärker sig med en lägre uthyrningsgrad än övriga fastigheter i bolaget.

### ***Kreativum i Blekinge AB***

Under året har ett antal affärsstödjande investeringar och re-investeringar genomförts. Bland annat ombyggnad av caféet och upprustning av utomhusdelen. Under året har Kreativum fortsatt för att tematisera såväl anläggningen som de olika loven som utgör stommen i allmänhetens besök. Ett flertal företagsarbeten har inletts varav ett antal resulterat i utveckling av stationer i anläggningen. Skolverksamheten utvecklats enligt plan medan konferens, eventverksamheten och allmänhetensbesök inte nått målnivå.

### ***NetPort Science Park AB***

Omsättningen sjönk 2024 jämfört med 2023 på grund av att fyra projekt avslutades 2023, utan möjlig eller planerad förlängning. Pågående projekt är följande: DigiCiti (energilösningar), EM-power Impact (energiinnovationer Energimyndigheten), Cross Innovation (lokal innovationsförmåga), Kickstart 2 (stärka forsknings- och innovationskapacitet) och SustAid Syd (samverkans- och kunskapsform). Under 2024 startades PLA med fokus på Lantbrukets roll i det framtida elsystemet. Under 2024 har bolaget haft en tillförordnad VD till och med maj och från juni har en permanent VD på 40% rekryterats.

### ***Västblekinge Miljö AB***

Under 2024 har VMAB tagit emot totalt 47 416 ton avfall. Mängderna fördelar sig genom mottaget på våra anläggningar i Mörrum samt från våra återvinningscentraler, vilka uppgick till 43 413 ton och till annan förbehandlingsanläggning eller slutmottagare till 4003 ton. Från hushållen i ägarkommunerna har bolaget samlat in 8228 ton restavfall, 3932 ton matavfall och 11 337 ton grovavfall samt trädgårdsavfall vilket uppgick till 7377 ton. VMAB ser fortsatt minskade avfallsmängder över lag vid jämförelse av genomsnittsmängderna mellan åren 2019 och 2024. På VMAB:s återvinningscentraler har automatiskt företagsfakturerings införts. I biogasanläggningen behandlades 11 949 ton substrat för produktion av fordonsgas och biogödsel, vilket kan jämföras med föregående år då substratmängden uppgick till 7553 ton. Under året har det producerats 1 355 394 Nm<sup>3</sup> biogas/fordonsgas och föregående år producerades 882 305 Nm<sup>3</sup> biogas/fordonsgas.



## 6 Händelser av väsentlig betydelse efter verksamhetsårets slut

Twisten med Tärnö Kroken AB kvarstår. Tärnö Kroken AB har ett ersättningskrav på 7,0 mnkr med hänsyn till att Kommunfullmäktige beslutat om upphävande av försäljning av fastigheterna Tärnö 1:34, 1:65 och 1:66. Bolaget efterfrågar ersättning för de investeringar som genomförts på fastigheterna under tiden då verksamhet har bedrivits, med nyttjanderättsavtal. Dialog pågår om vad som är att betrakta som investering, vad som kan styrkas osv. Nyttjanderättsavtalet medger att investeringar ska ersättas. Fakturan med ersättningskravet har bestridits och processen pågår.

## 7 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten och kommunkoncernen

### 7.1 Blekinges utvecklingsstrategi, Växtplats Blekinge

Blekinges regionala utvecklingsstrategi, växtplats Blekinge, ska bidra till långsiktigt hållbar utveckling, tillväxt och ökad livskvalitet. Växtplats Blekinge består av två strategiska områden och fyra utvecklingsområden; hållbar samhällsplanering, hög livskvalitet, god kompetensförsörjning samt växande näringsliv.

<https://regionblekinge.se/regional-utveckling/om-regional-utveckling/vaxtplats-blekinge---blekinges-regionala-utvecklingsstrategi.html>

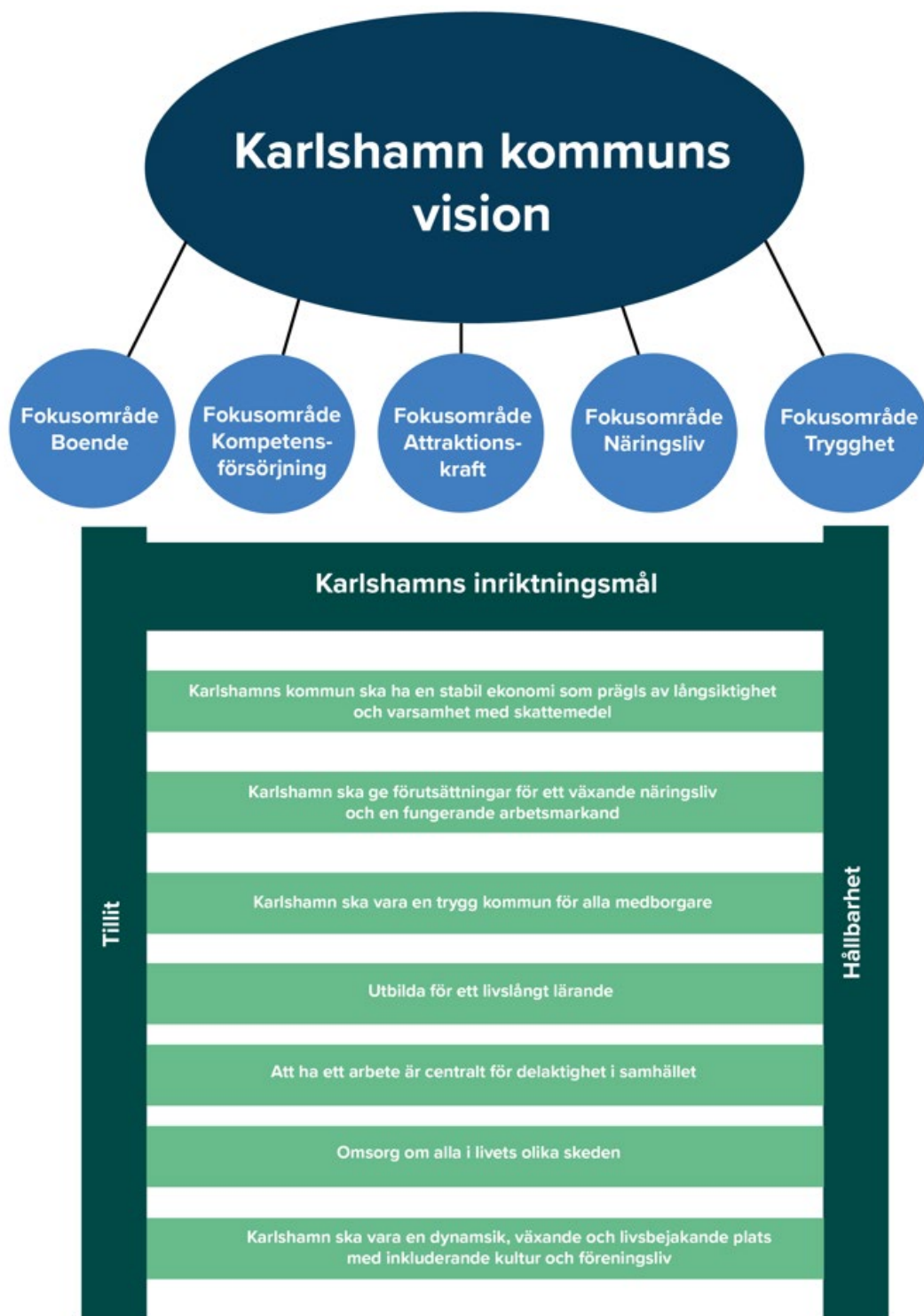


### 7.2 Karlshamns kommuns styrsystem

Kommunfullmäktige beslutade i november 2023 om policy för styrmodell i Karlshamns kommunkoncern. Styrmodellen beskriver övergripande hur organisationen leds och styrs och hur det går till att besluta vad som ska utföras. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna, att skattemedel hanteras på ett effektivt sätt, att politiska mål uppnås och att en god ekonomisk hushållning säkras.

I samband med KF beslut om mål och budget för 2025-2027 togs beslut om 5 fokusområden, 7 inriktningsmål, övergripande inriktning miljö samt mått för Karlshamns kommun.

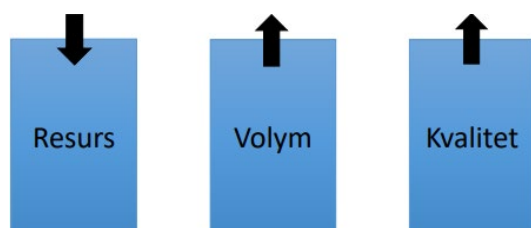
Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-17 § 7 att upphäva kommunens nuvarande vision "Karlshamn 50 000". Kommunstyrelsen har gett kommundirektören i uppdrag att ta fram förslag till ny vision och visionsarbetet har pågått under 2024 och fortsätter 2025.



## 7.3 Effektivitet i Sveriges kommuner

Källa: RKA (Rådet för främjande av kommunala analyser) och Kolada  
<https://www.kolada.se/verktyg/jamforaren/?focus=16628&report=148352>

Effektivisering inte är lika med besparing eller nedskärning, även om det ofta används så!



En besparing som medför en försämrad verksamhet är ingen effektivisering, utan bara just en besparing. Effektivitet handlar alltid om relationen mellan resursförbrukning och det värde som verksamheten skapar. Kommuner med hög effektivitet enligt RKA:s index samtidigt kan ha svaga faktiska resultat, men givet de

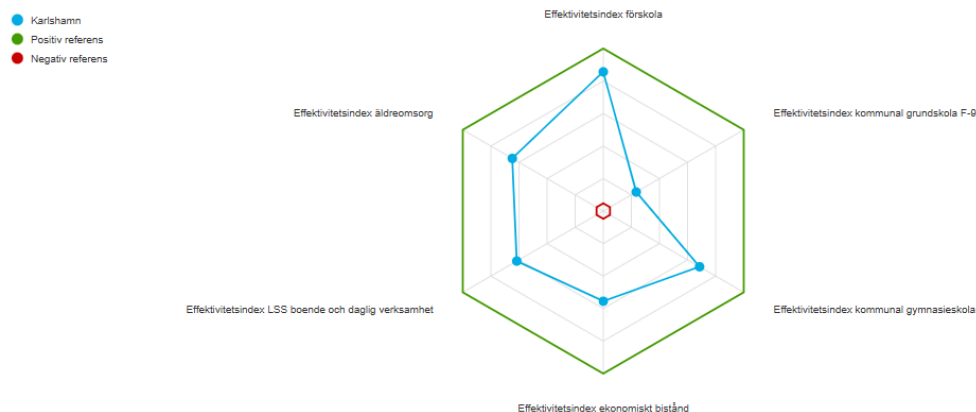
strukturella förutsättningarna är det ändå jämförelsevis goda resultat.

### 7.3.1 Relativ produktivitet och effektivitet i Karlshamns kommun

I Kolada finns index som visar på relativ produktivitet och effektivitet i Sveriges kommuner. Indexen baseras på nyckeltal för kvalitet och resurs. De har justerats för strukturella förutsättningar och visar relativ effektivitet, det vill säga kommunens läge i jämförelse med andra. Effektivitetsindexen kräver fortsatt analys men är ett sätt för kommunen att analysera sitt läge i förhållande till andra med samma strukturella förutsättningar och att hitta goda exempel för jämförelser. Senaste nyckeltal som finns tillgängliga är från 2023 och analyser och slutsatser behöver göras med stor försiktighet.

| Effektivitetsindex                 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------|------|------|------|
| Förskola                           | 85   | 92   | 78   | 85   |
| Kommunal grundskola F-9            | 35   | 45   | 45   | 20   |
| Kommunal gymnasieskola             | 48   | 80   | 57   | 67   |
| LSS (boende och daglig verksamhet) | 54   | -    | 56   | 60   |
| Ekonomiskt bistånd                 | 36   | 39   | 38   | 53   |
| Äldreomsorg                        | 61   | 49   | 53   | 63   |

Indexvärdet kan vara mellan 0 och 100 där 100 är bäst jämfört med andra.



## 8 Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade 2022-12-12 § 201 och § 202 om kommunprogram med nya inriktningsmål för mandatperioden 2023-2026, jämförelser bakåt i tiden är därför svårt att göra. 2023-10-02 togs beslut om mål och budget för 2024 och planåren 2025-2026.

Observera att inriktningsmålen är långsiktiga och att målen förväntas uppnås över tid. Det innebär att full måluppfyllelse inte kommer ske i det korta perspektivet. I stället ska bedömningen ses utifrån om det sker en positiv progression över tid.

### 8.1 Bedömning av resultat och måluppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål

Alla nämnder och bolag arbetar aktivt för att nå en bra måluppfyllelse. Trots fortsatt påverkan av kriget i Ukraina och en orolig omvärld har alla nämnder och bolag till stor del uppnått en bra måluppfyllelse.

För att göra bedömning om kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnått används respektive nämnds och bolags egen bedömning av samt uppnådda resultat i KKiK (Kommunens Kvalitet i Korthet) mm som hittas i separata rapporter.

För mer detaljerad uppföljning av kommunfullmäktiges utvecklingsområden på nämnds- och bolagsnivå, se separat rapport "Resultat och måluppfyllelse, Karlshamns kommunkoncern 2024" samt respektive nämnds och bolags resultatrapporter.

#### 8.1.1 Måluppfyllelse för kommunkoncernen

Den generella bedömningen är att kommunkoncernens ekonomi är i balans med hänsyn till att verksamhetens kostnader inte överstiger verksamhetens intäkter för perioden. Kommunkoncernens ekonomi påverkas av en nedskrivning av Emigranten och konsekvensen av det blir att kommunkoncernens ekonomi inte balanserar.

Nämnder och bolag uppnår till stor del de verksamhetsmässiga målen men två helägda bolag har negativa ekonomiska resultat som påverkar totalbedömningen för kommunkoncernen. Därmed görs bedömningen att måluppfyllelsen inte fullt ut uppnås men att den i grunden är god. Soliditeten når inte målnivån på 30 procent då den uppgår till 23 procent över en femårsperiod och 22 procent för år 2024.

### 8.1.2 Måluppfyllelse för kommunen

Den övergripande bedömningen är att kommunen är på väg mot en god ekonomisk hushållning men det finns fortsatta utvecklingsområden för att stärka den långsiktiga ekonomin och för att ytterligare minska sjukfrånvaron. Det som påverkar helhetsbedömningen och försvårar möjligheten att för närvarande nå god ekonomisk hushållning, är att kommunen lämnar aktieägartillskott till helägt dotterbolag. Kommunens verksamheter inryms inom skatter och bidrag, vilket är bra ur ett långsiktigt perspektiv.

Bedömningen bygger på att uppföljningen av kommunfullmäktiges inriktningsmål överlag visar goda resultat och de flesta nämnder visar på en positiv utveckling av verksamhetsresultat.

Balans mellan intäkter och kostnader är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning. Den samlade bilden blir att kommunens finansiella ekonomiska mål inte kan uppnås det enskilda året när aktieägartillskott lämnas, men att de kommunala verksamheterna har en tillfredsställande god ekonomisk hushållning.

Däremot har målet för soliditeten (60 procent i genomsnitt över en femårsperiod) inte uppnåtts då detta mått uppgår till 53 procent och 44 procent för år 2024.

Resultatnivån i förhållande till skatte- och bidragsintäkter (överskottsgraden) över en femårsperiod uppgår till -0,1 procent vilket innebär att målet på 2,0 procent inte uppnås.

Den totala sjukfrånvaron fortsätter minska från föregående år med över en halv procentenhet. Fortsatt fokus och arbete för en ytterligare minskad sjukfrånvaro krävs - att sjukfrånvaron kontinuerligt minskar är oerhört positivt ur alla aspekter.

Andelen månadsanställda, heltidsanställda och tillsvidareanställda ökar samtidigt som timtid i förhållande till arbetad tid minskar vilket är en positiv trend utifrån betydelsen av kontinuitet i verksamheten. Fyllnadstid och övertid minskar också vilket är positivt ur många aspekter och tyder på att arbetet med bemanningsplanering ger effekt.

### 8.1.3 Nämnders och bolags bedömning av måluppfyllelse samt bedömning av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges respektive utvecklingsområden

Resultat och måluppfyllelse redovisas i separat rapport: "Resultat och måluppfyllelse, Karlshamns kommun och kommunkoncern. Uppföljning 2024"

## 8.2 God ekonomisk hushållning, finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om följande definition:

*God ekonomisk hushållning definieras av tydliga hållbara mål, som leder till tidiga insatser och ansvarsfulla utvärderade prioriteringar, som är resurseffektiva och har en och god kvalitet.*

### 8.2.1 Ekonomi i balans

En ekonomi i balans kännetecknas av att kommunens verksamheter inte förbrukar eget kapital för att täcka löpande verksamhetskostnader. Kostnaderna måste anpassas efter intäkterna och ekonomin sätter ytterst gränsen för det totala verksamhetsutrymmet om det blir konflikt mellan mål och resurser. Resultatet sätter ramarna för möjliga investeringar om investeringarna ska självfinansieras. Alternativet är att låna och öka skuldsättningen.

I enlighet med finanspolicy ska Karlshamns Kommun och de kommunala bolagen förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. För att säkerställa en god avkastning på insatt kapital i kommunala bolag har ett ökat fokus på ägarstyrning varit aktuellt under 2024 och kommer att fortsätta under 2025. Vidare finns en likviditetsplanering inom kommunkoncernen för att få en effektiv medelsförvaltning.

#### 8.2.1.1 Bedömning

Den generella bedömningen är att kommunkoncernens ekonomi är i balans med hänsyn till att verksamhetens kostnader inte överstiger verksamhets intäkter. I kommunen överstiger inte verksamhetens kostnader verksamhetens intäkter, men inkluderas nedskrivningen av aktieägartillskottet är ekonomin inte i balans.

