



KARLSBORGS
KOMMUN

Budget och verksamhetsplan 2025-2027

Kommunfullmäktige

Beslutad kommunfullmäktige 2024-11-25 § 155

Innehållsförteckning

Inledning	3
<i>Om dokumentet</i>	<i>3</i>
<i>Politisk inriktning - Alliansen i Karlsborg.....</i>	<i>3</i>
Förvaltningsberättelse	6
<i>Den kommunala koncernen</i>	<i>6</i>
<i>Viktiga förhållanden för budget och ekonomisk ställning.....</i>	<i>6</i>
<i>Budgetförutsättningar för Karlsborgs kommun.....</i>	<i>8</i>
<i>Resursfördelning.....</i>	<i>9</i>
<i>Styrning och planering av den kommunala verksamheten</i>	<i>11</i>
<i>God ekonomisk hushållning.....</i>	<i>12</i>
Finansiella rapporter	13
Driftbudget.....	16
Investeringsbudget.....	17
Verksamhetsplan.....	18
<i>Driftbudget</i>	<i>18</i>
<i>Verksamhetsplan</i>	<i>18</i>
<i>Utblick 2026-2027</i>	<i>19</i>

Inledning

Om dokumentet

Budget och verksamhetsplan är kommunfullmäktiges budget för det kommande årets ekonomi och verksamhet.

Dokumentet innehåller även en flerårsplan som utgör riktlinjer för de därpå följande två åren.

Budgeten ska visa kommunens samlade inkomster och utgifter, hur den finansiella ställningen förändras under året, den finansiella ställningen vid budgetårets utgång samt hur ekonomiska resurser fördelas till olika verksamhetsområden.

Verksamhetsplanen är ett handlingsprogram för det kommande året. Där anges den kommunala verksamhetens omfattning och inriktning. Kommunens verksamhet är organiserad i fem nämnder och sex förvaltningar.

För varje nämnd redovisas en verksamhetsbeskrivning, budgeterat resultat, planerad verksamhet samt verksamhetsmått och nyckeltal. Anslagsbindningen i drift- och investeringsbudgeten ligger på nämnds nivå.

Uppställningen i budgetdokumentet överensstämmer i princip med förvaltningsberättelse, resultaträkning, finansieringsanalys, balansräkning och drift- och investeringsredovisning enligt årsredovisningen. Graden av specificering, det vill säga antalet poster är färre än i årsredovisningen.

Följande ekonomiska rapporter utges år 2025:

April: Årsredovisning 2024

Oktober: Delårsrapport 2025

December: Budget och Verksamhetsplan 2026-2028

Budget och verksamhetsplan 2025-2027 är sammanställd och producerad av Karlsborgs kommuns ekonomienhet i samarbete med övriga förvaltningar.

Politisk inriktning - Alliansen i Karlsborg

Bakgrund

Vi närmar oss slutet av 2024 när detta skrivs och kan konstatera att detta år för kommunens verksamheter har varit ett tufft år precis som vi trodde när budget för året beslutades. Det ser dock just nu ut som om år 2025 blir ett år av återhämtning och förhoppningsvis så vänder konjunkturen uppåt. Det mesta pekar på att inflationen håller sig på en låg nivå och likaså räntorna. Det betyder minskade kostnadsökningar för kommunen liksom minskade pensionsavsättningar, vilket skapar utrymme för ett starkare budgetår.

Budgetåret 2025 och planer framåt

Karlsborg kan konstateras ha en fortsatt stark och välskött ekonomi. Efter ett stort antal år av goda resultat och befolkningstillväxt ser vi att 2024 inte följt samma positiva utveckling. Något som inte kom som en överraskning utifrån läget i Sverige som helhet. Däremot är vår bedömning att 2025 åter blir ett stabilare år och vår framtidstro för kommunens utveckling är obruten. Vikten av att fortsätta de investeringar som vi tidigare tagit beslut om ligger fast. Högstadieskolan Carl Johan ombyggnation är klar, byggnationen av nya Strandskolan är i full gång och det planeras för ny förskola som kan ersätta Ekorren och Vätternskolan samt på sikt en ny förskola i Mölltorp.

Arbetet med utbyggnaden av Moliden har inletts under 2024 och byggnationen kommer i gång under 2025 och nytt stall i Mölltorp finns i plan och diskussioner kommer att föras om Forsviks Bruks framtid.

Förändringen av Rödesunds torg och de bostäder som det planeras för hoppas vi nu kan komma igång under

2025-2026 och större planarbeten förbereds för Ebbanäs och Svartfjällsviken. Även vad gäller Udenäs finns framtidsplaner, inte minst vad gäller nya boenden. Samtidigt är en ny översiktsplan under arbete som omfattar hela Karlsborgs kommun och som kommer visa vägen in i framtiden.

Satsningar görs även för att stärka kommunens långsiktiga behov av mark för industri såsom strategiska markinköp.

Inom de ”mjuka” verksamheterna i kommunen ser Alliansen vikten av att planera för en åldrande befolkning och därmed behoven framåt av seniora boenden.

