

Bilaga I

BUDGET 2024

PLAN 2025-2026

KRISTINEHAMNS KOMMUN



Kristinehamns
kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

INNEHÅLLSFÖRTECKNING.....	2
INLEDNING.....	3
SÅ STYRS KRISTINEHAMN	3
KOMMUNENS ORGANISATION.....	5
KOMMUNENS STYRMODELL.....	7
STYRMODELLENS KOPPLING TILL GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING....	9
EKONOMI- OCH PERSONALÅRET.....	10
UTVECKLING OCH UTMANINGAR.....	11
MÅL OCH RESULTATSTYRNING 2023-2025	18
MÅL OCH FÖRUTSÄTTNINGAR 2023-2025.....	34
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN 2023-2025.....	51
NÄMNDERNAS DRIFTBUDGET 2023-2025	54
EXPLOATERINGSPLAN 2023-2025.....	57
INVESTERINGSBUDGET 2023-2025.....	58
BUDGETDIREKTIV FÖR DE KOMMUNALA BOLAGEN 2023-2025.....	59
RESULTATBUDGET 2023-2025.....	62
BALANSBUDGET 2023-2025.....	63
KASSAFLÖDESBUDGET 2023-2025	64
INDEXFÖRTECKNING – MÅL OCH RESULTATSTYRNING.....	65

INLEDNING

Budgeten inför 2024 ser ut att bli en tuff utmaning för vår kommun, precis som för många andra kommuner. Höjda räntor, ökade pensionskostnader, inflation, krig i Ukraina och en regering som kraftigt minskat de statliga bidragen till kommunerna är några av orsakerna.

Majoriteten kommer i budget 2024 prioritera barn och unga med särskilt fokus på förskola, skola och fritidsaktiviteter. Vi verkar för att de etableringar som sker i Kristinehamns kommun, oavsett var, har likvärdiga förutsättningar och möjligheter. Den gröna omställningen och arbetet med en hel och hälsosam arbetsdag för kommunens medarbetare är också prioriterade områden.

Flera av kommunens verksamheter kommer flytta till ett gemensamt kommunhus, vilket ger nya förutsättningar för invånare och företag till en snabbare och mer tillgänglig service.

Vårt mål är att tillhandahålla en god och hållbar välfärd för alla kommuninvånare.

Majoriteten i Kristinehamns kommun
Socialdemokraterna, Vänsterpartiet, Centerpartiet och Miljöpartiet

Genom
Lars Nilsson
Kommunstyrelsens ordförande

Mandatfördelningen i kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens ordförande är Lars Nilsson, socialdemokraterna. Förste vice ordförande är Anders Ölmhult, Centerpartiet och andre vice ordförande är Marie Oudin, moderaterna. Kommunfullmäktiges ordförande är Anja Rech, socialdemokraterna.

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ. I kommunfullmäktige sitter totalt 41 ledamöter.

Parti	Antal ledamöter
Socialdemokraterna	14
Centerpartiet	3
Vänsterpartiet	3
Miljöpartiet	1
Moderaterna	7
Liberalerna	5
Kristdemokraterna	1
Sverigedemokraterna	7
Totalt	41

KOMMUNENS ORGANISATION

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen består av kommunfullmäktige och nio nämnder¹. Förutom kommunen och dess nämnder ingår åtta bolag och ett kommunalförbund koncernen.