Balans mellan intäkter och kostnader är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning. Den samlade bilden blir därmed att kommunens finansiella ekonomiska mål i den kommunala verksamheten är tillfredställande vad gäller god ekonomisk hushållning exklusive de jämförelsestörande posterna. Inklusive de jämförelsestörande posterna i form av nedskrivningar uppnår kommunen inte sina finansiella ekonomiska mål.

Jämförelsestörande poster dvs. nedskrivningar av lämnade aktieägartillskott har fått stor påverkan på kommunens ekonomi de senaste fem åren. Det kan konstateras att den kommunala verksamheten har en ekonomi i balans och inryms inom skatter och generella statsbidrag men tyngs av nedskrivning av aktieägartillskott.



## 8.2.2 Finansiellt mål – kommunkoncernen

Soliditeten ska i genomsnitt uppgå till (minst) 30 procent över en femårsperiod.

### 8.2.2.1 Bedömning

Målet har inte uppnåtts då soliditeten uppgår till 23 procent över en femårsperiod och 22 procent för år 2024.

## 8.2.3 Finansiellt mål – kommunen

Soliditeten ska uppgå till minst 60 procent i genomsnitt över en femårsperiod, exklusive de pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna.

Överskottsgraden ska uppgå till i genomsnitt 2 procent av summan av skatte- och bidragsintäkter över en femårsperiod.

### 8.2.3.1 Bedömning

Målet för soliditeten har inte uppnåtts då detta mått uppgår till 53 procent i genomsnitt över en femårsperiod och 44 procent för år 2024. Resultatnivån i förhållande till skatte- och bidragsintäkter (överskottsgraden) över en femårsperiod uppgår till -0,1 procent vilket innebär att målet inte uppnås.

## 8.3 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

### 8.3.1 Resultatutveckling och analys

Kommunkoncernen redovisar ett resultat på -5,9 mnkr (föregående år 37,3 mnkr).

Koncernen Stadsvapnet i Karlshamn AB visar ett resultat efter finansiella poster på -54,0 mnkr (-53,1 mnkr), Västblekinge Miljö AB visar ett resultat efter finansiella poster på 7,3 mnkr varav 50 procent är inkluderat i koncernen.

#### 8.3.1.1 Kommunkoncernen

| Resultat efter finansiella poster (mnkr)         | 2024         | 2023         | 2022          | 2021         | Budget      | Budget-<br>avvikelse |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|-------------|----------------------|
| <b>Karlshamns Kommun</b>                         | <b>-59,2</b> | <b>-25,9</b> | <b>9</b>      | <b>55,3</b>  | <b>7</b>    | <b>-66,2</b>         |
| <b>Stadsvapnet i Karlshamn (koncern)</b>         | <b>-54,0</b> | <b>-53,1</b> | <b>-113,8</b> | <b>-54,6</b> | <b>15,1</b> | <b>-69,1</b>         |
| - Karlshamn Energi AB inkl db                    | 27,3         | 42,9         | -15,4         | 9,7          | 26,5        | 0,8                  |
| - Karlshamnsbostäder AB                          | 29,1         | 25,0         | 26,3          | 31,1         | 27,0        | 2,1                  |
| - Karlshamns Hamn AB inkl db                     | 8,7          | -3,9         | 13,7          | 9,6          | -4,0        | 12,7                 |
| - Karlshamsfastigheter AB                        | -110,8       | -108,3       | -126,4        | -96,5        | -26,9       | -83,9                |
| - Kreativum i Blekinge AB                        | -4,4         | -3,1         | -7,2          | -3,3         | -2,5        | -1,9                 |
| - NetPort Science Park AB                        | 0,6          | 0,3          | -             | -            | 0,3         | 0,3                  |
| - Stadsvapnet i Karlshamns AB (mb)*              | -4,6         | -5,9         | -5,0          | -5,2         | -5,3        | 0,7                  |
| - koncernjustering                               | 0,1          | -0,1         | 0,2           | -0,1         | -           | -                    |
| <b>Västblekinge Miljö AB (50% av resultatet)</b> | <b>3,7</b>   | <b>7,2</b>   | <b>-12,9</b>  | <b>-2,1</b>  | <b>2,0</b>  | <b>1,7</b>           |
| <i>Koncernjustering kommunkoncern</i>            | <i>96,6</i>  | <i>102,2</i> | <i>154,9</i>  | <i>18,1</i>  | <i>1,0</i>  | <i>95,6</i>          |
| <b>Resultat kommunkoncernen innan skatt</b>      | <b>-12,9</b> | <b>30,4</b>  | <b>37,2</b>   | <b>16,7</b>  | <b>25,1</b> | <b>-38,0</b>         |
| <i>Uppskjuten skatt i bolagskoncernen</i>        | <i>7,0</i>   | <i>6,9</i>   | <i>13,4</i>   | <i>11,2</i>  |             |                      |
| <b>Resultat kommunkoncernen</b>                  | <b>-5,9</b>  | <b>37,3</b>  | <b>50,5</b>   | <b>27,8</b>  |             |                      |

\* exkl effekt av värdeöverföringar i bokslutet

Anledningen till att kommunkoncernens resultat blir lägre än om bolagens och kommunernas enskilda resultat summeras beror till stor del på att nedskrivningen i kommunen återläggs då nedskrivningarna annars får dubbel effekt på koncernnivå.

Stadsvapenkoncernens bolag redovisar -54,0 mnkr (och exklusive nedskrivningar 17,4 mnkr) till följd av:

| Bolag, - 54,0 mnkr    | Resultat (mnkr) | Analys av ekonomiskt resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Karlshamns Energi AB  | + 27,3          | År 2023 hade Karlshamn Energi flera positiva engångseffekter samt "medvind" i verksamhetens samtliga affärsområden. Resultatet för 2024 är lägre inom samtliga affärsområden. Störst påverkan har fjärrvärmens främst beroende högre produktionskostnader, i samband Södra Cells förlängda stopp. Elpriset är betydligt lägre än föregående år, vilket främst påverkar vindkraftsproduktionen. (Tekniska problem på två av tre verk på Gunnön påverkar också). Elhandeln lämnar ett bra resultat. För VA har intäkterna har ökat pga. prishöjning och högre såld volym. Även periodiserade anslutningsavgifter och övriga intäkter har ökat för VA. Övriga affärsområden inkl. gemensamma funktioner påverkas av högre räntekostnader. |
| Karlshamnsbostäder AB | + 29,1          | Bolaget redovisar ett överskott till följd av högre hyreshöjningar än budgeterat. Rörelsekostnaderna har ökat jmf fg år, vilket beror på att bolaget kunnat fördelat mer pengar till tidigarelagt underhåll. Lägre personalkostnader än budget pga. vakanser. Högre finansiella kostnader till följd av högre räntekostnader än fg år. Upparbetade kostnader i projekt som är inaktuella har kostnadsförts. Bolaget amorterar 28,3 mnkr på lånen 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Karlshamns Hamn AB    | + 8,7           | Bolagets ekonomiska resultat är 13,0 mnkr bättre än föregående år. Resultatet är 12,7 mnkr över budget för perioden. Hamnen ökade sina anlöp i antal med 17 procent under 2024. Under 2024 Q4 genomfördes en organisationsförändring för att positionera hamnen som Energihamnen respektive Stillerydshamnen. Färjetrafiken utvecklats positivt med en ökad godsvolym på 31 procent gentemot 2023. Järnvägshantering visar fortsatt nedgång även under 2024. Skogsprodukter och torrbulk ligger kvar på samma nivå som föregående år. Energihamnen är i en omställningsfas och utvecklar kontinuerligt sin                                                                                                                             |



|                                               |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               |        | lagring för att hantera mer av kemikalier och biobränslen. I linje med tidigare år mäktar inte organisationen med att genomföra de investerings och DoU-projekt som planerats, vilket gör att underhållskostnader går över budget.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Karlshamnsfastigheter AB                      | -110,8 | Bolagets resultat består av -95,6 mnkr för Emigranten och -15,2 mnkr övriga fastigheter. (Nedskrivning av Emigranten uppgår till 61,4 mnkr och Halda – 10,0 mnkr.) Rensat från nedskrivningar samt engångskostnader är resultatet -20 mnkr. Rörelsekostnaderna har ökat pga. konsultkostnader (revisionsbesiktningar, momsutredning), energi och andra lokalkostnader, rep/underhåll, utrangeringar (Emigranten), kundförluster, exploateringsavgift samt fastighetsskatt. Högre räntor och lägre borgensavgifter för det finansiella. |
| Kreativum i Blekinge AB                       | -4,4   | Bolaget tappar intäkter från allmänheten och når inte upp till budgeterad nivå. Konferensintäkterna är lägre än fg år men når nästan upp till budget. Skolintäkterna når budget och är högre än fg år. Projektintäkterna ökar jämfört med 2023 och överstiger budget. Övriga intäkter varierar över tid. Personalkostnader ökat jmf fg år. Rörelsekostnaderna har ökat 1,2 mnkr jmf fg år.                                                                                                                                             |
| NetPort Science Park AB                       | +0,6   | Intäkterna är lägre än fg år men högre än budgeterat, vilket beror på lägre projektintäkter enligt plan. Fg år påverkads intäkterna positivt av ett driftbidrag. Rörelsekostnaderna är lägre till följd av omstruktureringen. Bolaget köper ekonomitjänst och VD från systerbolag.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Stadsvapnet i Karlshamn AB                    | -4,7   | Moderbolagets negativa resultat består framförallt av finansiella kostnader så som räntekostnader. Kommunen övertar succesivt lånen och på sikt kommer resultatet förbättras. Jmf med fg har rörelseresultatet ökat något.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| VästBlekinge Miljö AB<br>(50 % av resultatet) | +3,7   | VMAB's positiva resultat är en utkomst av gynnsamma marknadspriser på avsaltningsbara avfallsslag. Resultatet förklaras också delvis av                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|  |  |                                                   |
|--|--|---------------------------------------------------|
|  |  | minskade driftskostnader på anläggningen i Mörrum |
|--|--|---------------------------------------------------|

Räddningstjänsten i Västra Blekinge, Cura och Miljöförbundet Blekinge Väst har inte konsoliderats i den sammanställda redovisningen.

| Årets resultat                    | 2024        | 2023       | 2022       | 2021       |
|-----------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Cura Individutveckling            | 6,3         | 3,9        | 4,8        | 1,3        |
| Räddningstjänsten Västra Blekinge | 1,6         | 3,7        | -0,6       | 0,1        |
| Miljöförbundet Blekinge Väst      | 2,1         | 2,0        | 1,9        | 1,4        |
| <b>Totalt</b>                     | <b>10,0</b> | <b>9,6</b> | <b>6,1</b> | <b>2,8</b> |

### 8.3.1.2 Kommunen

Kommunens resultat uppgår till -59 mnkr. 2024 års resultat utgör -2,4% procent av erhållna skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Under 2023 påverkades den ekonomiska utvecklingen av hög inflation, stigande räntor och utmaningar i leveranskedjan. Effekterna av dessa händelser och av konjunkturen innebär utmaningar under 2024. Konjunkturläget får effekter som påverkar allt från bostadsbyggandet till hushållens konsumtion. 2024 års resultat visar en tydlig påverkan av inflationsrelaterade kostnader och intäkter. Avtal som genererar kostnader och intäkter räknas ofta upp enligt prisbasbelopp eller annat index vilket innebär en stor avvikelse mot tidigare år eftersom inflationen pressar index högre än på flera år.

Kommunen har även i år fått tillfälliga bidrag som stärkt resultatet främst i form av olika statsbidrag som prestationer för timanställda. Personalkostnaderna har ökat kraftigt på grund av inflationen som innebär ökade kostnader för pensioner och en större löneökning jämfört med de senaste åren.



## Verksamheternas intäkter har ökat med 14 mnkr jämfört med 2023

- Försäljningsintäkter har ökat med +5,9 mnkr. Förändringen beror på högre intäkter för måltider inom äldreomsorg, ökade intäkter för produktionsskog samt försäljning av lager sten på tomt till ny brandstation.
- Taxor och avgifter har ökat med +2,8 mnkr. Högre intäkter för omvårdnads- och barnomsorgsavgifter, avgifter Vaggabadet, taxor Sotningstjänsten och lägre intäkter för parkeringsavgifter med anledning av beslut om införande av parkeringsskiva.
- Hyror och arrenden har ökat med +0,8 mnkr. Ökade intäkter för bostadshyror inom särskilda boenden och båtplatser.
- Bidrag och kostnadsersättningar från staten har minskat med -16,7. Ingen utbetalning av el-stöd på -14,7 mnkr 2024. Bidrag från Socialstyrelsen, Arbetsförmedlingen och Skolverket har minskat med -20 mnkr och bidragen från Migrationsverket och Försäkringskassan har ökat med +6,1 mnkr. Ökat momsbidrag +1,6 mnkr och bidrag för förpackningsmaterial +9,8 mnkr.
- Övriga bidrag har ökat med +0,1 mnkr. Bidrag till infrastruktur torget etapp 2 och lägre EU-bidrag inom pedagogisk verksamhet 2024.
- Försäljning av verksamhet och konsulttjänster har ökat med +3,9 mnkr. Återbetalning av eget kapital från Cura med +4,6 mnkr och Sydarkivera +0,7 mnkr. Lägre intrångsersättningar 2024 än föregående år.
- Intäkter från exploateringsverksamhet har ökat med +1,9 mnkr. Försäljning av exploateringsfastighet Möllebacken och exploateringsbidrag Östra Piren 2024.
- Realisationsvinst anläggningstillgångar har ökat med +15,1 mnkr. Realisationsvinster vid försäljning av den gamla brandstationen, Jannebergs gård, Vita skolan, Emil Olsatorpet och Köpegårda.

## Verksamheternas kostnader har ökat med 112 mnkr jämfört med 2023

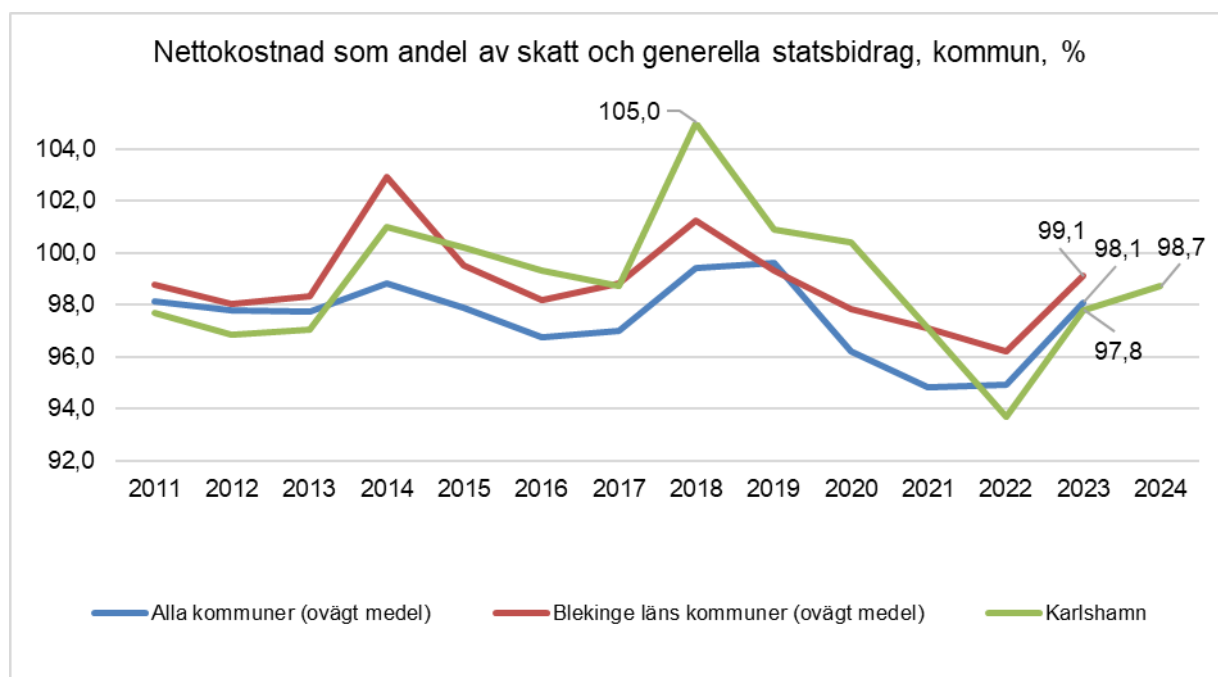
- Personalkostnader exklusive pensioner har ökat med -59,1 mnkr. Ökningen av personalkostnader beror till stor del på ett års lönerevision.
- Pensionskostnader inklusive löneskatt har ökat med -25,3 mnkr. Ökade kostnader för pensionsförsäkring förmånsbestämd och avgiftsbestämd ålderspension.
- Eget aktiverat arbete har ökat med +0,3 mnkr och avser fler arbetade timmar i investeringsprojekt 2024 i jämförelse med 2023.
- Lämnade bidrag har ökat med -18,7 mnkr. Ekonomiskt bistånd har ökat med -6 mnkr. Upplösning av bidrag till infrastruktur för Sydostlänken uppgår till -4,5 mnkr och kommunens sökta bidrag för förpackningsmaterial på -9,8 mnkr har lämnats till VMAB. Bidrag till BTH har minskat med +1,6 mnkr.
- Köp av verksamhet har ökat med -17,1 mnkr. Ökade kostnader finns inom interkommunal ersättning grund- och gymnasieskola, bidrag till fristående förskolor och grundskolor, extern vuxenutbildning, medlemsbidrag räddningstjänst och insatser enligt LSS. Kostnader inom IFO har minskat.
- Kostnaderna för lokal-, markhyror samt övriga fastighetskostnader har minskat med +0,8 mnkr. Lägre kostnader för energi, vatten och avlopp +1,7 mnkr, hyra anläggningstillgångar +1,0 mnkr samt deponiåtgärder +14,1 mnkr. Ökade



kostnader för lokal- och bostadshyror -11,6 mnkr samt beläggningsåtgärder på enskilda vägar -4,3 mnkr.