När det gäller kommunens egna verksamheter så ger de idag en mycket god service till våra invånare inom skola, barnomsorg, äldreomsorg samt kultur och fritid. Vi värnar fortsatt om möjligheterna till främst heltidsarbeten för medarbetare liksom om en god arbetsmiljö. Tidigare satsningar som gjorts ligger kvar och för 2025 kan vi konstatera att de medel som Alliansen delar ut förutom den grundläggande uppräkningsplanen till kommunens verksamheter är historiskt stora. Det är dock vår övertygelse att det är av vikt med dessa förstärkningar utifrån de kostnadsökningar som varit under det gångna året. Ändå kan Alliansen höja resultatmålet till 2,5 procent, vilket också det är högre än tidigare år. Anledningen till detta är dels det troligen svaga resultatet för år 2024 och dels för att möta kostnaderna för de investeringar som görs och kommer att göras de närmaste åren. Därför planeras även för ett resultat om 2,5 procent för planåren 2026-2027

Alliansens budgetförslag sett ur ett perspektiv på hela planperioden 2025–2027 läggs därför fram med en fortsatt stark framtidstro på en positiv utveckling för hela Karlsborgs kommun.

Alliansen - För ett Karlsborg med guldkant och framtidstro

De sju värdeord som Karlsborgs kommuns vision bygger på; framtidstro, glädje, mod, mångfald, delaktighet, trygghet och hållbarhet är även utgångspunkter för Alliansens politiska mål. Karlsborg är en kommun sett i ett längre perspektiv med ökande behov av tomtmark för bebyggelse, med ökade behov av bostäder och även av industrimark. Det är inte minst tydliga signaler om en kommun i tillväxt och med potential att utvecklas positivt.

Allianspartierna ser därför en långsiktig positiv utveckling av Karlsborg som kräver fortsatt utveckling av alla de goda verksamheter som kommunen bedriver, av skötsel av kommunens alla delar och som utgör grund för att våra boende ska trivas och fortsatt locka besökare och nya invånare till Guldsplats Karlsborg.

Alliansens långsiktiga politiska inriktning ligger fast sedan förra mandatperioden. Det har dessutom ytterligare precisats i ett strategidokument för mandatperioden som kommunfullmäktige antagit. Det finns en stor fördel för nämnder och verksamheter att kunna förhålla sig till en långsiktighet vad gäller de politiska målen. Karlsborgs budget är en rambudget som ger stor frihet åt nämnder och styrelser att utforma sina detaljbudgetar, men följande punkter ska fortsatt ses som övergripande politiska riktlinjer och målsättningar när detaljbudgetar utformas och tas i respektive nämnd och styrelse:

- Karlsborg ska vara en attraktiv kommun för boende, arbete, skolgång och att bedriva företagande i. Karlsborgs kommun har en betydelsefull roll i att aktivt medverka till ett positivt näringslivsklimat och underlätta för näringsliv och företagsetableringar inom kommunen. Detsamma gäller planarbete och byggnation för ett ökat boende liksom marknadsföring av Karlsborg som boendekommun och besökskommun.
- Karlsborgs kommun ska upprätthålla goda verksamheter inom omvårdnad och omsorg samt förskolor och skolor liksom hålla hög servicegrad och kvalitet inom dessa områden.
- Karlsborgs kommun ska inom kultur- och fritidssektorn upprätthålla en god tillgång till fritids- och kulturaktiviteter som till exempel levande bibliotek och kulturstuga likväl som till idrottsanläggningar, friluftsliv och naturleder. De verksamheter och insatser som görs för att aktivera och trygga barn och unga i vår kommun har stor betydelse och det gäller även våra äldre.
- Alliansen vill samtidigt understryka vikten av att verksamheterna arbetar kostnadsmedvetet, ser var det finns möjligheter till effektiviseringar, utveckling och samverkan. Vi vill understryka att de kommunala verksamheterna är till för invånarna i Karlsborg och verkar med detta fokus som utgångspunkt. De är dessutom en viktig del i att Karlsborg fortsätter att ha en positiv utveckling och framtidstro.

Allt detta är delar av en helhet för ett Karlsborg där hela kommunen ska leva och utvecklas mot visionen. Därför har Alliansen också tagit fram ett strategidokument som ska genomföras utifrån dessa långsiktiga mål och Allianspartiernas valmanifest. Strategidokumentet är antaget av kommunfullmäktige och omfattar åren 2024–2026 med 49 punkter om vad som nu genomförs och kommer att genomföras – detta för ett Karlsborg med guldkant.

Alliansens kommentarer till ekonomiska förutsättningar

Resultat

På grund av troligt lågt ekonomiskt resultat för 2024 och kostnader för investeringar så föreslås ett resultat på 2,5 procent.