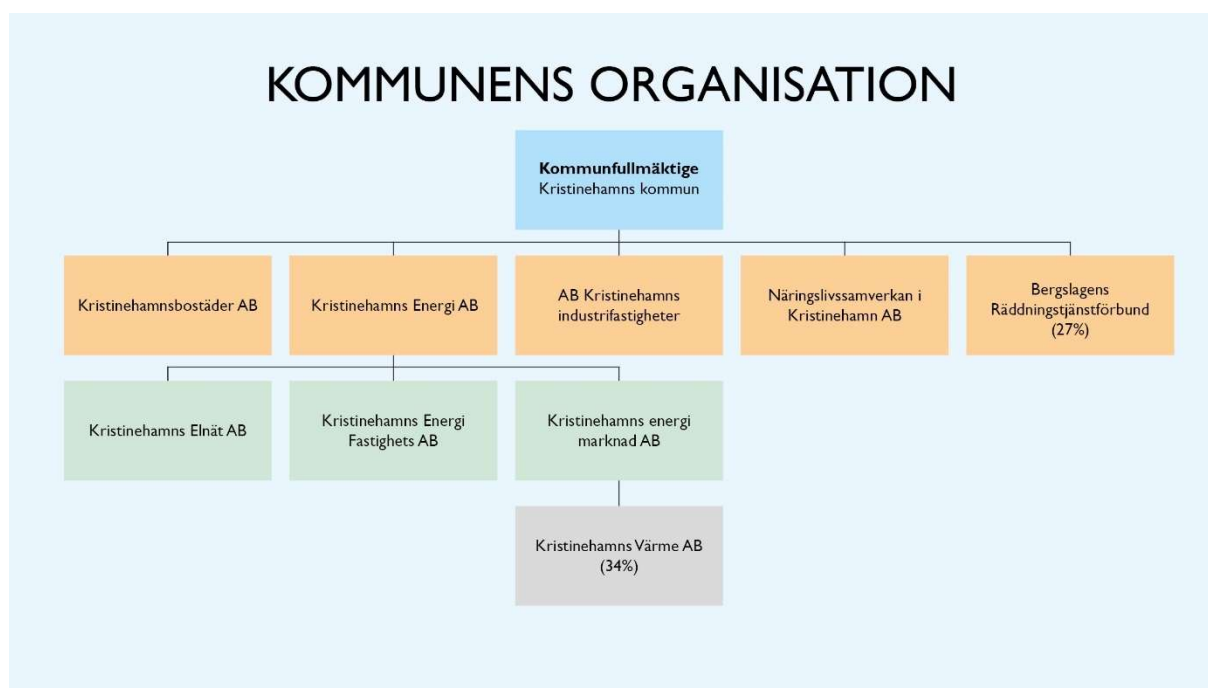


Samverkan sker även genom följande gemensamma nämnder:

- Administrativ nämnd med lönehantering samt överförmyndarnämnd. Kristinehamns kommun är värdkommun för dessa nämnder.
- Drift- och servicenämnd (IT-frågor) där Karlstads kommun är värdkommun.
- Hjälpmedelsnämnd samt kost- och servicenämnd där Region Värmland är värdkommun.
- Samordningsförbundet Samspelet.

¹ Kommunens organisation enligt bilden gäller efter beslut om organisationsförändring i juni 2021.

Bolagsstrukturen, inklusive Kristinehamns Räddningstjänstförbund, åskådliggörs enligt nedan. Inom kommunkoncernen finns inom energiområdet en aktiebolagsrättsligt äkta koncern med Kristinehamns Energi AB som moderbolag.

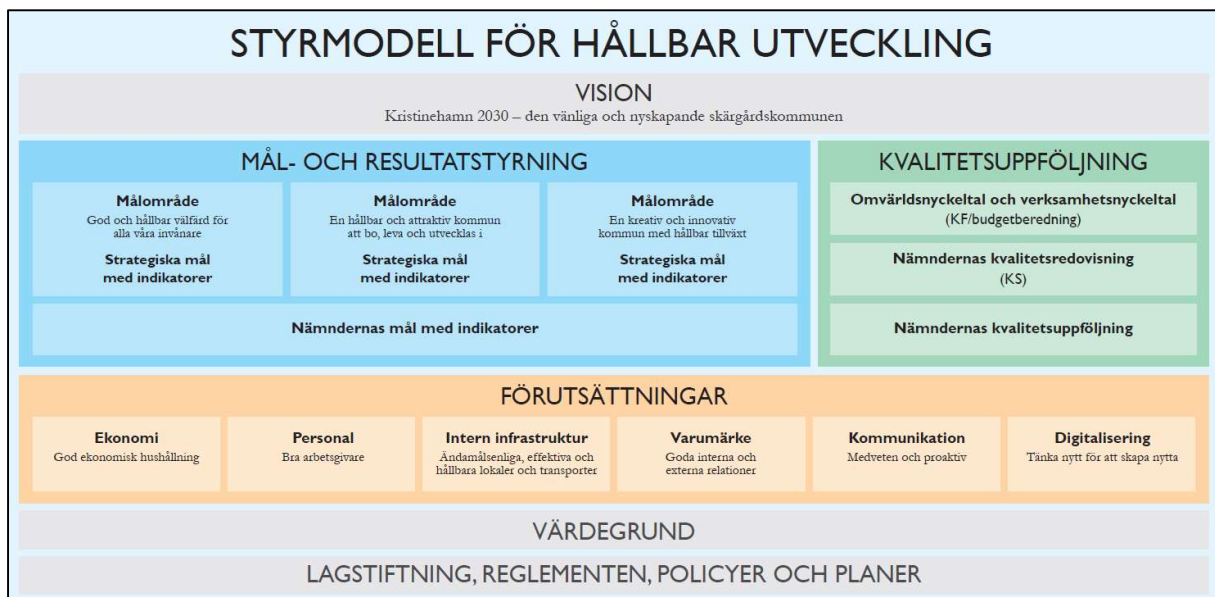


Kristinehamns kommun har dessutom minoritetsintressen i Vänerhamn AB, Inlandsbanan AB och Inera AB.

Styrningen av kommunens majoritetsägda bolag sker enligt följande styrdokument:

- Riktlinjer för styrning och ledning av kommunens majoritetsägda bolag
- Bolagsordning
- Ägardirektiv.

KOMMUNENS STYRMODELL



Det övergripande syftet med Kristinehamns kommuns styrmodell för hållbar utveckling är att stärka en systematisk och sammanhållen styrning, ledning och uppföljning. Utifrån faktabaserad kunskap om kommunens resultat, kvalitet och utmaningar tydliggörs prioriteringar som stödjer kommunens långsiktiga och hållbara utveckling. Kommunens hållbara utveckling ska bidra till att de globala målen i Agenda 2030 uppnås.

Struktur

Styrmodellens struktur består av följande delar som tillsammans bildar en helhet. Varje del beskrivs under egen rubrik:

- Lagstiftning, reglementen, policyer och planer
- Värdegrund
- Förutsättningar
- Kvalitetsuppföljning
- Mål- och resultatstyrning
- Vision

Lagstiftning, reglementen, policyer och planer

I lagstiftning, reglementen, policyer och planer finns grunden för kommunens uppdrag och ramarna för våra verksamheter. Här finns grunden för vad vi ska och vad vi får göra.