- Inköp av material och varor har minskat med +0,4 mnkr. Livsmedelskostnader har ökat med -2,2 mnkr och inköp av böcker mm inom den pedagogiska verksamheten har minskat med +1,7 mnkr. Övriga inköp av förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial har minskat med +1,0 mnkr.
- Kostnader för tjänster har minskat med +5,2 mnkr. Kostnader för tillfälligt inhyrd personal har minskat med +5,8 mnkr. Avgifter för kurser samt hälso- och friskvårdstjänster har även minskat. Kostnader för IT-tjänster och skolskjuts har däremot ökat.
- Realisationsförluster har minskat med +2,1 mnkr och förändringen avser ny avsättning till Hunnemara deponi 2023 där ingen ny avsättning beslutats 2024.
- Anskaffningskostnader sålda exploateringsfastigheter har ökat med -0,2 mnkr.

En indikator på balans mellan intäkter och kostnader är att belysa förhållande som visar hur stor de av nettokostnader tar i anspråk av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Utfallet för 2024 visar på 98,7 procent.



#### 8.3.1.2.1 Uppföljning av prognossäkerhet

De tidiga prognoserna för den kommunala verksamheten i april pekade på ett negativt resultat som uppgick till -98 mnkr och i augusti vid delårsrapporteringen beräknades prognosen till -92 mnkr. Vid de olika rapporteringstillfällena har reservation lyfts för att eventuella nedskrivningar på Piren skulle komma att påverka årets resultat om aktieägartillskott lämnas. Årets resultat för kommunen uppgår till -59 mnkr och exklusive nedskrivning av lämnat aktieägartillskott redovisas ett resultat på +46 mnkr. Resultatet på 46 mnkr (före aktieägartillskott) är ett resultat av idogt arbete för att hålla budgeten i verksamheterna och engångsintäkter som ger ett tillfälligt stöd i den kommunala

verksamheten. Möjligheterna att göra säkra prognoser har påverkats av flertalet engångsföreteelser kopplat till inflation och statsbidrag.

Finansen fick 5 mnkr lägre skatteintäkter än prognosen från SKR i augusti på grund av nya beräknade slutavräkningar för 2023-2024. Budgetavvikelsen för generella statsbidrag minskade efter kommunfullmäktiges beslut § 197 om att tillföra omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden och kommunstyrelsen 10,4 mnkr av generella statsbidrag för timanställningar och sjuksköterskor.

Kommuncentrala poster fick större positiv budgetavvikelse i december. Försäljningarna av Köpegårda och Möllebacken avslutades 2024 och i augustiprognosen flyttades de fram till 2025. Det har även lösts upp för högt fördelade personalomkostnadspålägg till verksamheterna för pensioner i slutet på året som inte tagits upp i tidigare prognoser.

Kommunstyrelsens kostnader för ombyggnation av Rådhuset blev dyrare än planerat 2024. Teknik-, digitaliserings- och jävsnämnden fick en förbättring på 2 mnkr jämfört med tidigare prognos. Kostnader för snöröjning har varit lägre än befarat medan vägunderhåll uppvisar ett underskott. Intäktsbortfallet vid införandet av P-skiva blev något mindre än förväntat. Utbildningsnämndens kostnader för interkommunala ersättningar i gymnasieskolan blev högre än prognosen i augusti. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden fick en förbättring på 22 mnkr i jämförelse med helårsprognosen i augusti. Positiv intäktsavvikelse beror på fler riktade statsbidrag och avvikelse på personalkostnaderna beror till stor del på ej tillsatta BEA-anställningar, minskade timmar inom Stöd i ordinärt boende, minskade kostnader inom IFO samt Resurs och bemanning.

I bolagskoncernen prognostiserades resultatet till -56 mnkr i april och i augusti till -60,5 mnkr. I bokslutet för 2024 redovisar bolagskoncernen ett resultat som är -54,0 mnkr inklusive nedskrivning av Emigranten och Halda.

Exklusive nedskrivning av Emigranten och Halda redovisar bolagskoncernen ett resultat på 17,4 mnkr, vilket kan jämföras med prognosen i april på 8,9 mnkr och i augusti på 4,5 mnkr. Förändringarna i förhållande till prognosen kan förklaras av att Karlshamns Hamn AB kunde redovisa ett väsentligt bättre resultat i bokslutet samt att Karlshamnsbostäder AB och Karlshamns Energi AB också kunde rapportera högre resultat än prognostiserat.





Sammanställningen visar prognossäkerhet för varje nämnd, kommuncentrala poster och finans:

| Mnkr                                                                   | Helår          |                |                              | Apr                  | Aug                  | Apr-Dec               | Aug-Dec               |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                        | Budget<br>2024 | Utfall<br>2024 | Budget-<br>avvikelse<br>2024 | Prognos<br>avvikelse | Prognos<br>avvikelse | Skillnad<br>avvikelse | Skillnad<br>avvikelse |
| <b>Nämnder</b>                                                         |                |                |                              |                      |                      |                       |                       |
| Kommunfullmäktige                                                      | -3             | -2             | 1                            | 0                    | 0                    | 1                     | 1                     |
| Valnämnd                                                               | -1             | -1             | 0                            | 0                    | 0                    | 0                     | 0                     |
| Kommunrevision                                                         | -2             | -2             | 0                            | 0                    | 0                    | 0                     | 0                     |
| Kommunstyrelse                                                         | -633           | -659           | -25                          | -29                  | -22                  | 4                     | -3                    |
| Utbildningsnämnd                                                       | -757           | -754           | 3                            | 4                    | 4                    | -1                    | -2                    |
| Teknik-, dig- och jävsnämnd                                            | -64            | -69            | -5                           | -7                   | -7                   | 2                     | 2                     |
| Omsorgs- och arb.nämnd                                                 | -960           | -939           | 20                           | -1                   | -2                   | 22                    | 22                    |
| <b>Summa nämnder</b>                                                   | <b>-2 419</b>  | <b>-2 426</b>  | <b>-7</b>                    | <b>-34</b>           | <b>-27</b>           | <b>27</b>             | <b>20</b>             |
| Generella statsbidrag nämnder                                          | -1             | -1             | 0                            | 0                    | 0                    | 0                     | 0                     |
| Kommuncentrala poster                                                  | -4             | 26             | 30                           | 15                   | 1                    | 15                    | 29                    |
| Justering för interna poster                                           | 0              | 0              | 0                            | 0                    | 0                    | 0                     | 0                     |
| <b>Verksamhetens intäkter och<br/>kostnader enligt resultaträkning</b> | <b>-2 424</b>  | <b>-2 401</b>  | <b>23</b>                    | <b>-19</b>           | <b>-25</b>           | <b>42</b>             | <b>48</b>             |
| Skatteintäkter                                                         | 1 766          | 1 748          | -18                          | -18                  | -13                  | 0                     | -5                    |
| Generella statsbidrag och utjämning                                    | 655            | 685            | 30                           | 24                   | 39                   | 5                     | -10                   |
| Finansiella poster                                                     | 9              | -91            | -101                         | -85                  | -93                  | -15                   | -8                    |
| <b>Årets resultat inkl nedskrivning AÄT</b>                            | <b>7</b>       | <b>-59</b>     | <b>-66</b>                   | <b>-98</b>           | <b>-92</b>           | <b>32</b>             | <b>25</b>             |
| <b>Jämförelsestörande not 4</b>                                        |                |                |                              |                      |                      |                       |                       |
| <b>Nedskrivningar aktieägartillskott</b>                               | <b>0</b>       | <b>105</b>     | <b>105</b>                   | <b>84</b>            | <b>98</b>            | <b>21</b>             | <b>8</b>              |
| <b>Totalt exkl nedskrivningar AÄT</b>                                  | <b>7</b>       | <b>46</b>      | <b>39</b>                    | <b>-14</b>           | <b>6</b>             | <b>53</b>             | <b>33</b>             |

## 8.4 Driftredovisning

Sammanställningen visar driftredovisning för varje nämnd, kommuncentrala poster och finans

| Mnkr                                                               | Intäkter       |                |                | Kostnader      |                |                | Netto          | Budgetavvikelser |             |            |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------|------------|
|                                                                    | Utfall<br>2024 | Budget<br>2024 | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Budget<br>2024 | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Intäkter         | Kostnader   | Netto      |
| <b>Nämnder</b>                                                     |                |                |                |                |                |                |                |                  |             |            |
| Kommunfullmäktige                                                  | 0              | 0              | 0              | -2             | -3             | -2             | -2             | 0                | 1           | 1          |
| Valnämnd                                                           | 1              | 1              | 0              | -2             | -2             | 0              | -1             | 0                | 0           | 0          |
| Kommunrevision                                                     | 0              | 0              | 0              | -2             | -2             | -2             | -2             | 0                | 0           | 0          |
| Kommunstyrelse                                                     | 130            | 82             | 90             | -789           | -715           | -724           | -659           | 49               | -74         | -25        |
| Utbildningsnämnd                                                   | 177            | 155            | 178            | -931           | -912           | -884           | -754           | 22               | -19         | 3          |
| Teknik-, dig- och jävsnämnd                                        | 49             | 42             | 28             | -118           | -106           | -82            | -69            | 7                | -12         | -5         |
| Omsorgs- och arb.nämnd                                             | 160            | 134            | 168            | -1 099         | -1 094         | -1 061         | -939           | 26               | -5          | 20         |
| <b>Summa nämnder</b>                                               | <b>517</b>     | <b>414</b>     | <b>465</b>     | <b>-2 943</b>  | <b>-2 833</b>  | <b>-2 755</b>  | <b>-2 426</b>  | <b>103</b>       | <b>-110</b> | <b>-7</b>  |
| Generella statsbidrag nämnder                                      | -1             | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              | -1             | 0                | 0           | 0          |
| Kommuncentrala poster                                              | 72             | 65             | 45             | -46            | -69            | -60            | 26             | 7                | 23          | 30         |
| Justering för interna poster                                       | -133           | -88            | -68            | 133            | 88             | 68             | 0              | -44              | 44          | 0          |
| <b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b> | <b>455</b>     | <b>390</b>     | <b>442</b>     | <b>-2 856</b>  | <b>-2 814</b>  | <b>-2 747</b>  | <b>-2 401</b>  | <b>66</b>        | <b>-43</b>  | <b>23</b>  |
| Skatteintäkter                                                     | 1 748          | 1 766          | 1 756          | 0              | 0              | 0              | 1 748          | -18              | 0           | -18        |
| Generella statsbidrag och utjämning                                | 701            | 671            | 619            | -16            | -16            | -18            | 685            | 30               | 0           | 30         |
| Finansiella poster                                                 | 28             | 24             | 33             | -119           | -15            | -111           | -91            | 4                | -104        | -101       |
| <b>Årets resultat inkl nedskrivning AÄT</b>                        | <b>2 932</b>   | <b>2 851</b>   | <b>2 850</b>   | <b>-2 992</b>  | <b>-2 844</b>  | <b>-2 876</b>  | <b>-59</b>     | <b>81</b>        | <b>-147</b> | <b>-66</b> |
| <b>Jämförelsestörande not 4</b>                                    |                |                |                |                |                |                |                |                  |             |            |
| Nedskrivning aktieägartillskott                                    | 0              | 0              | 0              | 106            | 0              | 105            | 106            | 0                | 106         | 106        |
| <b>Årets resultat exkl nedskrivning AÄT</b>                        | <b>2 932</b>   | <b>2 851</b>   | <b>2 850</b>   | <b>-2 886</b>  | <b>-2 844</b>  | <b>-2 771</b>  | <b>46</b>      | <b>81</b>        | <b>-42</b>  | <b>39</b>  |

I tabellen redovisas nämndernas intäkter och kostnader 2024 i jämförelse med förra året samt budgetavvikelse 2024. Här redovisas även kommuncentrala poster, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansiella poster.

Årets resultat är -59 mnkr och exklusive nedskrivningar av aktieägartillskott till Karlshamnsfastigheter AB med 105 mnkr visar resultatet +46 mnkr.

Driftredovisningen uppvisar ett underskott i förhållande till budget på 66 mnkr, vilket fördelar sig med -7 mnkr för nämnderna, +30 mnkr kommuncentrala poster, +12 mnkr skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt -101 mnkr finansposter. Budgetavvikelsen exklusive nedskrivningar av aktieägartillskott visar plus 39 mnkr.

Kommunstyrelsen samt teknik-, digitaliserings- och jävsnämnden har negativa avvikelser. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden samt utbildningsnämnden visar positiva avvikelser.

Förklaring till nämndernas avvikelser framgår av respektive nämnds resultatrapport samt i följande analys av ekonomiskt resultat.

Nedan redovisas även verksamheternas intäkter, kostnader och nettokostnadsutfall för åren 2024 och 2023 samt budgetavvikelsen för 2024.

| Mnkr                                                               | Intäkter       |                |                | Kostnader      |                |                | Netto          | Budgetavikelser |             |           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------|
|                                                                    | Utfall<br>2024 | Budget<br>2024 | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Budget<br>2024 | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Intäkter        | Kostnader   | Netto     |
| <b>Verksamheter</b>                                                |                |                |                |                |                |                |                |                 |             |           |
| Politisk verksamhet                                                | 3              | 3              | 2              | -60            | -57            | -56            | -56            | 0               | -3          | -3        |
| Infrastruktur, skydd mm                                            | 43             | 32             | 32             | -195           | -179           | -188           | -152           | 12              | -16         | -4        |
| Fritid och kultur                                                  | 22             | 22             | 20             | -133           | -110           | -127           | -111           | 0               | -23         | -23       |
| Pedagogisk verksamhet                                              | 177            | 155            | 178            | -1 104         | -1 012         | -1 040         | -927           | 22              | -92         | -70       |
| Vård och omsorg                                                    | 139            | 114            | 139            | -1 123         | -1 072         | -1 068         | -984           | 26              | -51         | -25       |
| Särskilt riktade insatser                                          | 21             | 21             | 30             | -39            | -46            | -54            | -19            | 0               | 7           | 7         |
| Gemensamma verksamheter                                            | 107            | 65             | 61             | -277           | -350           | -214           | -170           | 42              | 73          | 115       |
| Affärsverksamhet                                                   | 4              | 2              | 3              | -12            | -7             | -9             | -8             | 2               | -5          | -3        |
| <b>Summa verksamheter nämnder</b>                                  | <b>517</b>     | <b>414</b>     | <b>465</b>     | <b>-2 943</b>  | <b>-2 833</b>  | <b>-2 755</b>  | <b>-2 426</b>  | <b>103</b>      | <b>-110</b> | <b>-7</b> |
| Generella statsbidrag nämnder                                      | -1             | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              | -1             | 0               | 0           | 0         |
| Kommuncentrala poster                                              | 72             | 65             | 45             | -46            | -69            | -60            | 26             | 7               | 23          | 30        |
| Justering för interna poster                                       | -133           | -88            | -68            | 133            | 88             | 68             | 0              | -44             | 44          | 0         |
| <b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b> | <b>455</b>     | <b>390</b>     | <b>442</b>     | <b>-2 856</b>  | <b>-2 814</b>  | <b>-2 747</b>  | <b>-2 401</b>  | <b>66</b>       | <b>-43</b>  | <b>23</b> |

#### 8.4.1 Driftuppföljning och analys för nämnder och bolag

| Nämnder, -6,8 mnkr | Avvikelse  | Analys av ekonomiskt resultat                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kommunfullmäktige  | +0,6 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Påverkas framför allt av mötesfrekvens, vilken är oförändrad 2024.</li> </ul>                                                                                                                                    |
| Valnämnden         | +0,1mnkr   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Genomfört EU-val och håller en ekonomi i balans. Återhållsamhet med inköp vilket kan spilla över på kommande val.</li> </ul>                                                                                     |
| Kommunrevision     | -0,2 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Revisionen har arbetat mot ett nollresultat och för att periodisera kostnader på rätt år. Granskning av kommunkoncernens investeringsbehov kom igång sent.</li> </ul>                                            |
| Kommunstyrelse     | -25,2 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>De ekonomiska följderna av det osäkra omvärldsläget påverkar kommunstyrelsens resultat.</li> <li>Kostnadsökningar för livsmedel, energi, tjänster mm som påverkar resultatet som är svåra att påverka</li> </ul> |

|                                    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    |            | <p>utan påverkan för mot brukare och elever</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beredskapshöjande åtgärder som är obudgeterade</li> <li>• Extra möten och utbildningar för politiken</li> <li>• Överförmyndarverksamheten överskrider budget</li> <li>• Vägghuset har lägre intäkter och även Stadsbyggnadskontoret.</li> <li>• Stödfunktionerna redovisar överskott trots obudgeterad inköpsorganisation och ökade kostnader för IT-relaterade produkter och tjänster.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Utbildningsnämnd                   | +2,7 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utbildningsnämnden bedömde att budgeten var i balans, som gav utrymme till förstärkningar, vid årets ingång.</li> <li>• Faktorer som påverkar resultatet positivt är lägre personalkostnader förskolan, anpassad grundskola och gymnasieskola, ökade intäkter för barnomsorgsavgifter och positiva utfall statsbidrag</li> <li>• Kostnaden för interkommunal ersättning samt bidrag till fristående verksamhet överstiger budget inom förskolan. Allt fler elever väljer yrkesprogram vilket är dyrare (IKE).</li> <li>• Skolskjutskostnader överstiger budget för anpassad grundskola.</li> <li>• Införandet av nya digitala system har medfört en ökad kostnad</li> <li>• Personalkostnaden i grundskolan överstiger budget men balanseras av statsbidrag</li> </ul> |
| Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden | +20,4 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nämnden har erhållit ett tilläggsanslag om +25 mnkr som till stor del förklarar avvikelsen och beror på generellt statsbidrag för prestationer inom områdena sjuksköterskor och timanställda.</li> <li>• LSS redovisar negativt resultat pga ökade kostnader inom</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          |           | <p>barnverksamheten, till följd av ökade volymer.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Myndighet och resurs påverkas av vakanta tjänster samt statsbidrag.</li><li>• IFO barn, familj, vuxen samt försörjning och AME redovisar också positiva resultat. Främst lägre personalkostnader. Placeringarna inom IFO barn har minskat. Långvariga placeringar inom IFO vux har påverkat resultatet negativt.</li><li>• Resursplanering, samplanering och förändrad organisation har påverkat verksamheten stöd i särskilt boende samt stöd i ordinärt boende till ett positivt resultat</li><li>• Centralt finns ett anpassningskrav om - 6,9 mnkr där merparten avser underskott från tidigare arbete och välfärdsnämnden.</li></ul> |
| Teknik-, digitaliserings och jävsnämnden | -5,2 mnkr | <ul style="list-style-type: none"><li>• Underskottet avser verksamheter som ligger utanför verksamheternas möjlighet att påverka.</li><li>• Stora omprioriteringar är gjorda i budgeten och endast akuta åtgärder prioriteras.</li><li>• Snö- och halkbekämpning har endast en marginell avvikelse.</li><li>• Gatuunderhållet redovisar ett större underskott till följd av en rad akutåtgärder.</li><li>• Införande av P-skiva har inneburit ett underskott på 1,5 mnkr.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Kommuncentrala poster, +29,8 mnkr | Avvikelse 2024 | Kommentarer                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pensioner och löner               | +27,1 mnkr     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Pensionskostnader -1,6 mnkr,</li><li>• Justering kalkylerat PO-pålägg +31 mnkr.</li><li>• Justering upplupna löner och semesterskuld -2,3 mnkr</li></ul> |
| Avskrivningar                     | +4,9 mnkr      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Plus på avskrivningar på grund av lägre investeringstakt 2023 än budgeterat.</li></ul>                                                                   |