Uppräkning av ramar till verksamheterna

I grunden så räknas personalkostnaderna i Alliansens budget upp med 0,4 % varav lönekostnader räknas upp med 3,5%, men samtidigt sker en minskning av arbetsgivaravgifterna med 4,3%. För prispförändringar i övrigt görs en uppräkning med 2,4%. Detta i enlighet med rekommendationer från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Alliansen lägger inte ut något effektiviseringskrav i procentsats, men uppmanar verksamheterna att arbeta med effektivisering som en naturlig del i verksamhetsutvecklingen.

Eftersom det är en rambudget baserad på tillsitsstyrning överlåter vi till nämnder och verksamheter att göra sin detaljplanering efter tilldelade ramar.

Den totala ramen för år 2025 som fördelas ut till verksamheter och förfogandeanslag är nära 500 mnkr. Det ska också noteras att den budgeterade och utfördelade ramen inte inkluderar riktade statsbidrag som tillkommer verksamheterna.

Satsningar i 2025 års budget

Inom ramtilldelningen för 2025 har satsningar förts vidare och räknats upp som gjorts i tidigare års budgetar. Däremot pekas inte på några specifika satsningar utan det överläts till detaljbudgetarbetet i respektive nämnd och styrelse.

Specifikt avsätts 300 tkr i 2025 års budget i en separat lönepott samt 500 tkr till en hälsopott. Den senare utifrån de insatser som behöver göras för att öka frisknärvaron.

Dessutom delar Alliansen ut 17,1 mnkr extra till kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden för att stärka dessas verksamheter.

Ekonomisk buffert

Det finns behov av ett handlingsutrymme för såväl kommunstyrelsen som för kommunfullmäktige. Därför avsätts 1 mnkr till kommunfullmäktige och 2,919 mnkr till kommunstyrelsen för 2025.

Kommunalskatten bibehålls på 21,32 öre per skattekrona

Karlsborgs kommun bedöms fortsatt ha en stark ekonomi och det tillsammans med prognostiserade skatteintäkter och statsbidrag gör att Alliansen bedömer att skattesatsen kan hållas oförändrad för år 2025.