Värdegrund

All verksamhet vilar på vår gemensamma värdegrund. Värdegrunden är vår kompass för hur vi förhåller oss och hur vi gör det vi gör:

- Vi har en jämställd och demokratisk människosyn som värdesätter olikheter och varje människas eget värde.
- Vi har en helhetssyn där varje medarbetare känner ansvar för såväl de egna arbetsuppgifterna som för organisationen i stort.

- Vi skall ha en välutvecklad och lyhörd samverkan mellan medarbetare och ledare där respekt, tillit och dialog är ledord.
- Vi arbetar för utveckling och att alla medarbetare har ett ansvar i processen.

Förutsättningar

Förutsättningarna synliggör de resurser och verktyg som vi behöver för att uppnå kommunens strategiska mål och kvalitet i verksamheten. Fokus här är att synliggöra våra interna förutsättningar för att skapa värde för invånare, brukare, näringsliv, föreningar, besökare och turister.

Till varje förutsättning finns en värdeformulering som uttrycker kommunens grundläggande förhållningssätt. För att synliggöra hur vi vårdar och utvecklar våra förutsättningar formulerar vi mål som uttrycker den övergripande ambitionen.

- Ekonomi – God ekonomisk hushållning
- Personal – Bra arbetsgivare
- Intern infrastruktur – Ändamålsenliga, effektiva och hållbara lokaler och transporter
- Varumärke – Goda interna och externa relationer
- Kommunikation – Medveten och proaktiv
- Digitalisering – Tänka nytt för att skapa nytta

Kvalitetsuppföljning

Genom kvalitetsuppföljning får vi kunskap om vår verksamhet och förståelse för kommunen i förhållande till omvärlden. Kunskap om resultat, kvalitet och utmaningar ger oss stöd för prioriteringar och utveckling av kommunens verksamhet.

I modellen synliggör vi det systematiska kvalitetsarbetet på verksamhets- och övergripande nivå. Kvalitetsuppföljningen är bred och omfattande. Vi jämför med andra och över tid. Vi använder externa och interna nyckeltal som är relevanta för att få en bild av våra styrkor och utmaningar.

I det löpande kvalitetsarbetet identifieras avvikelser som åtgärdas genom arbete med ständiga förbättringar. Större utmaningar och strategiska utvecklingsområden som identifieras i kvalitetsuppföljningen och som kräver en fokuserad och samlad organisation kan föras över till mål- och resultatstyrningen.

Mål- och resultatstyrning

Syftet med att sätta mål är att prioritera, skapa fokus och samla organisationen. Målen ska vara strategiskt viktiga och fokusera på kommunens utvecklingsområden. Genom målstyrningen tydliggör politiken sina prioriteringar inom välfärdsuppdraget och samhällsutvecklingen i ett långsiktigt och hållbart perspektiv. Utifrån politiska viljeinriktningar och kunskap genom kvalitetsuppföljning formulerar politiken mål för kommunens verksamhet.

På kommunövergripande nivå är de politiska prioriteringarna kategoriserade i målområden. Inom varje målområde preciseras strategiska mål för kommunen.

Nämnderna formulerar mål som bidrar till att de strategiska målen för kommunen uppnås. För att ta reda på i vilken mån vi rör oss i riktning mot målen följer vi upp dem med resultatindikatorer. Resultat handlar om det värde kommunen skapar för invånare, brukare, näringsliv, föreningar, besökare och turister.

Agenda 2030 är integrerad i styrmodellen genom att kommunens mål formuleras utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Vi kopplar ihop symbolerna för de globala målen med kommunens mål och synliggör på det viset hur kommunen bidrar till att nå de globala målen.

Vision

Kristinehamn 2030 – den vänliga och nyskapande skärgårdskommunen:

Vänlig

Här lever vi välkomnande och nära varandra. En genuin känsla av omtanke och medvetenhet genomsyrar vårt samhälle och inspirerar alla, från unga till seniorer. Hos oss kan du utveckla dig själv och få kvalité i livets alla skeden oavsett var du bor, jobbar eller studerar. Vi uppskattar mångfald och har en internationell prägel genom turister, företag och boende som trivs hos oss.

Nyskapande

Vårt livskraftiga och kreativa näringsliv bär vidare våra traditioner genom att skapa framtidens innovationer. I våra skolor får alla chansen att växa och använda sina kvalitéer. Vi växer med medvetenhet och skapar tillsammans hållbara livsmiljöer. Vi vågar och vi syns - Kristinehamn är evenemangskommunen där kultur, idrott och matupplevelser möts.

Skärgårdskommun

Här lever du nära vatten och har möjlighet till Sveriges bästa vardagsliv. Vår stad, skärgård och landsbygd bjuder på spontana mötesplatser för rekreation och upplevelser. Från vår idylliska stadskärna tar du dig enkelt till skärgården där Väneren och vår moderna hamn är ett självklart nav för både logistik och båtliv.

STYRMODELLENS KOPPLING TILL GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Kommunallagen ställer krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet handlar om kommunens finansiella ställning och utveckling. En utgångspunkt är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en begränsning för i vilken omfattning verksamheten kan bedrivas.