|                              |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Anslag till förfogande       | -1,8 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>Anpassningsuppdrag har minus 5 mnkr då det inte finns något beslut om fördelning till nämnder.</li> <li>Förfogandeanslag visar plus 3,2 mnkr.</li> </ul>                                                                                            |
| Jämförelsestörande poster    | -0,1 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nedskrivningar av byggnader och anläggningar 0,1 mnkr.</li> </ul>                                                                                                                                                                                   |
| Övriga kommuncentrala poster | -0,3 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>Återbetalning av eget kapital från Cura +4,6 mnkr och Sydarkivera +0,7 mnkr.</li> <li>Upplösning av bidrag till infrastruktur (Sydostlänken) -4,5 mnkr.</li> <li>Bidrag från privata aktörer -1,5 mnkr.</li> <li>Bankkostnader +0,3 mnkr</li> </ul> |

| Finans, -89,2 mnkr    | Avvikelse 2024 | Kommentarer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Skatteintäkter        | -18,0 mnkr     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Budgeterade skatteintäkter har negativ helårsavvikelse på -18 mnkr enligt prognosen från SKR i december och det är en försämring med 5,2 mnkr i jämförelse med prognosen från SKR i augusti 2024.</li> </ul>                                                                                                                                                  |
| Generella statsbidrag | +29,6 mnkr     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Budgeterade generella statsbidrag har positiv helårsavvikelse på +24 mnkr enligt den senaste prognosen från SKR i december.</li> <li>Det har tillkommit statsbidrag för sjuksköterskor, timanställningar, allmänna val och extra medel till inflation, vilka är klassificerade som generella, med prognostiserad helårsavvikelse på plus 5,6 mnkr.</li> </ul> |
| Finansiella intäkter  | +3,6 mnkr      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ränteintäkter +3,9 mnkr på grund av förändrad marknadsränta och borgensavgifter -0,5 mnkr.</li> <li>Det blev ingen utdelning från Kommuninvest -1,0 mnkr 2024.</li> <li>Uttag överskottsfond KPA +1,4 mnkr.</li> </ul>                                                                                                                                        |

|                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Finansiella kostnader | -104,4 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ränta på upplånat kapital och bankkostnader har positiv helårsavvikelse på 1,9 mnkr.</li> <li>Ränta på pensioner -0,8 mnkr.</li> <li>Nedskrivning av aktieägartillskott till Karlshamnsfastigheter AB uppgår till 105,5 mnkr 2024.</li> </ul> |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 8.5 Uppllysning om händelser/transaktioner som krävs för att förstå utvecklingen under rapportperioden

### 8.5.1 Satsningar i budget 2024

I driftbudget 2024 ingår satsningar med 5,4 mnkr. Kommunstyrelsen har kompenserats för uppräkningsbidrag till förbund, vilket motsvarar 3 mnkr. Kommunstyrelsen har tillförts 2 mnkr till Campus Karlshamn och Kommunrevisionen har tillförts 0,2 mnkr till nytt regelverk inom revision. 0,2 mnkr avser ökade driftkostnader för avslutade investeringar Svängsta förskola och Infrastruktur torget.

### 8.5.2 Kompensation obalanser i budget 2024

I driftbudget 2024 ingår kompensation för obalanser prisökningar med 12,3 mnkr (50%).

### 8.5.3 Nettokostnadsförändringar i budget 2024

I driftbudget 2024 ingår nettokostnadsförändringar med -10,8 mnkr. Kommunstyrelsen -8,7 mnkr, Utbildningsnämnden -1,6 mnkr och Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden -0,5 mnkr.

### 8.5.4 Tilläggsanslag i budget 2024

I driftbudget 2024 ingår tilläggsanslag med 36,9 mnkr. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden har tillförts 25 mnkr för prestationsbaserade statsbidrag timanställningar och sjuksköterskor. Kommunstyrelsen har tillförts 1,3 mnkr till utökat medlemsbidrag Räddningstjänsten Västra Blekinge. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden tillfördes 6 mnkr och kommunstyrelsen tillfördes 4,4 mnkr av nya prestationsbaserade statsbidrag för timanställningar och sjuksköterskor enligt beslut i KF § 197 2024.

## 8.6 Vidtagna åtgärder för att nå en budget i balans 2024

Karlshamns kommun har genomfört anpassningar tidigare år och hanterat kostnadsökningar i verksamheterna med ett tillfredställande resultat. Under 2024 är de ekonomiska förutsättningarna fortsatt ansträngda med högre kostnadsläge, högre räntor och fortsatt höga pensionskostnader.

En första prognos efter april 2024 indikerade på -14 mnkr exklusive nedskrivning av Emigranten och efter 8 månader 2024 beräknas prognosen +7 mnkr exklusive Emigranten. Inklusive uppskattad nedskrivning av Emigranten beräknas prognosen till -92 mnkr. Anledningen till att prognosen förbättrades berodde på att statsbidrag tillkommit, prisökningar har hanterats inom budget och tidigare åtgärder fortfarande dämpar kostnadsutvecklingen.

Slutligen redovisas ett resultat på + 46 mnkr exklusive nedskrivningar och inkluderas nedskrivningen uppgår resultatet till - 59 mnkr. Verksamheterna har hanterat kostnadsökningarna bättre än förväntat och det har tillkommit fler statsbidrag sedan senast lämnad prognos.

### 8.6.1 Förändrade budgetramar under året

Utöver tilläggsanslag på 37 mnkr så har tekniska justeringar gjorts med 150 mnkr i budget 2024. Förändringar av budgetramar under året avser löneökningar 2023 60 mnkr, löneökningar 9 månader 2024 49 mnkr, personalomkostnadshöjning 31 mnkr, driftmedel till pågående investeringar 4 mnkr och ökade kapitalkostnader 6 mnkr.





## 8.7 Investeringsredovisning per verksamhet, större projekt särredovisade

|                                                                       | Utgifter sedan projektens start |                        |                     | Varav årets investeringar |                |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|----------------|-------------------|
| Pågående investeringar<br>(mnkr)                                      | Beslutad<br>totalutgift         | Ack utfall<br>tom 2024 | Avvikelse<br>totalt | Årsbudget<br>2024         | Utfall<br>2024 | Avvikelse<br>2024 |
| <b>Exploateringar</b>                                                 | <b>-8</b>                       | <b>-7</b>              | <b>1</b>            | <b>-8</b>                 | <b>-7</b>      | <b>1</b>          |
| Stilleryd industriområde, Atlantvägen                                 | -8                              | -7                     | 1                   | -8                        | -7             | 1                 |
| <b>Infrastruktur</b>                                                  | <b>-4</b>                       | <b>-4</b>              | <b>0</b>            | <b>-4</b>                 | <b>-4</b>      | <b>0</b>          |
| Infrastruktur torget etapp 2                                          | -3                              | -2                     | 0                   | -3                        | -2             | 0                 |
| <b>Pedagogisk verksamhet</b>                                          | <b>-97</b>                      | <b>-16</b>             | <b>82</b>           | <b>-18</b>                | <b>-14</b>     | <b>4</b>          |
| Hällaryds skola/förskola                                              | -81                             | -16                    | 66                  | -15                       | -14            | 1                 |
| Österslättskola/Bodestorpsskolan                                      | -15                             | 0                      | 15                  | -2                        | 0              | 2                 |
| <b>Vård och omsorg</b>                                                | <b>-23</b>                      | <b>-12</b>             | <b>11</b>           | <b>-16</b>                | <b>-11</b>     | <b>5</b>          |
| LSS-boenden Asarumsdalen                                              | -22                             | -12                    | 10                  | -15                       | -11            | 4                 |
| <b>Kultur och fritid</b>                                              | <b>-23</b>                      | <b>0</b>               | <b>23</b>           | <b>-3</b>                 | <b>0</b>       | <b>3</b>          |
| Väggabadet                                                            | -23                             | 0                      | 23                  | -3                        | 0              | 3                 |
| <b>Övrig verksamhet</b>                                               | <b>-261</b>                     | <b>-12</b>             | <b>248</b>          | <b>-19</b>                | <b>-9</b>      | <b>9</b>          |
| Tubbarydsanläggningen                                                 | -30                             | 0                      | 29                  | -3                        | 0              | 2                 |
| Brandstationen fas 1 och fas 2                                        | -195                            | -10                    | 185                 | -10                       | -8             | 3                 |
| <b>Summa pågående investeringar</b>                                   | <b>-415</b>                     | <b>-50</b>             | <b>365</b>          | <b>-67</b>                | <b>-45</b>     | <b>22</b>         |
| Färdigställda investeringar<br>(mnkr)                                 | Beslutad<br>totalutgift         | Ack utfall<br>tom 2024 | Avvikelse<br>totalt | Årsbudget<br>2024         | Utfall<br>2024 | Avvikelse<br>2024 |
| <b>Exploateringar</b>                                                 | <b>-11</b>                      | <b>-10</b>             | <b>0</b>            | <b>-10</b>                | <b>-10</b>     | <b>0</b>          |
| Östra Piren, markarbeten                                              | -7                              | -6                     | 1                   | -6                        | -5             | 1                 |
| Mörå 73:1                                                             | -4                              | -4                     | 0                   | -3                        | -3             | 0                 |
| <b>Infrastruktur</b>                                                  | <b>-14</b>                      | <b>-10</b>             | <b>3</b>            | <b>-14</b>                | <b>-10</b>     | <b>3</b>          |
| Beläggingsåtgärder                                                    | -10                             | -7                     | 3                   | -10                       | -7             | 3                 |
| <b>Pedagogisk verksamhet</b>                                          | <b>-61</b>                      | <b>-63</b>             | <b>-2</b>           | <b>-15</b>                | <b>-14</b>     | <b>1</b>          |
| Åtgärder grund- och gymnasie lokaler                                  | -9                              | -11                    | -2                  | -4                        | -4             | 0                 |
| Hällaryds skola, ny värmeanläggning                                   | -11                             | -10                    | 1                   | -7                        | -6             | 1                 |
| Svängsta fsk, tillbyggnad och renovering                              | -36                             | -38                    | -2                  | 0                         | -1             | -1                |
| <b>Kultur och fritid</b>                                              | <b>-6</b>                       | <b>-6</b>              | <b>-1</b>           | <b>-4</b>                 | <b>-4</b>      | <b>-1</b>         |
| <b>Digitalisering</b>                                                 | <b>-1</b>                       | <b>0</b>               | <b>1</b>            | <b>-1</b>                 | <b>0</b>       | <b>1</b>          |
| <b>Övrig verksamhet</b>                                               | <b>-63</b>                      | <b>-57</b>             | <b>6</b>            | <b>-34</b>                | <b>-32</b>     | <b>2</b>          |
| Kommunens bilpark                                                     | -9                              | -9                     | 0                   | -9                        | -9             | 0                 |
| Utbyte belysningsarmaturer till LED (inomhus)                         | -8                              | -8                     | 0                   | -8                        | -8             | 0                 |
| Brandstationen, markberedning                                         | -29                             | -26                    | 3                   | 0                         | -1             | -1                |
| Byggnadsåtgärder                                                      | -10                             | -11                    | -1                  | -10                       | -11            | -1                |
| <b>Summa färdigställda investeringar</b>                              | <b>-155</b>                     | <b>-147</b>            | <b>8</b>            | <b>-77</b>                | <b>-71</b>     | <b>6</b>          |
| <b>Summa investeringar</b>                                            | <b>-570</b>                     | <b>-197</b>            | <b>373</b>          | <b>-144</b>               | <b>-116</b>    | <b>28</b>         |
| varav exploateringsfastigheter                                        | -1                              | -1                     | 0                   | -1                        | -1             | 0                 |
| <b>Summa investeringar (brutto) exkl<br/>exploateringsfastigheter</b> | <b>-569</b>                     | <b>-196</b>            | <b>373</b>          | <b>-143</b>               | <b>-115</b>    | <b>28</b>         |

### 8.7.1 Kommentarer

Årets utfall för investeringar uppgår till 115,8 mnkr, vilket är 28,3 mnkr lägre än den budgeterade nivån på 144,1 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 80 % (större

projekt +24,9 mnkr och mindre projekt +3,4 mnkr). Detta beror främst på tidsförskjutning av byggnation nytt LSS-boende i Asarumsdalen som beräknas färdigställas i juni 2025. Österslättsskolan/Bodestorpsskolan samt Vaggabadet är inte påbörjade och tidsförskjutningar förekommer på Tubbarydsanläggningen. Delar av Beläggningsåtgärder gällande enskilda vägar har flyttats till driften. Värmeanläggning Hällaryds skola är avslutad med positiv budgetavvikelse då det inte uppstod några oförutsedda kostnader.

| Investeringar, +28,3 mnkr | Avvikelse 2024 | Kommentarer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Exploateringar            | +0,8 mnkr      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iordningställande av marken kring Emigranten är färdigställd 2024.</li> <li>• Utbyggnad av väg samt gång- och cykelväg på del av Atlantvägen i Stilleryd med tillkommande dagvattenhantering pågår.</li> <li>• Inlösen av fastighet Stilleryd 6:8.</li> <li>• Markförvärv av Mörrum 73:1.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Infrastruktur             | +3,2 mnkr      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arbetet med torget etapp 2 färdigställs i mars 2025.</li> <li>• Alla planerade beläggningsåtgärder är avslutade.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Pedagogisk verksamhet     | +4,3 mnkr      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Delprojekt värmeanläggning i Hällaryd är klar med positiv budgetavvikelse då det inte uppstod några oförutsedda kostnader.<br/>Ny-, till- och ombyggnad av Hällaryds skola, förskola, fritids och fritidsgård fas 2 pågår.</li> <li>• Tillbyggnaden och renoveringen av Svängsta förskola är avslutad och blev dyrare än beslutat på grund av högre materialkostnader och tilläggsarbeten.</li> <li>• Österslättsskola/Bodestorpsskolan har påbörjat förstudie 2024.</li> <li>• Alla planerade åtgärder inom grund- och gymnasielokaler är avslutade förutom delprojekt med att anlägga övningsgård för bygg och anläggning på Vaggaskolan.</li> </ul> |

|                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vård och omsorg   | +5,5 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Byggnation av nytt LSS-boende i Asarumsdalen följer planeringen med färdigställande juni 2025.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kultur och fritid | +1,8 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Projekt Vägghadet har inte påbörjats då politiskt beslut om inriktning inte tagits.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Digitalisering    | +1,0 mnkr  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Satsningar har inväntat beslut om SKR:s samlade handslag för digitalisering och inga investeringar 2024.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Övrig verksamhet  | +11,7 mnkr | <ul style="list-style-type: none"> <li>Markberedning av tomt till ny brandstation är klar. Detaljprojektering för ny brandstation i fas 2 pågår med byggstart årsskiftet 2024/2025.</li> <li>Framtagning av handlingar för utskick till förnyad konkurrens av Tubbarydsanläggningen pågår.</li> <li>De flesta planerade utbyten av belysningsarmaturer till LED inomhus är avslutade 2024.</li> <li>Inköp av bilar motsvarande årets investeringsbelopp är upphandlade, men ej fullt ut levererade.</li> <li>Nästan alla årets planerade byggnadsåtgärder är avslutade.</li> </ul> |

## 8.7.2 Projekt i kommunala bolag som kommunfullmäktige tagit ställning till

| Pågående Projekt                                                          | Beslutad totalutgift | Ack. Utfall | Beräknad totalutgift | Beräknad avvikelse |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|--------------------|
| Karlshamn Energi AB                                                       |                      |             |                      |                    |
| - Framtida vattenförsörjning inkl nytt vattenverk, reservvatten Mörrumsån | *                    | 38          | 535                  | -                  |
| * (beräknad utgift 535 mkr +-20% innan projektering är klar)              |                      |             |                      |                    |
| Karlshamns Hamn AB                                                        |                      |             |                      |                    |
| - Ny Energikaj Oxhaga                                                     | 70                   | 1           | 70                   | 0                  |
| Karlshamnsfastigheter AB                                                  |                      |             |                      |                    |
| - Emigranten 5, Östra Piren                                               | 585                  | 613         | 610                  | -25                |

## 9 Balanskravsresultatet

### 9.1 Balanskravet

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Det bör påpekas att balanskravet endast är en nedre gräns, och att god ekonomisk hushållning är en betydligt högre ambitionsnivå. Den kommun som inte eftersträvar en god ekonomisk hushållning kommer successivt att försämma sin finansiella ställning, innebärande att finansieringen av dagens konsumtion skjuts över på kommande generationer.