Torbjörn Colling
Moderaterna

Monica Staudinger
Centerpartiet

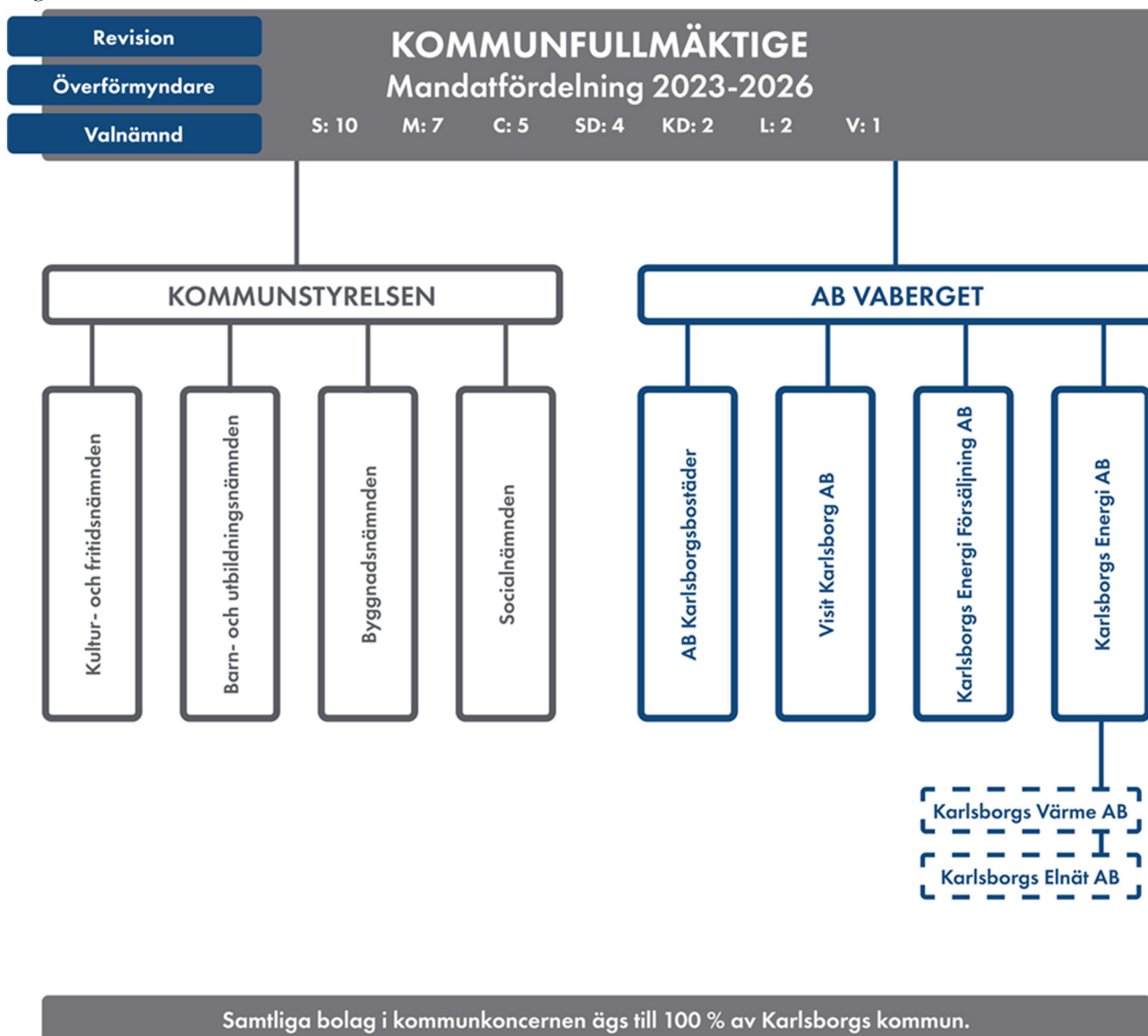
Barbro Björklund
Kristdemokraterna

Stig Larsson
Liberalerna

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen

Organisation



Viktiga förhållanden för budget och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Den svenska och globala ekonomin har blivit avsevärt svagare under en period. Riksbanken och den europeiska centralbanken har därför påbörjat en sänkning av styrräntorna sedan sommaren 2024, detta för att konjunkturen åter ska stärkas och ekonomin börjar växa på nytt. Den svenska reporäntan har sänkts från toppen på 4 % och prognoserna pekar på en sänkning till 2 %. Inflationen har de senaste året sjunkit lika snabbt som den steg efter Ukraina konflikten, som startade 2022, för att i september 2024 ligga under Riksbankens målnivå på 2 %. Perioden med hög inflation och höga räntor har medfört att både hushåll och offentlig verksamhet förlorat köpkraft de senaste åren. Kommuner och regioner har påverkats av kraftigt högre pensionskostnader och högre räntekostnader. Konsekvensen av inflationen är att kostnaderna har ökat kraftigare än skatteintäkterna de senaste åren vilket nu bidragit till att de flesta kommunernas överskott minskat kraftigt och många kommuner redovisar ett underskott för 2024. För 2025 förbättras åter skatteunderlagen vilket medför ökade ekonomiska utrymmen inför 2025.

Tabell: Nyckeltal för den svenska ekonomin 2022-2025

	2024	2025	2026	2027
BNP	0,9	3,1	2,4	1,8
Arbetslöshet	8,2	8,1	7,8	7,6
Timlöner nationalräkenskaperna	4,0	3,2	3,5	3,4
Konsumentprisindex KPI	2,8	0,6	1,5	2,2
Reporänta	2,75	2,0	2,0	2,15

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner. Procentuell förändring

Finansiell planering

Bakgrund

Karlsborgs kommun har under den senaste tioårsperioden haft en stark ekonomisk utveckling. Ekonomin i stort har utvecklats väl under lång tid. Utbuds- och kostnadsökningar har under 2022 och 2023 inneburit ökad inflation och ränta. Skatteunderlaget samt lägre pensionskostnader för 2025 kommer medföra att det finns större utrymme för ekonomin under 2025.

Den i grunden starka ekonomi som kommunen har medger att det, trots stora osäkerheter i vår omvärld, varit möjligt att genomföra flera stora investeringar som delvis är lånefinansierade och som är beslutade sedan flera år tillbaka.

Prognosen för 2024 innebär ett mindre överskott än den prognos som gjordes i augusti. Skatteunderlaget för 2025 är positivt likvärd som pensionskostnaderna ser ut att sjunka tillbaka. Kostnaderna för flera beslutade investeringar kommer innebära högre driftskostnader där Carl-Johan, Gamla Mölltorpskolan får full effekt under 2025. Strandskolan kommer vara klar i slutet på 2025 och driftsättas och påverka kostnaderna under de sista månaderna. På Haganäset kommer nio nya platser startas inom särskilt boende vilket innebär en högre kostnad under 2025 succesivt när avdelningen fylls upp.

Resultat

Resultatet sätter en gräns för hur mycket den löpande verksamheten får kosta, det vill säga hur mycket den tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag. Att förbruka mer än 100 % av dessa intäkter innebär i princip att driften lånefinansieras. För 2025 är resultatmålet 2,5 %. Skälet till det ökade resultatmålet jämfört med tidigare år är dels för att möta det prognostiserade resultatmålet för 2024 inte förväntas nå 2 % och dels för att skapa en fortsatt finansiell stark ställning för att täcka framtida investeringar.

Investeringar

Investeringarna under perioden 2025-2027 består av investeringar inom befintliga ramar samt nybyggnationer och större renoveringar som kommer lånefinansieras över en längre tidsperiod. I första hand ska investeringar finansieras med egna medel, men de stora investeringar som genomförs nu kommer till stor del lånefinansieras

Finansiering

Kommunen påbörjade under 2023 nyupplåning för renoveringen av Carl Johan skolan. Under sista kvartalet 2023 påbörjades även den nya strandskolan samt ombyggnationen Mölltorpskolan. Under 2024 har även tillbyggnaden av Moliden startas.

Nyupplåning, Kommunfullmäktige har beviljat kommunstyrelsen under åren 2025 – 2027 rätt att ny upplåna, totalt 230 mnkr utöver de 150 mnkr som redan har lånats upp via Kommuninvest.