Verksamhetsperspektivet handlar om kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att åstadkomma detta behövs tydliga och mätbara verksamhetsmål som är möjliga att utvärdera. Förutom att målen ska stödja att resurserna används till rätt saker och på ett kostnadseffektivt sätt anger målen den politiska inriktningen för verksamheterna. Målen tydliggör även det kommunala uppdraget för kommuninvånarna och andra intressenter. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger på så sätt ihop för att god ekonomisk hushållning skall uppnås.

Kristinehamns kommun definierar att god ekonomisk hushållning uppnås när det ekonomiska resultatet är positivt, de finansiella målen är uppfyllda och kommunen rör sig i riktning mot fastställda verksamhetsmål.

EKONOMI- OCH PERSONALÅRET

Årsplanen för ekonomi och personal nedan utgör en översiktlig beskrivning av de strategiska delarna kring den årliga budget- och uppföljningsprocessen och löneöversynsprocessen. Kompetensförsörjningsplanen ligger till grund för kommunens långsiktiga lönestrategi, som årligen diskuteras i budgetprocessen.

Som utgångspunkt gäller att kommunens lönekostnadsökningar ska hanteras inom nämndernas budgetramar men kommunen kan besluta om särskilda satsningar för strategisk lönebildning i samband med budgetbeslutet i juni.

Månad	Ekonomi	HR
Januari	Förutsättningar för budget och plan kommande period till budgetberedning	Ledningsdialog långsiktig lönebildning
Februari		Underlag kring långsiktig lönekostnadsutveckling till budgetberedningen påbörjas
Mars	Beslut om årsrapport, respektive nämnd Tekniska ramar till budgetberedning	
April	Beslut om Årsredovisning, KF	
Maj	Budgetuppföljning med helårsprognos efter tertial 1, respektive nämnd	
Juni	Beslut om budget och plan för kommande treårsperiod, KF Beslut om budgetuppföljning med helårsprognos efter tertial 1, KF	
Juli		
Augusti		
September	Beslut om delårsrapport, respektive nämnd	Utvärdering löneöversyn Analys av verksamheternas behov kopplat till lönebildningen
Oktober	Beslut om delårsbokslut, KF	Lönekartläggning
November		Ledningsdialog inför kommande löneöversyn
December	Beslut om verksamhetsplan och budget, respektive nämnd Beslut om taxor för kommande år, KF	

Kommunfullmäktige beslutar om budget och plan för kommande budgetperiod i juni. Kommunens budget- och planperiod är tre år. Om förutsättningarna väsentligt förändras kan kommunen fatta beslut om reviderad budget. Nämndernas beslut om verksamhetsplaner och detaljbudget beslutas senast i december.

Beslut om taxor och avgifter ska beslutas i kommunfullmäktige innan budgetårets inleds.

Kommunen tillämpar tertialvis budgetuppföljning, efter månaderna april, augusti och december. Vid uppföljningen i april lämnas en första helårsprognos för året. Uppföljningen efter augusti är kommunens delårsbokslut, där målen, det ekonomiska utfallet och en helårsprognos kommenteras. Årsredovisningen tas fram efter årets slut och beslutas i kommunfullmäktige i april. Kommunledningsförvaltningen tar fram anvisningar för kommunens tertialvisa uppföljning.

Kommunens löneöversyn sker under våren med målet att den nya lönen ska utbetalas i april. Processen inleds med en utvärdering av löneöversynen och ledningsdiskussioner kring löneökningsbehovet i kommunen. En mer detaljerad lönekartläggning inför kommande års löneöversyn sker i oktober.

Det ekonomiska utrymmet för kommande års löneöversyn diskuteras och beslutas i kommunens förvaltningsövergripande ledningsgrupp (KLG). Kostnaderna hanteras inom nämndernas budgetramar. Kommunens förvaltningsövergripande ledningsgrupp tar också fram underlag kring eventuella behov av särskilda lönesatsningar, inför diskussion i budgetberedningen.

Löneöversynen genomförs i april och utvärderas därefter i kommunen förvaltningsövergripande ledningsgrupp (KLG).

UTVECKLING OCH UTMANINGAR

Samhällsekonomisk utveckling

SKR, Sveriges kommuner och regioner, kommenterar den samhällsekonomiska utvecklingen i ekonomirapporten i maj 2023. De ekonomiska utmaningarna för kommunerna och regionerna är påtagliga. Många kommuner och nästan alla regioner väntas redovisa negativa resultat för åren 2023 och 2024, trots arbetet med effektiviseringar, besparingar och skattehöjningar.

Världsekonomin präglas av den höga inflationen och låg global tillväxt. Det bidrar till att Sverige tappar fart och BNP utvecklas svagare än i de flesta andra OECD-länder. BNP beräknas minska med 1,0 procent år 2023. De svenska hushållens köpkraft faller kraftigt till följd av den höga inflationen. Hushållen är samtidigt högt skuldsatta och har kort genomsnittlig räntebindning, vilket innebär att även räntehöjningarna snabbt ger negativa effekter för hushållens reala disponibla inkomster. En osäker framtid och betydligt högre levnadsomkostnader medför också att hushållen drar ner på större investeringar såsom bostadsköp, och den dämpade efterfrågan på bostadsinvesteringar hämmar bostadsbyggandet.