Karlshamns Kommun uppfyller inte balanskravet 2024. Det finns inget underskott att återställa från tidigare år. Årets balanskravsresultat är negativt och uppgår till -76,3 mnkr. Med hänsyn till synnerliga skäl görs bedömningen att kommunen inte behöver återställa underskottet (avvikelsen), dvs. samtliga nedan kriterier är uppfyllda:

- för nämnden opåverkbar
- verksamhetsfrämmande – dvs. inte en naturlig del inom nämndens ansvar
- unik och därmed sällan förekommande

Underskottet (avvikelsen) utgörs i huvudsak av det aktieägartillskott som lämnats för att balansera resultatet i Karlshamnsfastigheter AB, avseende nedskrivningar och resultatpåverkande kostnader för nybyggnationen av Emigranten. Avvikelsen är opåverkbar ur det hänseende att marknadsförutsättningar har förändrats samt att nybyggnationen beslutats att genomföras i god tro om att bygghandlingar m.m. varit korrekta. Vidare kan det konstateras att aktieägartillskottet är att betrakta som verksamhetsfrämmande, då den här verksamheten inte utgör en naturlig del av kommunstyrelsens verksamhet. Kommunstyrelsen har enbart uppsiktsplikt över de kommunala bolagen. Slutligen betraktas nedskrivningarna som en unik händelse, även om det sker över flera bokslut. Anledningen till detta är att nybyggnationen inte är färdigställd förrän 2024. Ifråga om täckning för resultatpåverkande kostnader för nybyggnationen av Emigranten, har det förekommit föregående år och då är det att betrakta som sällan förekommande.

Kommunen förfogar över en resultatutjämningsreserv (RUR) på 118 mnkr som efter kommunfullmäktiges beslut kan nyttjas under lågkonjunktur för att möta konjunkturvariationer. Kommunfullmäktiges regelverk för reservering till resultatutjämning anger att reservering kan medges om resultatet efter justeringar överstiger 1 procent av skatter och statsbidrag.

Om prognosen för det underliggande skatteunderlaget för riket understiger den genomsnittliga (10-åriga) utvecklingen av det underliggande skatteunderlaget kan resultatutjämningsreserven disponeras för att jämna ut konjunkturvariationer. SKR tar fram dessa uppgifter årligen och enligt dessa kriterier kan resultatutjämningsreserven användas 2024, då det årets skatteunderlag inte understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren.



| Balanskravsutredning (mnkr)                        | 2024         | 2023         | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen            | -59,2        | -26,0        | 9,0          | 55,3         |
| Samtliga realisationsvinster                       | -17,1        | -2,0         | -            | -2,0         |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper   | -            | -            | -            | -0,1         |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b> | <b>-76,3</b> | <b>-28,0</b> | <b>9,0</b>   | <b>53,2</b>  |
| Reservering av medel till resultatreserv           | -            | -            | -            | -            |
| Användning av medel från resultatreserv            | -            | -            | -            | -            |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv  | -            | -            | -            | -            |
| <b>Balanskravsresultat</b>                         | <b>-76,3</b> | <b>-28,0</b> | <b>9,0</b>   | <b>53,2</b>  |
| <b>Akkumulerad resultatutjämningsreserv</b>        | <b>118,0</b> | <b>118,0</b> | <b>118,0</b> | <b>118,0</b> |

| Balanskravsresultat, ej återställda                     | 2024       | 2023       | 2022       | 2021       |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |
| Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen | -76,3      | -28,0      | 9,0        | 53,2       |
| Synnerliga skäl att inte återställa                     | 76,3       | 28,0       | -          | -          |
| Synnerliga skäl för att återställa över längre tid      | -          | -          | -          | -          |
| <b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |

Kommunstyrelsen åberopar synnerliga skäl att inte återställa underskott enligt beskrivning ovan.

## Ny lagstiftning om god ekonomisk hushållning

Det förslag som beslutas och som förmodligen kommer att få mest praktisk betydelse är att den nya så kallade resultatreserven (RER) införs och att resultatutjämningsreserven (RUR) fasas ut under en tioårsperiod. Eftersom reglerna gäller från och med räkenskapsåret 2024 kommer första året med möjlighet till reservering av medel till RER att vara i bokslutet 2024. För RUR däremot så var det i bokslut och årsredovisning för 2023 sista gången vi hade möjlighet att reservera medel. Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i "att utjämna intäkter över en konjunkturcykel".

Reglerna för den nya reserven, RER, blir lite friare då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Riktlinjer för RER ska inarbetas i kommunens eller regionens regler för god ekonomisk hushållning, reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

Riksdagsbeslutet innebär att en möjlighet införs att reservera medel till en resultatreserv, RER, i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning:



- Samma förutsättningar för reservering som för resultatutjämningsreserven (RUR), det vill säga olika gränsvärden vid positivt respektive negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner.
- De egna principerna kopplade till resultatreserven regleras i de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska fastställa.
- Resultatreserven får uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Denna begränsning gäller alltså den nya resultatreserven och avser alltså inte en eventuell RUR som kommunen/regionen har enligt regelverket för RUR.
- Om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.

Balanskravsresultatet är oförändrat.

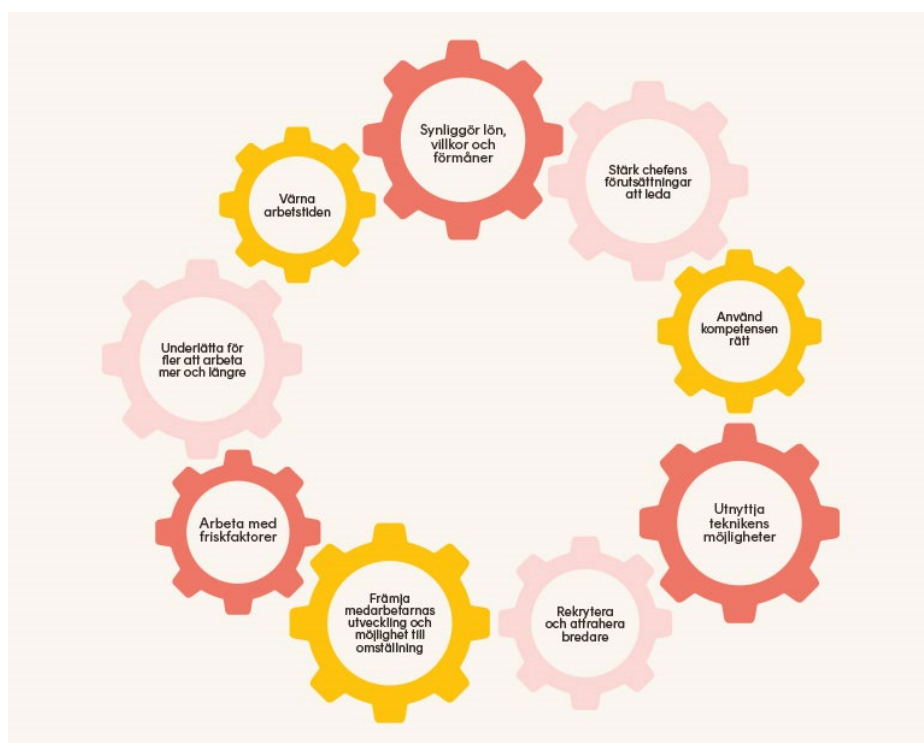
## 10 Väsentliga personalförhållanden

En modern, hållbar personalpolitik är en förutsättning för välfungerande verksamheter och hälsosamma arbetsplatser. Sambandet mellan ekonomi, verksamhet och personal är starkt, och för kommunkoncernen som arbetsgivare är det avgörande att värna en god personalpolitik som skapar förutsättningar för alla tre benen.

I policy för hållbar personalpolitik, antagen av KF 2022-05-23, anges kommunkoncernens viljeinriktning inom det personalpolitiska området. Policyn är grunden för ett gemensamt synsätt och en likartad personalpolitik inom hela koncernen.

Kompetensförsörjningsutmaningen är gemensam för i princip alla sektorer. För att klara kompetensförsörjningen behöver kommunkoncernen vara attraktiva som arbetsgivare och rekrytera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Just att behålla kompetenta medarbetare och chefer är centralt både för att skapa kontinuitet och kvalitet och för att undvika merkostnader som uppstår i samband med personalomsättning.

SKR:s nio strategier för att säkra välfärdens kompetensförsörjning kan ses som ett paraply för de personalpolitiska insatser som behöver vara i fokus de kommande åren. Samtliga insatser kräver kontinuitet och systematik för att skapa varaktig effekt.



För mer information om det framåtriktade arbetet, se ledningsgruppens budgetunderlag 2025 - 2027. Nedan kommenteras en del av det arbete som varit i fokus under året:



### Fokus chefer

Arbetet med *Fokus Chefer*, där chefernas förutsättningar har undersökts utifrån forskningen om chef i offentlig sektor, har slutförts och redovisats i form av en rapport. Arbetet har gått in i nästa fas – att ta tillvara och prioritera identifierade åtgärdsförslag. När det gäller omsättningen på chefer kan konstateras att trenden går i rätt riktning, med minskad omsättning och ökad kontinuitet. Fortsatt arbete krävs för att ytterligare förbättra förutsättningarna. Här är introduktion, stödfunktioner, interna utbildningar, länsgemensamt ledarprogram och framtida chefer, mentorskap, ledarstöd och möjlighet till erfarenhetsutbyte viktiga delar att fortsätta arbeta med.

Under året har chefsfrukostar genomförts enligt nytt koncept, totalt fyra stycken varav en koncerngemensam halvdag. Utvärderingen visar på stor nöjdhet från deltagande chefer.

Under våren avslutades en omgång av det länsgemensamma programmet *framtida chefer*, där Karlshamns kommun hade fem deltagare. Flera av dessa medarbetare är helt eller delvis i nya uppdrag där utbildningen kommer till gagn.

Ledarstödet med olika upphandlade konsulter att tillgå nyttjas enligt plan och tillför värdefullt stöd för chefer och ledningsgrupper. Ett nytt ledarutvecklingsprogram – "Ledarlyftet" – som riktar sig till erfarna chefer och chefer som leder chefer, har upphandlats och startar våren 2025.

### Rekrytering och introduktion

För att öka förutsättningarna för framgångsrika rekryteringar har rekryteringsprocessen utvecklats utifrån modellen kompetensbaserad rekrytering. En särskild satsning för att förbättra processen gjordes också inför semesterrekryteringen vilket gav positiv effekt. En ny rekryteringsutbildning för chefer har arbetats fram och genomförts i två omgångar under hösten 2024. Fortsättning följer 2025.

Till en lyckad rekrytering hör en välstrukturerad och innehållsrik introduktion som möter behoven av samhörighet och tydlighet i roller. Inom hemtjänsten har ett arbete gjorts för att säkerställa och öka kvaliteten vid introduktion. På övergripande nivå har introduktionen digitaliserats för att göras mer lättillgänglig, likvärdig och för att avlasta chefer. Arbetet med att utveckla denna del fortsätter.

### Språkutveckling

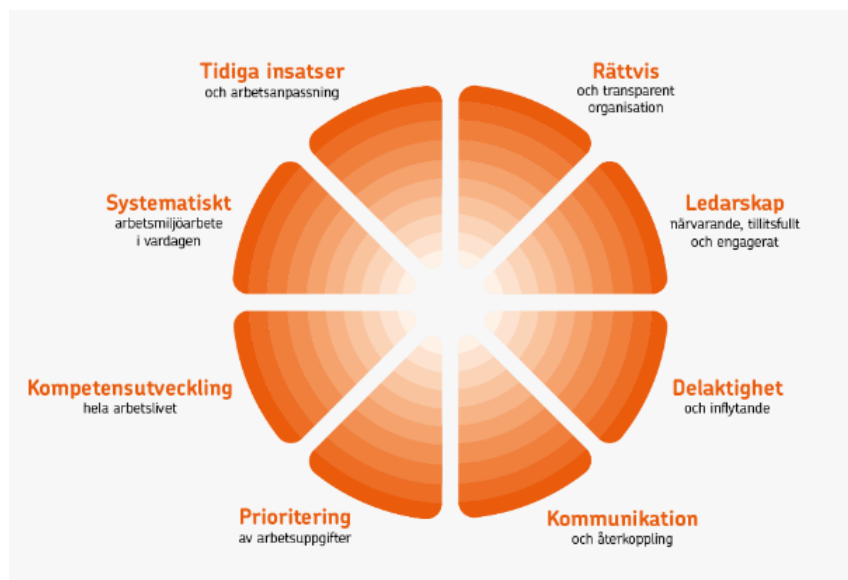
Med hjälp av medel från Omställningsfonden påbörjades under året en digital språksatsning som riktar sig till medarbetare som har behov av att utveckla sin yrkessvenska. Då utfallet varit positivt fortsätter satsningen och utökas till fler verksamhetsområden.

### Bemanning och kompetensförsörjning

Arbetet med bemanningshandboken för förvaltningen för omsorg och arbetsmarknad har färdigställts och gått in i implementeringsfasen. Detta i kombination med förändrat arbetssätt med vikariehanteringen inom samma förvaltning samt inom förskolan är viktiga pusselbitar i arbetet med kompetensförsörjningsutmaningen. En nyinrättad tjänst som yrkesinformatör har tillsatts i syfte att öka arbetet med elever och unga vuxna i form av PRAO, praktik, arbetsmarknadsaktiviteter etc.

## Friskfaktorer

Forskningen visar tydligt att ett aktivt arbete med friskfaktorer leder till mer välmående arbetsplatser och därmed till mer välfungerande verksamheter. För att få effekt behöver arbetet



framför allt ske på arbetsplatsnivå. Från ledningens sida är det avgörande att skapa förutsättningar för och främja arbetet med friskfaktorer i hela organisationen. Som en del i att implementera arbetet med friskfaktorer ingår det i arbetsmiljöutbildningen för chefer och skyddsombud med fokus på såväl forskningen bakom som hur det kan arbetas med i praktiken. Tillgängligt

för alla chefer och medarbetare finns en stor mängd stödmaterial från den partsgemensamma organisationen *Sunt Arbetsliv*. Arbetet med friskfaktorer ingår i den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

## Sjukfrånvaro och företagshälsovård

Utvecklingsarbetet för att minska sjukfrånvaron, med särskilt fokus på den korta sjukfrånvaron, fortsätter och ger resultat.

Under 2024 har nyttjandet av företagshälsovården fortsatt att ligga på en önskvärd nivå. Här noteras att antalet hälsokartläggningar har ökat, vilket är i linje med arbetet med korttidssjukfrånvaron.

## Avtalsrörelsen och löneprocessen

I april mottag kommunen ett omfattande strejkvarsel från Kommunal. Under en intensiv tvåveckorsperiod arbetades i stabsformat för att förbereda berörda verksamheter för en eventuell strejk. Central överenskommelse nåddes innan strejk utbröt, men viktiga erfarenheter inhämtades och det var tydligt att vi som organisation har en robusthet och en bra modell för att hantera nya situationer. Inte minst blev det tydligt vilken problemlösningsförmåga som finns och att viljan att hitta alternativa lösningar för att lösa uppdraget är enorm – för dem vi är till för.

Löneöversynsprocesser har genomförts med samtliga förbund utifrån omförhandlade centrala avtal. Den lokala processen får ses som en framgång utifrån två aspekter:

- Tidplanen där Karlshamns kommun var snabba med genomförande och att betala ut nya löner, vilket gagnade såväl den enskilde medarbetaren som organisationen (minskat arbete med retroaktiva löneutbetalningar).



- En god personalpolitik med likvärdighet och systematik, genom att för samtliga avtalsområden eftersträva ett utfall i nivå med det tvååriga "märket". Flera förbund har gett positiv återkoppling på denna hantering vilket stärker det viktiga arbetsgivarvarumärket.

Värt att notera är att den årliga lönekartläggningen återigen visade på jämställda löner i mycket stor utsträckning samt att det inte framkom några osakliga löneskillnader utifrån kön.

## 10.1 Redovisning av sjukfrånvaro

| Redovisning av sjukfrånvaro<br>procent                                                           | 2024 | 2024<br>Män | 2024<br>Kvinnor | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|-----------------|------|------|
| <b><u>Kommunkoncernen</u></b>                                                                    |      |             |                 |      |      |
| Total sjukfrånvaro i procent av anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid                       | 6,8  | 4,8         | 7,5             | 7,3  | 8,4  |
| Sjukfrånvaro 29 år eller yngre                                                                   | 7,4  | 6,1         | 8,0             | 6,9  | 9,0  |
| Sjukfrånvaro 30–49 år                                                                            | 6,1  | 4,1         | 6,8             | 6,4  | 7,4  |
| Sjukfrånvaro 50 år eller äldre                                                                   | 7,4  | 5,2         | 8,1             | 8,4  | 9,5  |
| Därav andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer | 47,3 | 43,8        | 48,1            | 48,9 | 46,2 |
| Sjukfrånvaro 29 år eller yngre                                                                   | 30,2 | 27,3        | 31,2            | 25,6 | 30,8 |
| Sjukfrånvaro 30–49 år                                                                            | 43,5 | 35,8        | 45,2            | 45,3 | 42,1 |
| Sjukfrånvaro 50 år eller äldre                                                                   | 55,4 | 57,4        | 55,0            | 57,5 | 54,0 |
| <b><u>Kommunen</u></b>                                                                           |      |             |                 |      |      |
| Total sjukfrånvaro i procent av anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid                       | 7,2  | 5,3         | 7,7             | 7,7  | 8,9  |
| Sjukfrånvaro 29 år eller yngre                                                                   | 7,8  | 6,9         | 8,2             | 7,0  | 9,3  |
| Sjukfrånvaro 30–49 år                                                                            | 6,4  | 4,2         | 7,0             | 6,8  | 7,8  |
| Sjukfrånvaro 50 år eller äldre                                                                   | 7,8  | 5,8         | 8,2             | 8,9  | 10,0 |
| Därav andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer | 47,8 | 45,8        | 48,1            | 49,3 | 47,2 |
| Sjukfrånvaro 29 år eller yngre                                                                   | 30,4 | 28,9        | 30,9            | 24,7 | 31,7 |
| Sjukfrånvaro 30–49 år                                                                            | 44,2 | 35,1        | 45,6            | 45,4 | 43,7 |
| Sjukfrånvaro 50 år eller äldre                                                                   | 55,9 | 62,6        | 54,8            | 58,6 | 54,8 |

Den totala sjukfrånvaron fortsätter minska, från föregående år med över en halv procentenhet. För gruppen 29 år eller yngre ökar den något efter en större minskning året dessförinnan. I övriga åldersgrupper minskar sjukfrånvaron med störst minskning i gruppen 50 år och äldre.