För åren 2025-2027 får kommunkoncernens checkkredit maximalt uppgå till 50 mnkr per år.

Lån, pensionsskuld och avsättningar

Kommunens låneskuld är idag 150 mnkr. Med den investeringstakt som planeras fram till år 2026 beräknas den totala låneskulden öka med 230 mnkr. Nivån kommer innebära en större belastning för kommunens ekonomi framåt och räntekostnaderna kommer påverka framtida utrymme för utgiftshöjningar. Den totala låneskulden år 2026 för kommunen beräknas till 380 mnkr, vilket motsvarar 56 % av anläggningstillgångarna när samtliga investeringar är genomförda under 2026.

Den totala risknivån får anses acceptabel även när kommunens borgensåtaganden vägs in. Det är dock angeläget att kommunens finansiella risker inte blir för höga utan också innebär ett överskottsmål som bidrar till finansiell stabilitet framåt för att ha möjlighet att finansiera dem.

Kommunens kostnader för pensioner har ökat från 23,9 mnkr år 2022 till 38,2 mnkr år 2023 och ytterligare till 44,5 mnkr år 2024. För 2025 ser kostnaden ut att sjunka tillbaka till en nivå på 37 mnkr som är lägre än 2024 men avsevärt högre än den historiskt varit beroende på att avtalen för kommunanställda är bättre samt att garanterade pensionsnivåer är högre.

Skattesats

För år 2025 är det kommunala skatteuttaget på en oförändrad nivå om 21,32 öre per skattekrone. Kommunens skattesats beräknas ligga under nivån för medelskattesatsen i Västra Götalands län. Kommunens skattesats får betecknas som förhållandevis låg med utgångspunkt från kommunens ekonomiska utveckling samt demografiska och strukturella situation. Planeringen är att kommunens skattesats över tid inte ska överstiga medelskattesatsen i Västra Götalands län.

Risk och engagemang

I enlighet med gällande finanspolicy ska kommunens bolag handla upp lån direkt på den finansiella marknaden och då är i normalfallet kommunen borgenär. I dagsläget är kommunens låneskuld medelhög, medan risken i form av borgensåtaganden är högre. Om risknivån inte ska öka får summan av lån och borgensåtaganden inte växa mer än kommunens totala ekonomi växer. Då förutsätts också att inga nya borgensåtaganden ingås med en högre risk.

Risknivån kommer att stiga i och med planerade byggnationer som avsevärt ökar kommunens låneskuld. Även bolagssidan har flera planer på framtida investeringsobjekt.

Samverkan med andra kommuner i form av kommunalförbund eller liknande undantas från ovanstående riskbedömning. Orsaken är att samverkan i sådana former beräknas kunna sänka driftkostnaderna på relativt kort sikt.

Budgetförutsättningar för Karlsborgs kommun

Budget 2025 innefattar en uppräknings av personalkostnader med 0,4 % för helåret, lönekostnader 3,5 % och sänkta arbetsgivaravgifter med 9,4 % (pensionskostnader).

Internräntan är samma som föregående år 2,5 % i enlighet med SKR:s beräkningsmodell. Kostnaderna för inköp av varor och tjänster beräknas öka med 2,4 % i genomsnitt i de fall när inte kostnader är kända via avtal eller liknande.

Kapital- och driftskostnader till följd av investeringar, ombyggnationer med mera ryms inom ramen för respektive nämnd. Därutöver finns en investeringspott om två mnkr för tillkommande projekt.

För år 2025 hålls kommunalskatten på en oförändrad nivå om 21,32 öre per skattekrone.

Befolkningen är bedömd till 7 062 personer vilket är samma nivå som i början av 2024.

Resursfördelning

Ramar 2025, nettokostnad (tkr)

Nämnd/Styrelse	Kommunbidrag 2024	Kommunbidrag 2024 efter ramöverföring	Kommunbidrag 2025	Kommunbidrag differens 2025 mot 2024
Kommunfullmäktige				
Kommunfullmäktige grund	2190	2 190	2 251	61
Kommunfullmäktige förfogandeanslag	1000	1 000	1 000	1 000
Kommunfullmäktige summa ram	3 190	3 190	3 251	1 061
Kommunstyrelsen				
Kommunstyrelsen grund	75 651	76 918	77 423	505
Kommunstyrelsen förfogandeanslag	1 348		2 919	2 919
Kommunstyrelsen förfogandeanslag hälso			500	500
Kommunstyrelsen lönepott	300		300	300
Utökade hyror	551	0	0	0
Alliansens ramfördelning			2 940	2 940
Kommunstyrelsen summa ram	78 091	76 918	84 082	7 164
Kultur- och fritidsnämnden				
Kultur- och fritidsnämnden grund	21 098	22 289	22 576	287
Lönerevision	61	0	0	0
Utökade hyror	861	0	300	300
Alliansens ramfördelning			722	722
Kultur- och fritidsnämnden summa ram	22 020	22 289	23 598	1 309
Byggnadsnämnden				
Byggnadsnämnden grund	344	377	387	10
Utökade hyror	33	0	0	0
Byggnadsnämnden summa ram	377	377	387	10
Barn- och utbildningsnämnden				
Barn- och utbildningsnämnden grund	185 920	189 652	192 128	2 476
Lönerevision	239	0		
Utökade hyror	3 493	0	3 565	3 565
Alliansens ramfördelning			4 910	4 910
Barn- och utbildningsnämnden summa ram	189 652	189 652	200 603	10 951