Efterfrågan på arbetskraft dämpas i lågkonjunkturen men SKR bedömer att arbetskraftsdeltagandet består. Arbetslösheten i Sverige väntas stiga till cirka 9,0 procent under 2024 för att sedan sjunka till 7,6 procent i slutet av år 2026. Förhandlingarna för Industriavtalet (märket) resulterade i ett tvåårigt avtal om knappt 3,8 procent i genomsnitt per år (4,1 procent år ett och 3,3 procent år två), vilket väntas innebära löneökningar som blir högre än på länge för hela arbetsmarknaden.

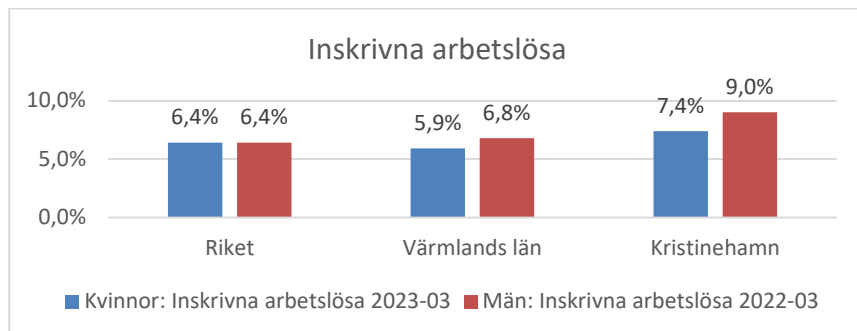
Skatteunderlaget i kommunerna utvecklas positivt men trots det försämras de ekonomiska förutsättningarna ytterligare 2024. Det beror främst på de ökade kostnaderna för tjänstepensioner, som påverkas av den höga inflationen. Skatteunderlaget och generella statsbidrag ökar med 3,4 procent medan verksamhetskostnaderna väntas öka med 4,3 procent. SKR pekar på ett antal faktorer som pekar mot att kommunernas resultat för år 2024 kommer att bli svaga: Ökade pensionskostnader, kompetensförsörjningsutmaningar som medför att man inte drar ner på personalstyrkan, kostnadsbesparingar och planerat utnyttjande av resultatutjämningsreserven.

År 2025 och 2026 väntas kommunernas ekonomi tvärvända från underskott till överskott, till följd av starkare utveckling av skatteintäkterna och minskade pensionskostnader. Prognoserna är dock osäkra.

De ekonomiska utmaningarna i Kristinehamns kommun följer utmaningarna i riket. Inflationen och ränteutvecklingen påverkar kommunens personalkostnader och kapitalkostnader, samtidigt som ökade priser påverkar driftbudgeten i alla verksamheter och kalkylerna i kommunens pågående och planerade investeringsprojekt. Kommunens kostnader utvecklas snabbare än kommunens intäkter vilket urholkar utrymmet i driftbudgeten. Förvaltningarnas

konskevensanalyser pekar mot att alla nämnder behöver göra effektiviseringar i form av strukturella åtgärder för att nå en budget i balans för 2024. Ett arbete med översyn av långsiktig effektivitet och kvalitet i verksamheterna pågår.

Arbetslösheten i Kristinehamn

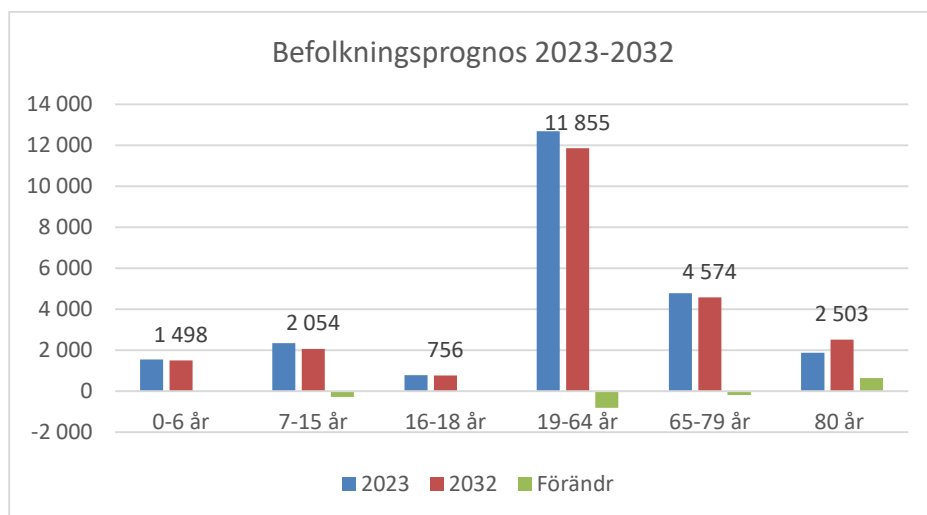


Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i Kristinehamn har gått ned något. Arbetslösheten låg på 8,2 procent i mars månad 2023, jämfört 9,0 procent i mars 2022, vilket är en minskning med 0,8 procentenheter. Arbetslösheten i Värmlands län låg på 6,3 procent i mars 2023 och rikets arbetslöshet låg på 6,4 procent. Det är fortsatt viktigt att sysselsättningen ökar och närmar sig länets och rikets nivåer för att öka livskvaliteten för den enskilde, skatteintäkterna till kommunen och minska kommunens kostnader för försörjningsstöd.