Att sjukfrånvaron kontinuerligt minskar är oerhört positivt ur alla aspekter – och beror på såväl samhällsmässiga, organisatoriska som individuella faktorer. Vikten av att arbetsgivaren fortsätter att ha fokus på orsaker och att systematiskt arbeta med insatser på olika nivåer för att utvecklingen ska fortsätta i rätt riktning kan inte nog poängteras. Hålla i och hålla ut är framgångsfaktorer.

## 10.2 Övrig personalstatistik

| Övrig Personalstatistik                 | 2024      | 2024<br>män | 2024<br>kvinnor | 2023      | 2022      |
|-----------------------------------------|-----------|-------------|-----------------|-----------|-----------|
| <b>Kommunen</b>                         |           |             |                 |           |           |
| Antal månadsanställda                   | 3 084     | 621         | 2 463           | 3 138     | 3 102     |
| <u>Anställningsform</u>                 |           |             |                 |           |           |
| därav tillsvidareanställda              | 2 794     | 548         | 2 246           | 2 781     | 2 737     |
| därav tillsvidareanställda i %          | 91        | 88          | 91              | 89        | 88        |
| <u>Sysselsättningsgrader</u>            |           |             |                 |           |           |
| därav heltidsanställningar              | 2 534     | 557         | 1 977           | 2 517     | 2 429     |
| därav heltidsanställningar i %          | 82        | 90          | 80              | 80        | 78        |
| <u>Arbetade timmar</u>                  | 4 479 720 | 1 015 864   | 3 463 856       | 4 472 026 | 4 395 482 |
| Därav timtid                            | 273 486   | 109 272     | 164 214         | 340 428   | 370 738   |
| Timtid i förhållande till arbetad tid % | 6,1       | 10,8        | 4,7             | 7,6       | 8,4       |

Generellt kan konstateras att nyckeltalen för året ser bra ut och att siffrorna går åt rätt håll. Att andelen månadsanställda och tillsvidareanställda ökar samtidigt som timtid i förhållande till arbetad tid minskar är en positiv trend utifrån betydelsen av kontinuitet i verksamheten. Fyllnadstid och övertid minskar också vilket är positivt ur många aspekter och tyder på att arbetet med bemanningsplanering ger effekt.

Det är också en positiv trend att andelen heltidsanställningar fortsätter öka, både utifrån ett jämställdhetsperspektiv och ett kompetensförsörjningsperspektiv. Viktigt att poängtera är att nya lösningar har hittats gällande att månadsanställa äldre medarbetare på en lägre sysselsättningsgrad, i stället för att timavlöna. Detta kan leda till att nyckeltalet för heltidsanställningar minskar inom vissa områden, men är ändå helt i linje med kompetensförsörjningsstrategin att förlänga arbetslivet samt en bra lösning för verksamheten.

För ytterligare information och uppföljning inom personalområdet, se separat rapport om personalekonomisk redovisning 2023.



## 11 Förväntad utveckling

Att sitta om framtiden har alltid varit svårt och nu är det svårare än någonsin. I trend- och omvärldsanalyser från SKR beskrivs så kallade megatrender, det vill säga övergripande globala drivkrafter. Dessa drivkrafter får allt större påverkan på den lokala och regionala nivån och rörelserna inom dessa områden går nu dessutom åt olika håll samtidigt.

Befolkningsutvecklingen i världen bromsar in och påverkar landets ekonomier och samhällsstrukturer. Detta bidrar till nya geopolitiska spänningar i världen. Efterfrågan på välfärdstjänster som skola, barnomsorg, sjukvård och äldreomsorg varierar över tid beroende på befolkningens storlek och ålderssammansättning. Ett lands ekonomi, arbetsmarknad och sociala ordning påverkas av den demografiska utvecklingen.

En internationell gemensam mobilisering krävs för att skapa reell omställning mot en förändrad värld. För att hantera de stora megatrenderna behöver den gemensamma förmågan stärkas och tillämpas på alla nivåer, lokalt, regionalt, nationellt, EU och kanske i globalt.

Inom de stora megatrenderna som SKR presenterar lyfts även 10 trender fram som påverkar och behöver hanteras:

- Demokratin utmanas
- Samhällskontrakt omförhandlas
- "Tyckomanin" breder ut sig
- Flera vägar till kunskap
- Demografiska utvecklingen utmanar
- AI-förändrar arbetslivet
- Autonoma system eller utan människa
- Invånare med alltmer ojämlika livsvillkor
- Omfattande resurser krävs för att hantera klimatförändringen
- Ökad efterfrågan på kritiska resurser

Hur påverkar de här trenderna Karlshamns kommun? Hur ska de här delarna hanteras med alla andra frågor och utmaningar som är aktuellt för Karlshamns kommunkoncern?

Lokalt i Karlshamns kommunkoncern hanteras redan flera komplexa utmaningar. De långsiktiga utmaningarna, varav flera redan existerar idag, kommer öka och kan tydligt kopplas till demografiska förändringar, personalförsörjning, psykisk ohälsa, teknik, finansiering, kompetensförsörjning, samhällsutveckling osv. Vilket ligger i linje med flera av de trender som SKR presenterar.

Långsiktig planering för hållbar ekonomi är särskilt viktigt när omvärlden är osäker och spåren av lågkonjunkturen präglar vardagen. Investeringsstakten är låg och förväntas vara lägre tills resultaten i kommun och bolag har återställt den finansiella styrka som tidigare fanns. Verksamheterna fokuserar på grunduppdraget och satsning på nya verksamheter eller ambitionshöjningar saknas det ekonomiskt utrymme för. Kostnadsökningar i den löpande driften förväntas hanteras genom prioriteringar, omfördelningar, nya arbetssätt och fler samarbeten inom koncernen men också utanför.

# Finansiella räkenskaper för koncernen och kommunen

## Resultaträkning

| Mnkr                                     | Not   | Kommun-<br>Koncern<br>2024 | Kommun-<br>Koncern<br>2023 | Kommun<br>2024 | Kommun<br>2023 |
|------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
|                                          | 29    |                            |                            |                |                |
| Verksamhetens intäkter                   | 2     | 1 290                      | 1 283                      | 456            | 442            |
| Verksamhetens kostnader                  | 3,5,6 | -3 314                     | -3 209                     | -2 754         | -2 642         |
| Avskrivningar                            | 4,5   | -356                       | -364                       | -103           | -105           |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>        |       | <b>-2 380</b>              | <b>-2 290</b>              | <b>-2 401</b>  | <b>-2 305</b>  |
| Skatteintäkter                           | 7     | 1 748                      | 1 756                      | 1 748          | 1 756          |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 8     | 685                        | 602                        | 685            | 602            |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |       | <b>53</b>                  | <b>68</b>                  | <b>32</b>      | <b>53</b>      |
| Finansiella intäkter                     | 9     | 15                         | 16                         | 28             | 33             |
| Finansiella kostnader                    | 10,5  | -74                        | -47                        | -119           | -112           |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |       | <b>-6</b>                  | <b>37</b>                  | <b>-59</b>     | <b>-26</b>     |
| Extraordinära poster                     |       | 0                          | 0                          | 0              | 0              |
| <b>Årets resultat</b>                    |       | <b>-6</b>                  | <b>37</b>                  | <b>-59</b>     | <b>-26</b>     |



## Balansräkning

|                                                                                    |        | Kommunkoncern |            | Kommun     |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|------------|------------|------------|
| Mnkr                                                                               | Not    | 2024-12-31    | 2023-12-31 | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
| Tillgångar                                                                         |        |               |            |            |            |
| Anläggningstillgångar                                                              |        |               |            |            |            |
| Immateriella anläggningstillgångar                                                 | 11     | 13            | 15         | 0          | 1          |
| Materiella anläggningstillgångar                                                   |        |               |            |            |            |
| - Mark, byggnader och tekniska anlägggn                                            | 12     | 3 743         | 3 552      | 1 370      | 1 323      |
| - Maskiner och inventarier                                                         | 13     | 1 193         | 1 127      | 112        | 116        |
| - Pågående nyanläggningar                                                          | 14     | 191           | 467        | 50         | 81         |
| Finansiella anläggningstillgångar                                                  | 15     | 28            | 23         | 361        | 305        |
| Summa anläggningstillgångar                                                        |        | 5 168         | 5 184      | 1 893      | 1 826      |
| Bidrag till statlig infrastruktur                                                  | 16     | 125           | 19         | 125        | 19         |
| Omsättningstillgångar                                                              |        |               |            |            |            |
| Förråd, lager och exploateringsfastigheter                                         |        | 49            | 51         | 43         | 44         |
| Kortfristiga fordringar                                                            | 17, 29 | 399           | 422        | 234        | 273        |
| Kassa och bank                                                                     | 18     | 323           | 260        | 41         | 18         |
| Summa omsättningstillgångar                                                        |        | 771           | 733        | 318        | 335        |
| Summa tillgångar                                                                   |        | 6 064         | 5 936      | 2 336      | 2 180      |
| Eget kapital, avsättningar och skulder                                             |        |               |            |            |            |
| Eget kapital                                                                       |        |               |            |            |            |
| Årets resultat                                                                     |        | -6            | 37         | -59        | -26        |
| Resultatutjämningsreserv                                                           |        | 118           | 118        | 118        | 118        |
| Övrigt eget kapital                                                                |        | 1 207         | 1 170      | 959        | 985        |
| Summa eget kapital                                                                 | 19     | 1 319         | 1 325      | 1 018      | 1 077      |
| Avsättningar                                                                       |        |               |            |            |            |
| Avsättningar för pensioner och liknande                                            | 20     | 18            | 17         | 18         | 17         |
| Andra avsättningar                                                                 | 21     | 173           | 70         | 113        | 2          |
| Summa avsättningar                                                                 |        | 191           | 87         | 131        | 19         |
| Skulder                                                                            |        |               |            |            |            |
| Långfristiga skulder                                                               | 22     | 3 562         | 3 579      | 508        | 433        |
| Kortfristiga skulder                                                               | 23, 29 | 992           | 945        | 679        | 651        |
| Summa skulder                                                                      |        | 4 554         | 4 524      | 1 187      | 1 084      |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder                                       |        | 6 064         | 5 936      | 2 336      | 2 180      |
| Panter och ansvarsförbindelser                                                     |        |               |            |            |            |
| Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna | 24     | 562           | 556        | 562        | 556        |
| Borgen- och övriga ansvarsförbindelser                                             | 25     | 544           | -          | 3 691      | 3 265      |
| Summa panter och ansvarsförbindelser                                               |        | 1 106         | 556        | 4 253      | 3 821      |



## Kassaflödesanalys

|                                                           |     | Kommunkoncern |      | Kommun |      |
|-----------------------------------------------------------|-----|---------------|------|--------|------|
| Mnkr                                                      | Not | 2024          | 2023 | 2024   | 2023 |
|                                                           |     |               |      |        |      |
| Den löpande verksamheten                                  |     |               |      |        |      |
| Årets resultat                                            | 27  | -6            | 37   | -59    | -26  |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster             | 26  | 367           | 361  | 212    | 211  |
| Övriga likviditetspåverkande poster                       | 26  | -5            | -30  | -3     | -27  |
| Poster som redovisas i annan sektion                      | 26  | -17           | -2   | -17    | -2   |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital |     | 339           | 366  | 133    | 156  |
| Ökning/minskning förråd och varulager                     |     | 1             | -41  | 4      | -42  |
| Ökning/minskning av kortfristiga fordringar               |     | 38            | 65   | 38     | -11  |
| Ökning/minskning av korttfristiga skulder                 |     | 67            | 25   | 33     | 65   |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten                  |     | 445           | 415  | 208    | 168  |
| Investeringsverksamheten                                  |     |               |      |        |      |
| Investering i materiella anläggningstillgångar            |     | -361          | -609 | -114   | -149 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar           |     | 18            | 9    | 18     | 3    |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar        |     | -             | -    | -      | -    |
| Investeringar i kommunkoncernföretag                      |     | -             | -    | -166   | -191 |
| Förvärv av finansiella tillgångar                         |     | -3            | -3   | -3     | -3   |
| Avyttring av finansiella anläggningstillgångar            |     | 1             | 8    | -      | 2    |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten                  |     | -345          | -595 | -265   | -338 |
| Finansieringsverksamheten                                 |     |               |      |        |      |
| Nyupptagna lån                                            |     | 88            | 223  | 40     | 120  |
| Nyupptagna lån, inlösen lån Stadsvapnet                   |     | -             | -    | 51     | 70   |
| Amortering av långfristiga skulder                        |     | -43           | -37  | -11    | -2   |
| Inlösen lån                                               |     | -82           | -6   | -      | -    |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten                 |     | -37           | 180  | 80     | 188  |
| Bidrag till infrastruktur                                 |     |               |      |        |      |
| Utbetalning av bidrag till infrastruktur                  |     | 0             | -9   | 0      | -9   |
| Årets kassaflöde                                          |     | 63            | -9   | 23     | 9    |
| Likvida medel vid årets början                            |     | 260           | 269  | 18     | 9    |
| Likvida medel vid periodens slut                          | 18  | 323           | 260  | 41     | 18   |



## Noter

### NOT 1

#### Uppskattningar och bedömningar

Upprättande av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper baseras ofta på bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningarna görs.

För andra avsättningar samt ansvarsförbindelser som avser utgifter som beräknas i dagens penningvärde har en scablon på 2,5% använts för prisutveckling kommande år. I nuvärdeberäkning har 2,9% använts för att räkna tillbaka till bokslutsdagen och det motsvarar en fast ränta på ett lån för motsvarande tidsperiod.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antagande på balansdagen, utöver ovan nämnda, bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

### NOT 2

#### Verksamhetens intäkter

|                                                      | Kommun-<br>koncern<br>2024 | Kommun-<br>koncern<br>2023 | Kommun<br>2024 | Kommun<br>2023 |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| Försäljningsintäkter                                 | 487                        | 490                        | 47             | 41             |
| Taxor och avgifter                                   | 228                        | 206                        | 74             | 71             |
| Hyror och arrenden                                   | 297                        | 279                        | 48             | 47             |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten          | 178                        | 210                        | 175            | 192            |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer                | 2                          | -                          | 2              | -              |
| EU-bidrag                                            | 1                          | 2                          | 1              | 1              |
| Övriga bidrag                                        | 1                          | 3                          | -              | 2              |
| Försäljning verksamhet och konsulttjänster           | 71                         | 69                         | 82             | 78             |
| Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | -                          | 8                          | 10             | 8              |
| Realisationsvinster på anläggningsstillgångar        | 17                         | 3                          | 17             | 2              |
| Övriga verksamhetsintäkter                           | 8                          | 13                         | -              | -              |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>                  | <b>1 290</b>               | <b>1 283</b>               | <b>456</b>     | <b>442</b>     |

### NOT 3

#### Verksamhetens kostnader

|                                                    | Kommun-<br>koncern<br>2024 | Kommun-<br>koncern<br>2023 | Kommun<br>2024 | Kommun<br>2023 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| Personalkostnader exkl pensionskostnader           | -1 863                     | -1 799                     | -1 616         | -1 556         |
| Pensionskostnader inkl särskild löneskatt          | -245                       | -222                       | -225           | -200           |
| Eget aktiverat arbete                              | 19                         | 28                         | 1              | 1              |
| Lämnade bidrag                                     | -85                        | -67                        | -95            | -77            |
| Köp av verksamhet                                  | -359                       | -339                       | -319           | -302           |
| Lokal-, markhyror och övriga fastighetskostnader   | -201                       | -225                       | -231           | -232           |
| Inköp av material och varor                        | -327                       | -341                       | -126           | -126           |
| Inköp av tjänster                                  | -204                       | -208                       | -143           | -148           |
| Realisationsförluster och utrangeringar            | -16                        | -9                         | -              | -2             |
| Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | -                          | -                          | -              | -              |
| Övriga verksamhetskostnader                        | -40                        | -34                        | -              | -              |
| Bolagsskatt                                        | 7                          | 7                          | -              | -              |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>               | <b>-3 314</b>              | <b>-3 209</b>              | <b>-2 754</b>  | <b>-2 642</b>  |



| <b>NOT 4</b>                                | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Avskrivningar</b>                        | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Immateriella tillgångar                     | -3                         | -2                         | -1            | -             |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar   | -160                       | -150                       | -77           | -74           |
| Maskiner och inventarier                    | -113                       | -110                       | -24           | -26           |
| Nedskrivningar materiella anl tillgångar    | -80                        | -102                       | -1            | -5            |
| Nedskrivningar immateriella anl tillgångar  | -                          | -                          | -             | -             |
| <b>Summa avskrivning och nedskrivningar</b> | <b>-356</b>                | <b>-364</b>                | <b>-103</b>   | <b>-105</b>   |

| <b>NOT 5</b>                                                                                 | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Jämförelsestörande poster</b>                                                             | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar                                             | -80                        | -102                       | -1            | -5            |
| - varav nedskrivningar i Karlshamnsfastigheter AB                                            | -71                        | -96                        | -             | -             |
| Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar                                               | -                          | -                          | -105          | -105          |
| avser nedskrivning av aktieägartillskott till;<br>- Karlshamnsfastigheter AB via Stadsvapnet | -                          | -                          | -105          | -105          |
| Avsättning deponi                                                                            | -                          | -2                         | -             | -2            |
| <b>Summa jämförelsestörande poster</b>                                                       | <b>-80</b>                 | <b>-104</b>                | <b>-106</b>   | <b>-112</b>   |

| <b>NOT 6</b>                                                 |             |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision (tkr)</b>    | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
| <b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>                  | 521         | 493         |
| varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna | 412         | 383         |

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2024.