Nämnd/Styrelse	Kommunbidrag 2024	Kommunbidrag 2024 efter ramöverföring	Kommunbidrag 2025	Kommunbidrag differens 2025 mot 2024
Socialnämnden				
Socialnämnden grund	175 350	177 070	178 220	1 150
Lönerevision	958	0		
Utökade hyror	1 394	0		
Alliansens ramfördelning			8 560	8 560
Socialnämnden summa ram	177 702	177 070	186 780	9 710
Totalt	471 032	468 496	498 701	30 205
Total ram				

Tabell: 100 kr i inbetalad kommunalskatt fördelas på följande verksamheter i 2025 års budget.

Kompletteras efter kommunfullmäktiges beslut

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Politisk verksamhet			
Bygg och Miljö			
Förskola, pedagogisk omsorg			
Grundskola, förskoleklass, fritids			
Gymnasiet och vuxnas lärande			
Näringsliv och Turism			
Räddningstjänst och skydd			
Kollektivtrafik och resor			
Arbetsmarknadsåtgärder			
Kultur och fritid			
Gata och park			
Äldreomsorg			
Individ- och familjeomsorg			
Verksamhet för funktionsnedsättning			
Summa			

Styrning och planering av den kommunala verksamheten

Karlsborgs kommun ska arbeta med mål- och resultatstyrning utgående från styrkort. Styrkortet är ett flerdimensionellt styrverktyg som utgår från kommunens vision och innehåller mål, aktiviteter, mätning och uppföljning av verksamheterna.

Styrkortet är utarbetade på tre nivåer i kommunen; fullmäktige, nämnd samt enhetsnivå. Fullmäktiges styrkort är övergripande och bryts sedan ned till nämndernas styrkort. Enheterna tar sedan fram aktiviteter som ska bidra till att nämndens måluppfyllnad förbättras.

För att nå en helhetsbild av verksamheten i Karlsborgs kommun är styrkortet utformade utifrån följande fyra perspektiv:

- Boende/Besökare
- Ekonomi
- Medarbetare
- Samhällsutveckling

Boende/Besökare

Ekonomi

Medarbetare

Samhällsutveckling

Kommunfullmäktiges styrkort för år 2024

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.
	Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.
	Ett hållbart Karlsborg.

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen regleras god ekonomisk hushållning för kommuner och regioner. Kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska finansiella mål anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Karlsborgs kommuns mål för god ekonomisk hushållning redovisas under perspektivet ”Ekonomi” i respektive styrkort för fullmäktige och nämnder/styrelse.

Enligt förarbetena till lagen om god ekonomisk hushållning är en resultatnivå om minst 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag en långsiktigt hållbar nivå. Denna nivå har tidigare år sammanfallit med fullmäktiges mål. Prognosen för 2024 pekar mot ett mindre överskott. För året 2025 budgeteras 2,5 % för att kompensera den lägre nivån som prognostiseras för 2024, vilket är en nödvändig nivå med tanke på den strategiska investeringsplan som beslutats

För de bolag som ingår i Vabergskoncernen regleras vad som definieras vara god ekonomisk hushållning i respektive bolags individuella ägardirektiv.

Finansiella rapporter

Resultatbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	114 109	109 140	116 962	119 886	122 883
Verksamhetens kostnader	-558 337	-572 354	-584 645	-605 773	-620 123
Avskrivningar	-15 593	-16 000	-19 000	-25 000	-27 000
Verksamhetens nettokostnad	-459 821	-479 214	-486 683	-510 887	-524 240
Skatteintäkter	365 112	365 662	387 580	416 946	435 022
Generella statsbidrag	103 424	122 858	120 232	115 988	115 918
Verksamhetens resultat	8 715	9 306	21 129	22 047	26 700
Finansiella intäkter	3 040	2 000	1 645	1 700	1 700
Finansiella kostnader	-1 867	-5 046	-9 974	-10 347	-14 500
Resultat före extraordinära poster	9 888	6 260	12 800	13 400	13 900
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Årets resultat	9 888	6 260	12 800	13 400	13 900