Befolkningsutvecklingen och den demografiska utmaningen

Befolkningen i Kristinehamn fortsätter att minska. År 2032 väntas befolkningen uppgå till cirka 23 240 personer, vilket är en minskning med ca 740 personer eller cirka 80 personer per år. Antalet yngre barn och andelen personer i yrkesför ålder minskar medan antalet ungdomar i gymnasieåldern och äldre ökar.



Demokratisk försörjningskvot

Den demografiska utvecklingen är en stor utmaning för kommunerna för lång tid framåt. Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år. Ett värde över 1 innebär att gruppen äldre och yngre är större än den i arbetsför ålder. Kristinehamns totala försörjningskvot låg på 90 år 2020 och har ökat till 92 2022. Enligt framskrivning om 5 år är kommunens försörjningskvot då 95. Genomsnittet i riket låg på 80. Lägst har Solna med 51 och högst har Övertorneå med 122. De allra äldsta kräver mycket av kommunens resurser vilket innebär en stor utmaning för kommunen när antalet skattebetalare minskar.

Kompetensförsörjningen

I ekonomirapporten i december 2022 lyfte SKR² fram att kompetensförsörjningen är den allra största utmaningen framöver. Deras beräkningar visar att omkring 54 procent av den ökade sysselsättningen fram till 2031 behövs i kommuner och regioner, givet oförändrad personaltäthet och ökade demografiska behov. Näringslivet beräknas behöva 70 procent av den tillkommande arbetskraftsökningen, enligt organisationen Svenskt Näringsliv. Den statliga satsningen på ett utbyggt försvar kräver enligt försvarsmakten cirka 64 procent av den ökade arbetskraften, en ekvation som inte går ihop. Det är tydligt att det kommer att krävas stora förändringar i utbudet av arbetskraft och arbetssätt om vi ska klara kompetensförsörjningen. Bland de åtgärder som SKR beskriver för att öka arbetskraftsutbudet finns åtgärder för att få in fler av de som idag är arbetslösa på arbetsmarknaden, både bland inrikes och utrikes födda, minska andelen människor i långvarig sjukdom och arbetsförmåga, få fler äldre att stanna kvar i arbetskraften, få fler att arbeta heltid och dela föräldraledigheten lika mellan kvinnor och män. Arbetsgivare behöver prioritera arbetsmiljöarbetet, minska sjukfrånvaron, utveckla medarbetarna och stärka ledarskapet. Det handlar också om att använda kompetensen rätt genom att utveckla arbetssätt och arbeta smartare. Staten, kommunerna och regionerna måste samverka för att minska den administrativa bördan och öka digitaliseringens möjligheter.

Det nya normala i arbetslivet

Sedan några år erbjuder Kristinehamns kommun möjligheten att arbeta på distans, under förutsättning att det inte finns verksamhetsmässiga hinder för det. Det är ett led i kommunens arbete med att utveckla arbetsgivarvarumärket och arbetsmiljön genom ökad flexibilitet för att skapa ett hållbart arbetsliv. Distansarbetet regleras i kommunens riktlinjer för distansarbete³ och det är främst administrativa funktioner som har möjlighet att arbeta på distans. Sedan möjligheten infördes har det blivit tydligt att de administrativa arbetsplatserna används i allt mindre omfattning. Beläggningsmätningar visar att kontorsarbetsplatserna i genomsnitt används under 25 procent av veckoarbetstiden med en topp på 37 procent.

Ett av kommunens mål under förutsättningarna i styrmodellen är effektiva och ändamålsenliga lokaler och transporter. För att tillgodose behoven av fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö planerar kommunen för att tillskapa ekonomiskt effektiva och ändamålsenliga lokaler för det nya normala arbetslivet genom att samla de administrativa funktionerna i kommunhuset och på Nya Kyrkogatan i en gemensam lokal med ett aktivitetsbaserat arbetssätt. Det nya kommunhuset ska vara öppet, tillgängligt och välkomnande för personal, invånare, företag och besökare och planeras vara klart för inflytt under 2025.

Som ett led i arbetet med att utveckla arbetsgivarvarumärket och stärka kompetensförsörjningen arbetar kommunen även med att ta fram en ny arbetsgivarplattform. Plattformen omfattar rutiner och processer kring ledar- och medarbetarskap, arbetsmiljö och kompetensförsörjning,

² SKR, Sveriges kommuner och regioner

³ KS 2021:164

arbetsgivarpolicy, vision och värdegrund. Plattformen ska bidra till ett stärkt ledar- och medarbetarskap genom tydligare förväntningar samt ändamålsenliga stöd och verktyg till medarbetare och chefer.

Försvaretableringen

Återetableringen av Bergslagens artilleriregemente A9 i Kristinehamn pågår. Återetableringen innebär jobb, tillväxt och utveckling inte bara för Kristinehamns kommun och det lokala näringslivet utan för hela regionen och dess näringsliv. Kommunen arbetar med att bistå försvaret, planera och avsätta resurser för att genomföra etableringen. I juni 2022 arrangerade kommunen konferensen ”Morgondagens totalförsvaret” där aktörer inom totalförsvaret träffades för att utbyta erfarenheter och skapar förutsättningar för vidare samtal och samverkan. Konferensen genomförs även år 2023. Kommunen och försvarsmakten har även tecknat en avsiktsförklaring i syfte att inleda ett samarbete för att underlätta för tidvis tjänstgörande personal i kommunen att kunna arbeta som tidvis tjänstgörande inom försvarsmakten. Försvarsmakten ska informera kommunen om förutsättningar och möjliga kompetens för rekrytering av tidvis tjänstgörande personal och parterna avser att informera om nyttan av de gemensamma strategierna i sina respektive organisationer.