Den totala kostnaden för revision uppgår 2024 till 1,9 mnkr (1,6 mnkr), varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 1,4 mnkr (1,1 mnkr).

| <b>NOT 7</b>                            | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Skatteintäkter</b>                   | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Preliminär kommunalskatt                | 1 750                      | 1 721                      | 1 750         | 1 721         |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 6                          | 25                         | 6             | 25            |
| Slutavräkningsdifferens föregående år   | -8                         | 9                          | -8            | 9             |
| Mellankommunal kostnadsutjämning        | -                          | 1                          | -             | 1             |
| <b>Summa skatteintäkter</b>             | <b>1 748</b>               | <b>1 756</b>               | <b>1 748</b>  | <b>1 756</b>  |



| <b>NOT 8</b>                                     | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Generella statsbidrag och utjämning</b>       | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Inkomstutjämning                                 | 401                        | 375                        | 401           | 375           |
| Kostnadsutjämning                                | -16                        | -18                        | -16           | -18           |
| Regleringsbidrag                                 | 98                         | 76                         | 98            | 76            |
| Kommunal fastighetsavgift                        | 86                         | 79                         | 86            | 79            |
| Bidrag för LSS-utjämning                         | 74                         | 72                         | 74            | 72            |
| Övriga generella statsbidrag                     | 42                         | 18                         | 42            | 18            |
| <b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b> | <b>685</b>                 | <b>602</b>                 | <b>685</b>    | <b>602</b>    |

| <b>NOT 9</b>                             | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Finansiella intäkter</b>              | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Utdelning på aktier och andelar          | 2                          | -                          | 4             | -             |
| Ränteintäkter och liknade resultatposter | 12                         | 12                         | 3             | 6             |
| Borgensavgifter                          | -                          | -                          | 19            | 23            |
| Övriga finansiella intäkter              | 1                          | 4                          | 2             | 4             |
| <b>Summa finansiella intäkter</b>        | <b>15</b>                  | <b>16</b>                  | <b>28</b>     | <b>33</b>     |

| <b>NOT 10</b>                                       | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b> | <b>Kommun</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Finansiella kostnader</b>                        | <b>2024</b>                | <b>2023</b>                | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| Räntekostnader                                      | -73                        | -45                        | -13           | -5            |
| Finansiell kostnad, förändr av pensionsavsättningar | -1                         | -1                         | -1            | -1            |
| Kostnader från finansiella anläggningstillgångar    | -                          | -                          | -105          | -105          |
| Övriga finansiella kostnader                        | -                          | -1                         | -             | -1            |
| <b>Summa finansiella kostnader</b>                  | <b>-74</b>                 | <b>-47</b>                 | <b>-119</b>   | <b>-112</b>   |

| <b>NOT 11</b>                              | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Immateriella anläggningstillgångar</b>  | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående anskaffningsvärde                 | 29                         | 46                         | 1                 | 1                 |
| Inköp                                      | -                          | -                          | -                 | -                 |
| Omklassificeringar                         | -                          | -17                        | -                 | -                 |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>          | <b>29</b>                  | <b>29</b>                  | <b>1</b>          | <b>1</b>          |
| Ingående ackumulerade avskrivningar        | -14                        | -28                        | 0                 | 0                 |
| Omklassificeringar                         | -                          | 17                         | -                 | -                 |
| Årets avskrivningar                        | -2                         | -3                         | -1                | -                 |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b> | <b>-16</b>                 | <b>-14</b>                 | <b>-1</b>         | <b>0</b>          |
| <b>Utgående redovisat värde</b>            | <b>13</b>                  | <b>15</b>                  | <b>0</b>          | <b>1</b>          |



| <b>NOT 12</b>                                    | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b> | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående anskaffningsvärde                       | 5 812                      | 5 601                      | 2 576             | 2 498             |
| Inköp                                            | 20                         | 34                         | 23                | 24                |
| Överföring från pågående nyanläggningar          | 715                        | 202                        | 101               | 65                |
| Försäljningar                                    | -10                        | -1                         | -10               | -1                |
| Utrangeringar                                    | -4                         | -14                        | -                 | -                 |
| Nedskrivningar                                   | -3                         | -2                         | -3                | -2                |
| Omklassificeringar                               | 2                          | -7                         | 1                 | -7                |
| Omklassificering till exploatering               | -                          | -1                         | -                 | -1                |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>6 532</b>               | <b>5 812</b>               | <b>2 688</b>      | <b>2 576</b>      |
| Ingående ackumulerade avskrivningar              | -2 246                     | -2 106                     | -1 253            | -1 182            |
| Utrangeringar/försäljningar                      | 15                         | 8                          | 12                | 1                 |
| Omklassificeringar                               | -                          | 2                          | -                 | 2                 |
| Årets avskrivningar                              | -160                       | -150                       | -77               | -74               |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>       | <b>-2 391</b>              | <b>-2 246</b>              | <b>-1 318</b>     | <b>-1 253</b>     |
| Ingående ackumulerad nedskrivning                | -14                        | -4                         | 0                 | 0                 |
| Årets nedskrivningar                             | -71                        | -10                        | -                 | -                 |
| Omklassificering från pågående nyanläggningar    | -313                       | -                          | -                 | -                 |
| <b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>      | <b>-398</b>                | <b>-14</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>3 743</b>               | <b>3 552</b>               | <b>1 370</b>      | <b>1 323</b>      |
| <b>NOT 13</b>                                    | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
| <b>Maskiner och inventarier</b>                  | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående anskaffningsvärde                       | 2 844                      | 2 764                      | 564               | 592               |
| Inköp                                            | 168                        | 118                        | 21                | 27                |
| Överföring från pågående nyanläggning            | 113                        | 48                         | -                 | 4                 |
| Försäljningar                                    | -3                         | -3                         | -3                | -3                |
| Utrangeringar                                    | -345                       | -89                        | -143              | -61               |
| Omklassificeringar                               | -                          | 6                          | -                 | 5                 |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>2 777</b>               | <b>2 844</b>               | <b>439</b>        | <b>564</b>        |
| Ingående ackumulerade avskrivningar              | -1 566                     | -1 548                     | -448              | -487              |
| Försäljningar                                    | 2                          | 3                          | 2                 | 4                 |
| Utrangeringar                                    | 244                        | 88                         | 143               | 61                |
| Omklassificeringar                               | -                          | 1                          | -                 | -                 |
| Årets avskrivningar                              | -113                       | -110                       | -24               | -26               |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>       | <b>-1 433</b>              | <b>-1 566</b>              | <b>-327</b>       | <b>-448</b>       |
| Ingående ackumulerad nedskrivning                | -151                       | -150                       | -                 | -                 |
| Årets nedskrivningar/återföringar                | -                          | -1                         | -                 | -                 |
| Omklassificering från pågående nyanläggning      | -                          | -                          | -                 | -                 |
| <b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>      | <b>-151</b>                | <b>-151</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>1 193</b>               | <b>1 127</b>               | <b>112</b>        | <b>116</b>        |



| <b>NOT 14</b>                             | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Pågående nyanläggningar</b>            | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Vid årets början                          | 467                        | 345                        | 81                | 49                |
| Inköp                                     | 279                        | 465                        | 70                | 104               |
| Omklassificeringar                        | -861                       | -255                       | -101              | -69               |
| Omklassificering nedskrivningar byggnad * | 313                        | -                          | -                 | -                 |
| Årets nedskrivningar                      | -7                         | -88                        | -                 | -3                |
| <b>Utgående redovisat värde</b>           | <b>191</b>                 | <b>467</b>                 | <b>50</b>         | <b>81</b>         |

\* Ackumulerade nedskrivningar på Emigranten i Karlshamnsfastigheter AB vid årets ingång uppgick till 313 mnkr vilket är omklassificerat till byggnader (not 11)

| <b>NOT 15</b>                                  | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Finansiella anläggningstillgångar</b>       | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Aktier i koncernföretag *                      | -                          | -                          | 334               | 283               |
| <u>Övriga aktier och andelar:</u>              |                            |                            |                   |                   |
| - Kommuninvest Ekonomisk förening              | 20                         | 17                         | 20                | 17                |
| - Övriga aktier och andelar                    | 3                          | 2                          | 2                 | 3                 |
| Övriga långfristiga fordringar                 | 5                          | 4                          | 5                 | 2                 |
| <b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b> | <b>28</b>                  | <b>23</b>                  | <b>361</b>        | <b>305</b>        |

\* Aktier i koncernföretag utgörs av följande bolag inklusive uppgifter om bolag som ingår i underkoncerner;

| <b>Aktier i koncernföretag</b>       | <b>org nr</b> | <b>Kapital-<br/>/röst andel</b> | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
|--------------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stadsvapnet i Karlshamn AB           | 556427-2382   | 100%                            | 332               | 281               |
| - Karlshamns Energi AB               | 556223-8849   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamns Energi Elförsäljning AB | 556527-9345   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamns Energi Vatten AB        | 559170-4308   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamns Elnät AB                | 559440-7347   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamnsbostäder AB              | 556526-8355   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamns Hamn AB                 | 556016-9467   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamns Kombiterminal AB        | 556616-5659   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Karlshamn Tank Storage             | 556885-5224   | 50%                             | -                 | -                 |
| - Karlshamnsfastigheter AB           | 556788-5160   | 100%                            | -                 | -                 |
| - Kreativum i Blekinge AB            | 556545-4989   | 100%                            | -                 | -                 |
| - NetPort Science Park AB            | 556728-3048   | 100%                            | -                 | -                 |
| Västblekinge Miljö AB                | 556198-1480   | 50%                             | 2                 | 2                 |
| <b>Summa aktier i koncernföretag</b> |               |                                 | <b>334</b>        | <b>283</b>        |



| <b>NOT 16</b>                                    | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Bidrag till infrastruktur</b>                 | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| <i>Bidrag till Trafikverket för cykelbanor</i>   |                            |                            |                   |                   |
| Totalt bidrag                                    | 21                         | 22                         | 21                | 22                |
| Ackumulerad upplösning                           | -5                         | -3                         | -5                | -3                |
| - varav årets upplösning                         | -2                         | -1                         | -2                | -1                |
| <i>Bidrag till Trafikverket för Sydostlänken</i> |                            |                            |                   |                   |
| Totalt bidrag                                    | 113                        | -                          | 113               | -                 |
| Ackumulerad upplösning                           | -4                         | -                          | -4                | -                 |
| - varav årets upplösning                         | -4                         | -                          | -4                | -                 |
| <b>Summa bidrag till infrastruktur</b>           | <b>125</b>                 | <b>19</b>                  | <b>125</b>        | <b>19</b>         |

Karlshamns Kommun har tecknat avtal med Trafikverket om bidrag för en utbyggnad av Karlshamn C för persontrafik på Sydostlänken. Bidraget är på total 91 mnkr i 2021-06 års penningvärde. Beloppet beräknas för närvarande betalas ut år 2029 och med indexreglering beräknas det uppgå till 130 mnkr. Nuvärdet av bidragsbeloppet beräknas uppgå till 113 mnkr. Indexregleringen i avtalet beräknas påverka utbetalt belopp med 2,5 % årligen. Diskonteringsräntan har satts till 2,9 %.

| <b>NOT 17</b>                                         | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kortfristiga fordringar</b>                        | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Kundfordringar                                        | 109                        | 97                         | 32                | 29                |
| Kommunalskattefordran                                 | 23                         | 72                         | 23                | 72                |
| Fordran kommunal fastighetsavgift                     | 77                         | 66                         | 77                | 66                |
| Övriga kortfristiga fordringar                        | 75                         | 79                         | 46                | 52                |
| Upplupna generella statsbidrag                        | -                          | -                          | -                 | -                 |
| Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 5                          | 3                          | 5                 | 3                 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter          | 110                        | 105                        | 51                | 51                |
| <b>Summa kortfristiga fordringar</b>                  | <b>399</b>                 | <b>422</b>                 | <b>234</b>        | <b>273</b>        |

| <b>NOT 18</b>                        | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kassa och bank</b>                | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Koncernkonto                         | 295                        | 213                        | 40                | 17                |
| Övriga bankkonto                     | 28                         | 47                         | 1                 | 1                 |
| <b>Summa kortfristiga fordringar</b> | <b>323</b>                 | <b>260</b>                 | <b>41</b>         | <b>18</b>         |

Kommunen är huvudkontohavare för ett koncernkonto med ett totalt innehav på 295 mnkr per 2024-12-31 varav kommunens andel uppgår till 40 mnkr. Det finns en checkräkningskredit på 200 mnkr kopplad till koncernkontot som för närvarande är outnyttjad.

| <b>NOT 19</b>                    | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Eget kapital</b>              | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående eget kapital            | 1 325                      | 1 288                      | 1 077             | 1 103             |
| Årets resultat                   | -6                         | 37                         | -59               | -26               |
| <b>Utgående eget kapital</b>     | <b>1 319</b>               | <b>1 325</b>               | <b>1 018</b>      | <b>1 077</b>      |
| - varav resultatreserv           | -                          | -                          | -                 | -                 |
| - varav resultatutjämningsreserv | 118                        | 118                        | 118               | 118               |



| <b>NOT 20</b>                                                                              | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avsättning pensioner</b>                                                                | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående avsättning pensioner inkl löneskatt                                               | 17                         | 13                         | 17                | 13                |
| - Nyintjänad pension                                                                       | -                          | -                          | -                 | -                 |
| - årets utbetalningar                                                                      | -1                         | -1                         | -1                | -1                |
| - Ränte- och basbeloppsuppräknings                                                         | 1                          | 2                          | 1                 | 2                 |
| - förändring löneskatt                                                                     | 1                          | 1                          | 1                 | 1                 |
| - övrig förändring                                                                         | -                          | 2                          | -                 | 2                 |
| <b>Utgående avsättning inkl löneskatt</b>                                                  | <b>18</b>                  | <b>17</b>                  | <b>18</b>         | <b>17</b>         |
| <b>Summa utgående avsättning pensioner</b>                                                 | <b>18</b>                  | <b>17</b>                  | <b>18</b>         | <b>17</b>         |
| <b>NOT 21</b>                                                                              | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
| <b>Andra avsättningar</b>                                                                  | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Uppskjutna skatter                                                                         | 47                         | 53                         | -                 | -                 |
| Övriga avsättningar                                                                        | 126                        | 17                         | 113               | 2                 |
| <b>Summa andra avsättningar</b>                                                            | <b>173</b>                 | <b>70</b>                  | <b>113</b>        | <b>2</b>          |
| <b>Uppskjutna skatter</b>                                                                  | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Uppskjuten skatt* på temporära skillnader;                                                 |                            |                            |                   |                   |
| Byggnader och mark                                                                         | -14                        | 61                         | -                 | -                 |
| Maskiner och inventarier                                                                   | 62                         | 57                         | -                 | -                 |
| Pågående nyanläggningar                                                                    | -                          | -61                        | -                 | -                 |
| Underskottsavdrag o liknande                                                               | -1                         | -4                         | -                 | -                 |
| <b>Summa uppskjuten skatteskuld</b>                                                        | <b>47</b>                  | <b>53</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <i>* Använd skattesats 20,6% vid beräkning av uppskjuten skatt på temporära skillnader</i> |                            |                            |                   |                   |
| <b>Övriga avsättningar</b>                                                                 | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| <b>Avsatt för bidrag till trafikverket;</b>                                                |                            |                            |                   |                   |
| Redovisat värde vid årets början                                                           | -                          | -                          | -                 | -                 |
| Nya avsättningar                                                                           | 113                        | -                          | 113               | -                 |
| <b>Utgående avsättning</b>                                                                 | <b>113</b>                 | <b>-</b>                   | <b>113</b>        | <b>-</b>          |
| <b>Övriga avsättningar;</b>                                                                |                            |                            |                   |                   |
| Redovisat värde vid årets början                                                           | 17                         | 43                         | 2                 | 27                |
| Årets avsättningar                                                                         | -                          | 3                          | -                 | 2                 |
| Under året ianspråktaga belopp                                                             | -4                         | -29                        | -2                | -27               |
| <b>Utgående avsättning</b>                                                                 | <b>13</b>                  | <b>17</b>                  | <b>0</b>          | <b>2</b>          |
| <b>Summa utgående övriga avsättningar</b>                                                  | <b>126</b>                 | <b>17</b>                  | <b>113</b>        | <b>2</b>          |

I Kommunen och kommunkoncernen består årets avsättning utav bidrag till trafikverket gällande utbyggnad av Karlshamn C för persontrafik på Sydostlänken 113 mnkr. Utgifterna har beräknats i prisnivå år 2021-06 och uppräknats med entreprenadindex fram till beräknad utbetalningstidpunkt år 2029. Beloppets nuvärde har diskonterats med en ränta på 2,9 % som motsvarar ett fasträntelån på motsvarande längd.

Återställande av Hunnemaradeponin är avslutad 2024.