Balansbudget

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar	394 279	476 295	543 243	656 243	670 243
Omsättningstillgångar	116 152	112 115	129 945	100 344	100 242
Summa tillgångar	510 431	588 410	673 188	756 587	770 485
SUMMA TILLGÅNGAR	510 431	588 410	673 188	756 587	770 485
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital:					
Ingående eget kapital	304 318	304 318	304 318	317 118	330 518
Årets förändring av eget kapital	9 888	6 260	12 800	13 400	13 900
Summa eget kapital	314 206	310 578	317 118	330 518	344 417
Avsättningar:					
Pensionsavsättningar	12 979	12 211	13 240	13 504	13 774
Avsättning statlig infrastruktur (E20+övrigt)	3 823	3 000	3 000	3 000	0
Avsättning deponi	1 813	1 220	1 220	1 220	1 220
Summa avsättningar	18 615	16 431	17 460	17 724	14 994
Skulder:					
Långfristiga skulder	67 878	180 000	180 000	250 000	250 000
Kortfristiga skulder	109 732	81 401	158 610	158 345	161 074
Summa skulder	177 610	261 401	338 610	408 345	411 074
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	510 431	588 410	673 188	756 587	770 485

Kassaflödesanalys

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten:					
Årets resultat	9 888	6 260	12 800	13 400	13 900
Justering för av- och nedskrivningar	15 593	16 000	19 000	25 000	27 000
Justering förändring avsättningar	768	0	0	0	0
Justering övr. ej likv. påverkande poster (rea)	-3 527	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring rörelsekapital	22 722	22 260	31 800	38 400	40 900
Ökning/minskning kortsiktiga fordringar	-11 052	0	0	0	0
Ökning/minskning förråd och varulager	-694	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	25 919	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	36 895	22 260	31 800	38 400	40 900
Investeringsverksamheten:					
Investeringar i materiella anl.tillgångar	-78 687	-171 000	-168 000	-138 000	-41 000
Investeringsbidrag materiella anl.tillgångar	2 321	0	0	0	0
Försäljning av materiella anl.tillgångar	3 720	0	0	0	0
Investering i finansiella anl.tillgångar	-679	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anl.tillgångar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-73 325	-171 000	-168 000	-138 000	-41 000
Finansieringsverksamheten:					
Nyupptagna lån	40 000	110 000	150 000	70 000	0
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	40 000	160 000	150 000	70 000	0
	0	0	0	0	0
Årets kassaflöde	3 570	11 260	13 800	-29 600	-100
Likvida medel vid årets början	27 142	20 000	30 000	43 800	14 201
Likvida medel vid årets slut	30 712	31 260	43 800	14 201	14 101
Förändring av rörelsekapital	-10 603	11 260	13 800	-29 600	-100

Driftbudget

Tabell: Driftbudget (tkr), inklusive interna kostnader och intäkter.

Kompletteras efter kommunfullmäktiges beslut

Nämnd/styrelse	Budget 2024 netto	Budget 2025 intäkter	Budget 2025 kostnader	Budget 2025 netto	Plan 2026 netto	Plan 2027 netto
Kommunfullmäktige						
Kommunstyrelsen						
Kultur- och fritidsnämnden						
Byggnadsnämnden						
Barn- och utbildningsnämnden						
Socialnämnden						
Summa						

Investeringsbudget

Tabell: Investeringsbudget per nämnd/styrelse, nettoutgifter (tkr)

Nämnd/styrelse	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	2 000	2 000	2 000	2 000
Kommunstyrelsen	56 860	85 945	58 650	8 715
VA (vatten och avlopp)	4 550	9 250	3 300	3 500
Kultur- och fritidsnämnden	555	615	340	45
Byggnadsnämnden	0	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	1 890	6 105	2 555	805
Socialnämnden	960	1 352	300	
Summa	66 815	105 267	67 145	15 065

Verksamhetsplan

Nämndsordförande:	Rolf Andersson
Förvaltningschef:	Kajsa Eriksson Larsson
Antal årsarbetare:	0

Driftbudget

Kompletteras efter kommunfullmäktiges beslut

Belopp (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter					
Kostnader					
varav personalkostnader					
Verksamhetens nettokostnad					
Kommunbidrag					
Resultat					
<i>Jämförelsetal:</i>					
Verksamhetens nettokostnad per invånare (kr)					
Verksamhetens andel av kommunens totala nettokostnad (%)					

Specificering av driftbudget fördelad per verksamhet (tkr)

Netto per verksamhetsområde:	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Förfogandeanslag					
Politisk verksamhet					
Revision					
Allmänna val					
Överförmyndare					
Summa					

Verksamhetsplan

Boende/besökare

Boende och besökare har rätt till ett gott bemötande som präglas av värdighet och respekt. Ett trevligt, respektfullt och professionellt bemötande ska vara det man möts av i Karlsborg i samtliga kommunens verksamheter, oavsett om man är besökare eller boende.

Karlsborgs kommun ska präglas av delaktighet, som exempelvis skapas genom att diariet publiceras på webben, tillgång till handlingar i arkiv samt tydlig information på webben. Invånarna har en självklar rätt att få information och vägledning gällande kommunens planer och beslut. Det ska tydligt framgå hur de själva kan påverka och kan komma att påverkas av dessa.