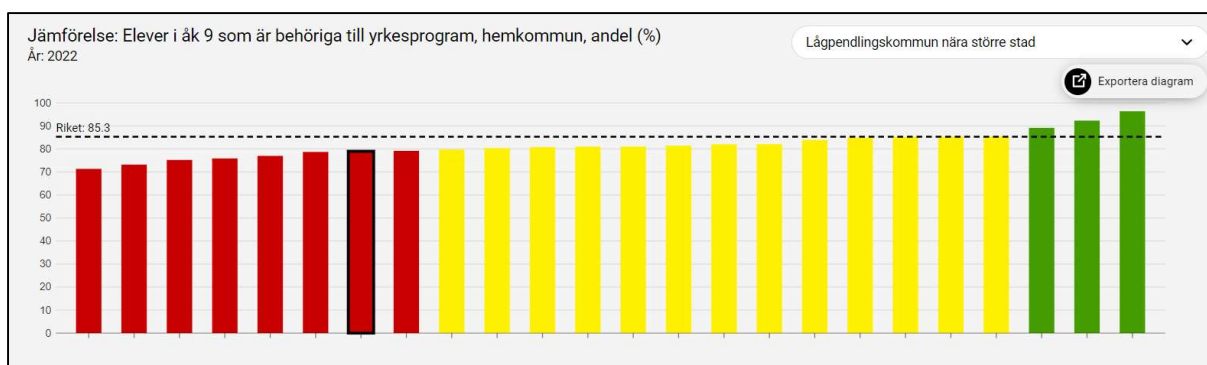
Måluppfyllelse i kommunens verksamheter

Kommunen följer utvecklingen av måluppfyllelsen i kommunens verksamheter genom nationell statistik, bland annat i kolada.se.⁴ Nedan följer ett urval av de väsentligaste nyckeltalen för måluppfyllelse i kommunen. För mer information, se kolada.se.

Andelen elever som är behöriga till yrkesprogram

En enskilt viktigaste faktorn för att få ett jobb och skaffa sig ett gott liv är en genomförd gymnasieexamen. När fler barn och elever lyckas i skolan och skaffar sig jobb, minskar behoven av olika bistånd och stöd, och därmed kommunens kostnader.

Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram har sjunkit sedan föregående år. Andelen behöriga uppgick till 79,0 procent år 2022, vilket är en minskning med 2,6 procentenheter sedan 2021, då andelen uppgick till 81,6 procent. Andelen behöriga till yrkesprogram har även gått ner i riket och i jämförbara kommuner. Andelen behöriga i jämförbara kommuner uppgick till 81,7 procent jämfört med 83,4 procent föregående år. Kristinehamns kommun ligger fortfarande lågt i jämförelse med liknande kommuner⁵, se stapeln med svart ram i diagrammet nedan.