Västblekingen Miljö AB har en avsättning för beräknade framtida kostnader för efterbehandling av deponier inklusive lakvattenhantering i enlighet med 33§ förordning (2001:512) om deponering av avfall totalt 25 mkr (27 mkr). Då ägarandelen av bolaget är 50 %, inkluderar balansposten för koncernen 50 % av dessa belopp, dvs 12 mnkr (13,5 mkr).



| <b>NOT 22</b>                                                   | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Långfristiga skulder</b>                                     | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut               | 3 560                      | 3 577                      | 507               | 429               |
| Övriga långfristiga skulder                                     | 1                          | 1                          | -                 | 4                 |
| Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag             | 1                          | 1                          | 1                 | 1                 |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>                               | <b>3 562</b>               | <b>3 579</b>               | <b>508</b>        | <b>434</b>        |
| Klassificerat som kortfristig skuld                             | 109                        | 129                        | 12                | 10                |
| <b>Total upplåning i banker och kreditinst. inkl kortfr del</b> | <b>3 669</b>               | <b>3 706</b>               | <b>519</b>        | <b>439</b>        |
| Genomsnittlig räntebindningstid                                 | 2,20                       | 2,31                       | 2,41              | 2,61              |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid                               | 2,20                       | 2,31                       | 2,41              | 2,61              |
| Genomsnittlig låneränta (procent)                               | 2,01                       | 1,43                       | 2,55              | 1,17              |
| <b>Låneskuldens förfallostruktur</b>                            | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Lån som förfaller inom;                                         |                            |                            |                   |                   |
| inom 1 år                                                       | 1 015                      | 1 191                      | 122               | 110               |
| 1-5 år                                                          | 2 510                      | 2 190                      | 370               | 244               |
| 5-10 år                                                         | 144                        | 325                        | 27                | 85                |
| <b>Total upplåning i banker och kreditinst. inkl kortfr del</b> | <b>3 669</b>               | <b>3 706</b>               | <b>519</b>        | <b>439</b>        |
| <b>Fördelning på långgivare</b>                                 | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Nordea                                                          | 3                          | 3                          | -                 | -                 |
| Sparbanken                                                      | 2                          | 2                          | -                 | -                 |
| Kommuninvest                                                    | 3 664                      | 3 701                      | 519               | 439               |
| <b>Total upplåning i banker och kreditinst. inkl kortfr del</b> | <b>3 669</b>               | <b>3 706</b>               | <b>519</b>        | <b>439</b>        |
| <b>NOT 23</b>                                                   | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                                     | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Kortfristig del av skulder till kreditinstitut                  | 109                        | 129                        | 12                | 10                |
| Leverantörsskulder                                              | 166                        | 165                        | 88                | 87                |
| Förskott från kunder                                            | 28                         | 16                         | -                 | -                 |
| Moms och särskilda punktskatter                                 | 22                         | 18                         | 2                 | 2                 |
| Personalens skatter, avgifter och avdrag                        | 62                         | 61                         | 55                | 55                |
| Upplupna personalkostnader (exl pensioner)                      | 137                        | 141                        | 110               | 106               |
| Upplupna pensionskostnader inkl särskild löneskatt              | 109                        | 101                        | 99                | 94                |
| Kommunalskatteskulder                                           | -                          | -                          | -                 | -                 |
| Övriga kortfristiga skulder                                     | 12                         | 6                          | 11                | 7                 |
| Förutbetalda generella statsbidrag                              | 21                         | 26                         | 21                | 26                |
| Förutbet. riktade statsbidrag och kostnadsersättningar          | 135                        | 103                        | 135               | 103               |
| Investeringsfond Vatten (framtida vattenförsörjning)            | 46                         | 37                         | -                 | -                 |
| Förutbetalda anslutningsavgifter VA                             | 39                         | 38                         | -                 | -                 |
| Övriga upplupna kostnader/förutbetalda intäkter                 | 106                        | 104                        | 39                | 46                |
| Kortfristig del av ej reglerade aktieägartillskott              | -                          | -                          | 107               | 115               |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>                               | <b>992</b>                 | <b>945</b>                 | <b>679</b>        | <b>651</b>        |





| <b>NOT 24</b>                                                                                  | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ansvarsförbindelser pension</b>                                                             | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Ingående ansvarsförbindelser inklusive löneskatt                                               | 556                        | 556                        | 556               | 556               |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                                                                 | 34                         | 45                         | 34                | 45                |
| Årets utbetalning                                                                              | -36                        | -43                        | -36               | -43               |
| Förändrat livislängdsantagande                                                                 | -                          | -                          | -                 | -                 |
| Övrig post                                                                                     | 7                          | -2                         | 7                 | -2                |
| Förändring av löneskatt                                                                        | 1                          | -                          | 1                 | -                 |
| <b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt för pensioner intjänade före 1998</b> | <b>562</b>                 | <b>556</b>                 | <b>562</b>        | <b>556</b>        |
| <b>Övriga upplysningar om pensioner</b>                                                        |                            |                            |                   |                   |
| Aktualiseringsgrad                                                                             |                            |                            | 99%               | 99%               |
| Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL                             |                            |                            | 3                 | 3                 |
| Överskottsmedel i pensionsförsäkring (mnkr)                                                    |                            |                            | 0                 | 0                 |
| <b>NOT 25</b>                                                                                  | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
| <b>Övriga ansvarsförbindelser</b>                                                              | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Borgensåtagande kommunala bolag                                                                |                            |                            |                   |                   |
| - Stadsvapnet i Karlshamn AB                                                                   | -                          | -                          | 165               | 216               |
| - Karlshamnsbostäder AB, borgen                                                                | -                          | -                          | 1 160             | 1 187             |
| - Karlshamns Energi AB (koncernen), borgen                                                     | -                          | -                          | 683               | 648               |
| - Karlshamns Hamn AB (koncernen), borgen                                                       | -                          | -                          | 570               | 599               |
| - Karlshamnsfastigheter AB                                                                     | -                          | -                          | 530               | 566               |
| - Kreativum i Blekinge AB                                                                      | -                          | -                          | 5                 | 5                 |
| - Västblekinge Miljö AB                                                                        | -                          | -                          | 35                | 43                |
| <b>Summa borgensåtagande kommunala bolag</b>                                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>3 148</b>      | <b>3 265</b>      |
| Övriga förpliktelser                                                                           |                            |                            |                   |                   |
| - Trafikverket                                                                                 | 543                        | -                          | 543               | -                 |
| - övriga ansvarsförbindelser, eventalförpliktelser                                             | 1                          | -                          | -                 | -                 |
| <b>Utgående ansvarsförbindelser</b>                                                            | <b>544</b>                 | <b>0</b>                   | <b>3 691</b>      | <b>3 265</b>      |

Fullmäktige har beslutat om att medfinansiera utbyggnad av Godsbangård i Stilleryd, Karlshamn. Om trafikverket fattar beslut motsvarar avtalet 440 mnkr i prisläge 2021-06.

Karlshamns kommun har i oktober 1997 KF §105, ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Karlshamns kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Karlshamns kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 782 891 212 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 831 917 123 kronor.

Kapitaltäckningsgaranti är utställd för Karlshamnsfastigheter AB avseende perioden 2022-2024. Beslut togs på Kommunfullmäktige 2022-06-28 §112. Ny kapitaltäckningsgaranti har ställt ut för år 2025-2026 och beslutat fattades på Kommunfullmäktige 2024-11-04 §163. Kapitaltäckningsgaranti har även ställts ut för Kreativum i Blekinge AB för räkenskapsår 2025. Beslut fattades på kommunfullmäktige 2024-11-04 §164.



| <b>NOT 26</b>                                                                      | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>                               | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar                 | 276                        | 262                        | 102               | 100               |
| Nedskrivningar                                                                     | 80                         | 102                        | 1                 | 5                 |
| Gjorda avsättningar                                                                | 115                        | 7                          | 116               | 6                 |
| Förändring avsättning uppskjuten skatt                                             | -7                         | -6                         | -                 | -                 |
| Bidrag Infrastruktur mot avsättning                                                | -113                       | -                          | -113              | -                 |
| Utrangeringar                                                                      | 12                         | 2                          | -                 | -                 |
| Nedskrivning finansiell anl tillgång                                               | -                          | -                          | 105               | 105               |
| Upplösning av bidrag infrastruktur                                                 | 6                          | 1                          | 6                 | 1                 |
| Övriga ej likv påverkande poster                                                   | -2                         | -7                         | -5                | -6                |
| <b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>                                       | <b>367</b>                 | <b>361</b>                 | <b>212</b>        | <b>211</b>        |
| <b>Övriga ej likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b> |                            |                            |                   |                   |
| Utbetalningar av avsättningar för pensioner                                        | -1                         | -1                         | -1                | -1                |
| Utbetalning av övriga avsättningar                                                 | -4                         | -29                        | -2                | -26               |
| <b>Summa övr ej likviditetspåverkande poster</b>                                   | <b>-5</b>                  | <b>-30</b>                 | <b>-3</b>         | <b>-27</b>        |
| <b>Poster som redovisas i annan sektor</b>                                         |                            |                            |                   |                   |
| Realisationsresultat vid försäljning av tillgångar                                 | -17                        | -2                         | -17               | -2                |
| <b>Summa poster som redovisas i annan sektor</b>                                   | <b>-17</b>                 | <b>-2</b>                  | <b>-17</b>        | <b>-2</b>         |
| <b>NOT 27</b>                                                                      | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun-<br/>koncern</b> | <b>Kommun</b>     | <b>Kommun</b>     |
| <b>Betalda och erhållna räntor</b>                                                 | <b>2024-12-31</b>          | <b>2023-12-31</b>          | <b>2024-12-31</b> | <b>2023-12-31</b> |
| Erhållen utdelning                                                                 | 2                          | 4                          | 2                 | 4                 |
| Erhållen ränta                                                                     | 13                         | 12                         | 4                 | 6                 |
| Erhållen borgensavgift                                                             | -                          | -                          | 19                | 23                |
| Erlagd ränta                                                                       | -73                        | -42                        | -12               | -5                |
| <b>Summa kassaföde från betalda och erhållna räntor</b>                            | <b>-60</b>                 | <b>-30</b>                 | <b>13</b>         | <b>28</b>         |

## NOT 28

### Upplysning om särredovisningar

Särredovisning upprättas enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster samt fjärrvärmelagen.

Särredovisningen finns tillgänglig hos;

- Karlshamn Energi Vatten AB, tel 0454-818 00

[www.karlshamnenergi.se](http://www.karlshamnenergi.se)

- Karlshamn Energi AB, tel 0454-818 00

[www.karlshamnenergi.se](http://www.karlshamnenergi.se)



## NOT 29

| Koncerninterna förhållanden                   | Stadsvapnet i<br>Karlshamn AB | Västblekinge<br>Miljö AB |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Kommunens resultaträkning;</b>             |                               |                          |
| Verksamhetens intäkter                        | 22                            | 0                        |
| Verksamhetens kostnader                       | -148                          | -16                      |
| Erhållen utdelning                            | 3                             | 0                        |
| Borgensavgifter                               | 19                            | 0                        |
| Räntekostnader                                | -1                            | 0                        |
| Koncernkonto internräntor                     | -7                            | 0                        |
| <b>Summa resultateffekt resultaträkningen</b> | <b>-112</b>                   | <b>-15</b>               |
| <b>Kommunens balansräkning;</b>               |                               |                          |
| Kortfristiga fordringar                       | 25                            | 0                        |
| Kortfristiga skulder                          | -121                          | -9                       |
| <i>-varav lämnade aktieägartillskott</i>      | <i>-105,5</i>                 | <i>0</i>                 |
| <b>Summa koncernterna poster</b>              | <b>-96</b>                    | <b>-9</b>                |

## Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Avvikelser från rekommendationerna redovisas under respektive rubrik nedan.

### Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk och har en bedömd nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp.

Ränteutgifter aktiveras inte i kommunen. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Anläggningstillgångar som består av flera komponenter med olika nyttjandeperioder delas upp och skrivs av var för sig. Mark och konstnärlig utsmyckning har obegränsad livslängd och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar. En årlig riskbedömning görs av mark- och exploateringsområden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Byggnader                        |           |
| Stommar, grund                   | 75–100 år |
| Fasad, yttertak, fönster         | 30–80 år  |
| Värme, sanitet, kyla ventilation | 20–50 år  |
| El, tele, styr- och övervakning  | 15–40 år  |
| Övrigt byggnader                 | 20–60 år  |
| Markanläggningar                 | 50–70 år  |
| Maskiner, tekniska anläggningar  | 5–25 år   |
| Övriga inventarier               | 5–20 år   |

### Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Följande avskrivningstider tillämpas i kommunkoncernen;

|                                             |         |
|---------------------------------------------|---------|
| Goodwill                                    | 5 år    |
| Koncessioner                                | 5–10 år |
| Balanserade kostnader för utvecklingsarbete | 5 år    |

## Finansiella tillgångar och finansiella skulder

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när kommunen blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen fullgjorts, annullerats eller på annat sätt upphört.

Finansiella tillgångar som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärdet. Eventuella transaktionsutgifter kostnadsförs när de uppkommer. Efter första redovisningstillfället värderas tillgångarna till verkligt värde i den mån det är förenligt med 7 kap 6–7§ LKBR.

Finansiella tillgångar som inte innehas i syfte att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärdet, inklusive eventuella transaktionsutgifter direkt hänförliga till förvärvet. Efter första redovisningstillfället värderas tillgångarna till anskaffningsvärdet med avdrag för eventuella nedskrivningar. Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärde och försäljningsvärde, med avdrag för beräknad försäljningskostnad.

Finansiella skulder värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella direkta transaktionsutgifter periodiseras jämnt över lånets löptid. Efter första redovisningstillfället redovisas kortfristiga finansiella skulder till anskaffningsvärdet medan långfristiga skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

## Intäkter

### Skatteintäkter

Kommunens redovisade skatteintäkt består av preliminära skatteinbetalningar som kommit kommunen tillgodo under året, prognos för slutavräkning och skillnaden mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för föregående år. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKRs decemberprognos.

### Leasing

Enligt RKR R5 ska leasingavtal klassificeras som ett finansiellt eller operationellt leasingavtal. Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen.

## Avvikelse från RKR R5

Alla leasingkontrakt har behandlats som operationella i redovisningen vilket innebär att kostnaden har redovisats linjärt under leasingperioden. Arbetet med att skapa rutiner för att redovisa i enlighet med RKR R5 pågår.

## Jämförelsestörande och extraordinära poster

Händelser av väsentlig storlek, som inte förväntas inträffa ofta och som saknar samband med kommunens verksamheter betraktas och redovisas som extraordinära poster.

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

Extraordinära poster särredovisas på egna rader och jämförelsestörande poster särredovisas i not när de förekommer.

## Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 21 och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Pensionsåtagande för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt K3.

Pensioner intjänade före 1998, inklusive löneskatt, redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen och tas inte upp som avsättning i balansräkningen. RIPS 21 har använts för beräkning av pensionsskulden. Pensionsåtagandet i kommunen redovisas enligt blandmodellen.

## Avsättningar

Som avsättning redovisas en legal förpliktelse som på balansdagen antingen är säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10 medan pensionsåtagande för anställd i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas och värderas i enlighet med K3.

## Sammanställda räkenskaper

I de sammanställda räkenskaperna (kommunkoncernen) ingår alla koncernföretag där kommunen har ett varaktigt betydande inflytande (minst 20 procent) eller om det har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. Verksamhet som bedrivs inom ramen för kommunalförbunden; Räddningstjänsten Västra Blekinge, Cura Individutveckling samt Miljöförbundet Blekinge Väst ingår inte i den sammanställda redovisningen eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

I not 15 framgår vilka kommunala koncernföretag som ingår i de sammanställda räkenskaperna. Det är ingen förändring jämfört med föregående år.

Vid förvärvstidpunkten upprättas en förvärvsanalys som ligger till grund för eliminering av kommunens aktier i de kommunala koncernföretagen. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det betydande inflytandet erhålls. I förvärvsanalysen värderas identifierbara tillgångar och skulder inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Goodwill utgörs av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet. Konsolideringen sker i proportion till kommunens ägda andel av det kommunala koncernföretaget vilket innebär att enbart ägd andel av de kommunala koncernföretagens räkenskapsposter medtas i de sammanställda räkenskaperna. Mellanhavanden mellan koncernföretagen samt kommunen elimineras i sin helhet.

## Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 47,18 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Åldersdifferentiering av arbetsgivaravgifter justeras manuellt till verksamheterna.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en intern kalkylränta på 2,5 procent.

Intern förbrukning av varor och tjänster kostnadsförs hos utförande verksamhet, dvs. kommunen har anslagsfinansiering. För att kunna följa upp vilken verksamhet som konsumerat används interna konton. En kombination av direkt bokföring av konsumtion och kostnadsfördelning enligt självkostnad tillämpas. Verkligt nyttjande är grundförutsättningen.

Gemensamma centrala stödfunktioner såsom som ekonomi och personal fördelas inte ut på de olika verksamheterna. Denna kostnad hanteras i samband med inrapporteringen av Räkenskapssammandraget till SCB.

## Ord och uttryck

**tkr** = tusentals kronor

**mnkr** = miljontals kronor

**mdkr** = miljarder kronor

**Aktualiseringsgrad**, andel aktualiserade personer vid beräkning av pensionsåtagandet.

**Balansräkning** visar tillgångar och skulder samt eget kapital vid en viss tidpunkt.

**Internränta** är en kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som nyttjas inom en viss verksamhet. År 2024 2,5 procent (år 2023 1,25 procent).

**Kapitalkostnader** är samlingsbegreppet för internränta och avskrivning.

**Kommunkoncern**, kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen.

**Konsolideringsgrad**, andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel. Summan av de förvaltade pensionsmedlen divideras med summan av pensionsförpliktelser.

Totala **pensionsförpliktelser**, summan av avsättning för pensioner (inklusive särskild löneskatt) och ansvarsförbindelse avseende pensionsförpliktelser (inklusive särskild löneskatt)

**Periodisering** innebär att kostnader och intäkter hänförs till de redovisningsperioder till vilka de hör.

**Resultaträkningen** visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit.

**Självfinansieringsgrad** definieras som kassaflöde från kommunens verksamheter dividerat med nettoinvesteringar.

**Skulder** är dels kortfristiga (ska betalas inom ett år) dels långfristiga.

**Skuldsättningsgrad** är ett mått på hur stora skulderna är i förhållande till det egna kapitalet.

**Soliditet** beskriver hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Andel eget kapital av de totala tillgångarna.

**Tillgångar** är omsättningstillgångar (exempelvis kontanter, statsbidragsfordringar och förråd), anläggningstillgångar (exempelvis fastigheter, inventarier, aktier och långfristiga fordringar).

**Årets resultat** skillnaden mellan intäkter och kostnader och utläses av resultaträkningen.



**Återlånade medel**, skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel, angivna till marknadsvärde. Summan av pensionsförpliktelser minskas med summan av förvaltade pensionsmedel.

**Överskottsgraden** mäter årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

**Överskottsmedel**, överskott kan uppstå i en pensionsförsäkring. Överskottsmedel kan användas för exempelvis nya premier och indexering (värdesäkring). Hur överskottet beräknas framgår av försäkringsavtalet