Digitaliseringen för samhälle och kommun blir allt viktigare och flera gemensamma initiativ har startats och pågår för att skapa transparens och ge invånare och andra intressenter större möjlighet till insyn och delaktighet. E-tjänster blir allt viktigare för att möta kommuninvånare utifrån deras behov och underlätta för enklare tjänster

hos kommunen.

Om påbörjade planarbeten beslutas kommer vi se byggnation inom såväl Karlsborg som i övriga tätorter i kommunen. Detta gäller såväl bostäder som industrier.

Renovering och ombyggnad av Carl Johanskolan och Gamla Mölltorpskolan är klar. Strandskolan och Moliden har påbörjats under 2024 och kommer slutföras under 2025 samt 2026. Ny förskola kommer påbörjas under planperioden i Karlsborgs tätort.

Ekonomi

Förvaltningar och enheter ska vara välskötta vilket bland annat innebär att arbeta effektivt och följa styrdokument och beslut samt ha ett resultat i balans med budget.

Samverkansprojektet Ö9 fortsätter med att hitta gemensamma lösningar samt att skapa en vision hur kommunerna tillsammans ska fortsätta att utveckla arbetet. Det första steget med ett gemensamt ekonomisystem är genomfört och nu tas nästa steg i utvecklingen.

Medarbetare

Den externa kommunikationen spelar en viktig roll när det gäller att rekrytera rätt arbetskraft. Kommunens varumärke kommer att behöva stärkas.

För att i framtiden klara av kompetensförsörjningen blir samverkan med närliggande kommuner om tjänster och personal allt viktigare.

Samhällsutveckling

I verksamhetsplanen förväntas befolkningen uppgå till 7 062 invånare under 2025, målsättningen är att antalet vid årets slut 2025 uppgå till 7 137 invånare. Målsättningen därefter är en befolkningstillväxt med 75 medborgare årligen framåt.

Verksamheterna arbetar mot kommunens antagna klimatlöften. För 2025 är det fokus på följande mål;

- Vi minskar inköpen av fossilbaserade engångsprodukter
- Vi använder cirkulära möbler
- Vi mäter matsvinn i offentlig verksamhet och arbetar mot mål för att det ska minska

Det lokala övergripande målet för folkhälsoarbetet är att Karlsborgs kommun ska vara en socialt hållbar kommun. Program för social hållbarhet är ett strategiskt styrdokument som visar vägen i arbetet för en god och jämlik hälsoutveckling för Karlsborgsborna.

Utblick 2026-2027

Boende/besökare

För att Karlsborg ska fortsätta att vara en attraktiv kommun att i bo i krävs en bra bostadsplanering och hög planberedskap. Denna utveckling kommer även ställa krav på investeringar i kommunala verksamhetslokaler inom skola, förskola, äldreboende samt för kultur- och fritidsverksamheter vilket påbörjats och kommer slutföras under planperioden.

Kraven i lagen om tillgänglighet till digital offentlig service ställer höga krav på och påverkar kommunens planering och arbetssätt kring kommunikation i digitala kanaler.

Idag förväntar sig medborgarna att i större utsträckning vara delaktiga i kommunens utveckling. Att kunna möta den efterfrågan på ett systematiskt sätt är en förutsättning för att vara en tillitsfull och attraktiv kommun. För att uppnå detta behöver medborgardialogen fortsatt arbetas med i ledning och styrning och ses som en naturlig del i beslutsprocessen.

Ekonomi

En fortsatt energieffektivisering och driftoptimering av kommunens lokaler med ambitionen att sänka driftskostnaderna och att skapa trivsamma, hållbara och effektiva fastigheter. Förebyggande underhåll enligt upprättade underhållsplaner ska utföras för att minska det akuta felavhjälpande underhållet.

Större delen av kommunens VA-nät byggdes ut under 50-, 60-, och 70-talet vilket innebär att behovet av underhåll och reinvesteringar de kommande åren kommer att öka. En fortsatt höjning av VA-taxan kommer därför krävas.

Medarbetare

Karlsborgs kommun står inför stora rekryteringsutmaningar och konkurrensen om arbetskraft tenderar att öka. För att möta detta behöver kommunen arbeta fram en tydlig kommunikationsstrategi och ett starkt arbetsgivarvarumärke som ett bidrag till att stärka kommunens förmåga att attrahera, engagera och behålla medarbetare.

Ett utökat samarbete med kringliggande kommuner kan vara ett sätt att lösa rekryteringsproblematiken runt specialistkompetenser.

Samhällsutveckling

Befolkningen enligt den föregående prognosen beräknas fortsätta att öka och beräknas 2030 att uppgå till cirka 7500 invånare.

Flera av kommunens grunduppdrag som vård, skola, omsorg och samhällsplanering är direkt eller indirekt kopplade till delmål i Agenda 2030.

Tidiga investeringar i våra barn och unga ger samhället långsiktiga vinster. När fler klarar skolan, väljer att utbilda sig vidare, arbetar och försörjer sig själva följer ett ökat välbefinnande och förbättrad hälsa. Folkhälsan beskrivs som en viktig del av den sociala hållbarheten och en god och jämlik hälsa är en förutsättning för social hållbarhet.