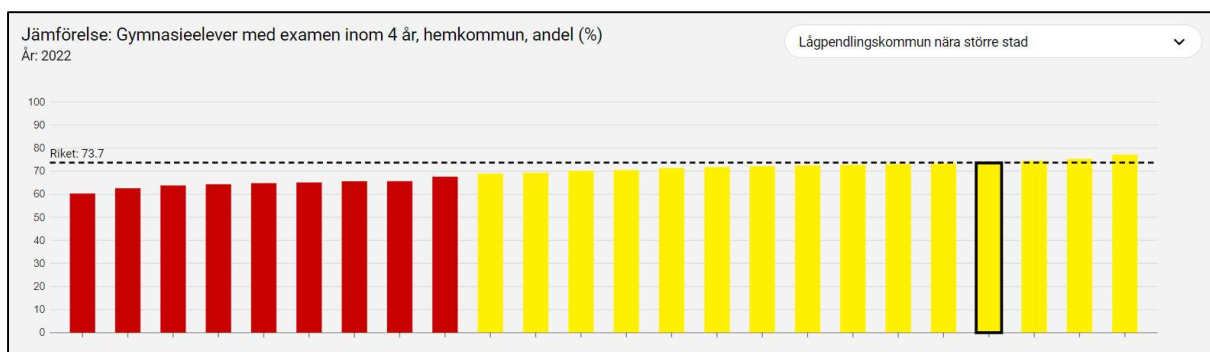


⁴ Kolada.se, Rådet för främjande av kommunala analyser

⁵ Lågpendlingskommun nära större stad

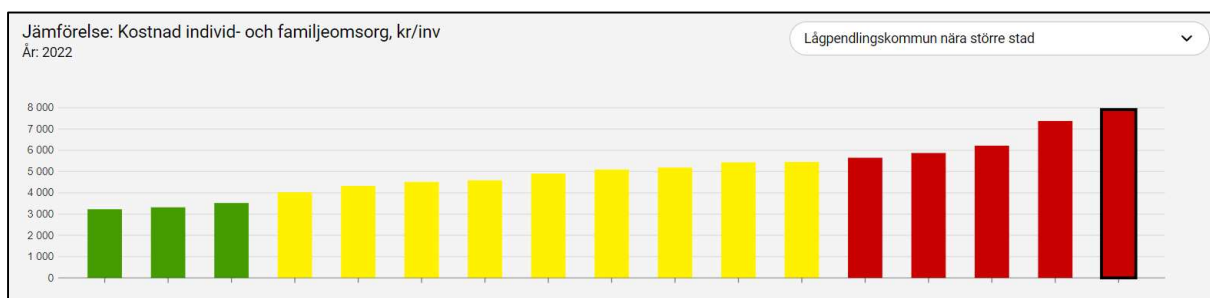
Andelen elever med examen efter fyra år

Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år har ökat sedan föregående år. Andelen med examen inom fyra år uppgick till 73,6 procent år 2023, vilket är en ökning med 1,6 procentenheter sedan föregående år, då andelen uppgick till 72,0 procent.⁶ Andelen med examen har ökat även i riket och i jämförbara kommuner. Andelen gymnasieelever med examen inom fyra år i jämförbara kommuner uppgick till 69,4 procent år 2022, vilket är en ökning med 0,6 procentenheter. Kristinehamns kommun ligger på samma nivå som i riket (73,7 procent), och relativt högt jämfört med liknande kommuner, se stapeln med svart ram i diagrammet nedan.



Kostnader för individ- och familjeomsorg, kr/inv

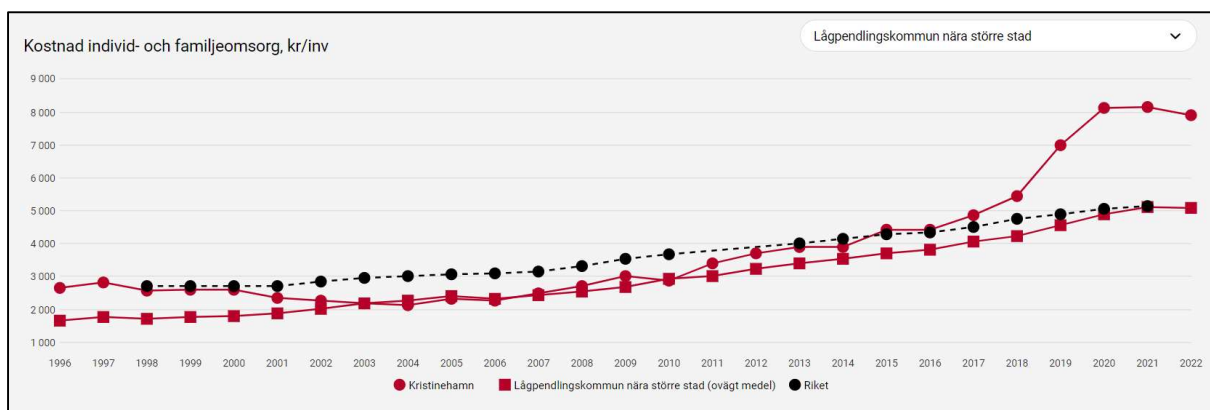
Kommunens kostnader för individ- och familjeomsorg har sjunkit sedan föregående år. Kostnaderna i Kristinehamns kommun uppgick till 7 914 kr/inv, vilket är en minskning sedan föregående år då kostnaderna var 8 147 kr/inv. Kristinehamn ligger fortfarande högst i kommungruppen⁷, där kostnaderna i jämförbara kommuner uppgick till 5 095 kr/inv, se stapeln med svart ram i diagrammet nedan. Nettokostnadsavvikelsen, det vill säga kostnadsavvikelsen från vad kommunens kostnader förväntas vara med hänsyn taget till kommunens förutsättningar, har sjunkit från 55,9 procent år 2021 till 53,0 procent år 2022.



⁶ Elever folkbokförda i kommunen, Kolada.se

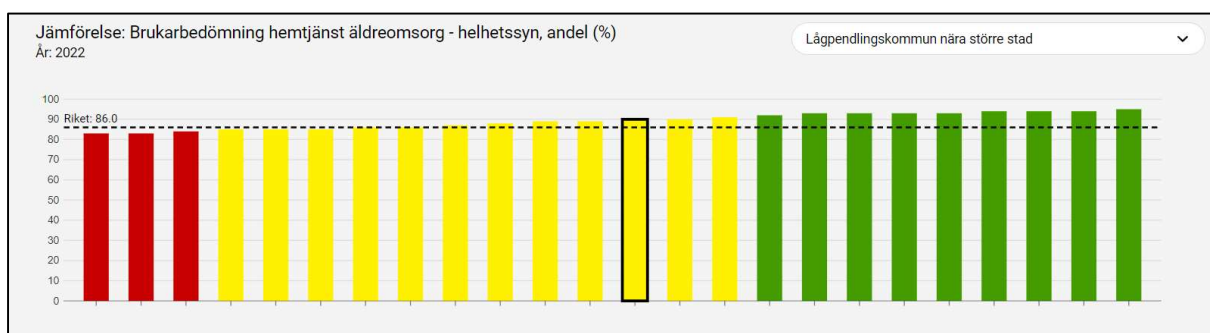
⁷ Lågpendlingskommun nära större stad, och liknande kommuner IFO

Kostnaderna för individ- och familjeomsorgen utgör kommunens största ekonomiska utmaning, men trenden av de allt mer ökande kostnaderna har vänt, se diagrammet nedan.



Brukarbedömning äldreomsorgen

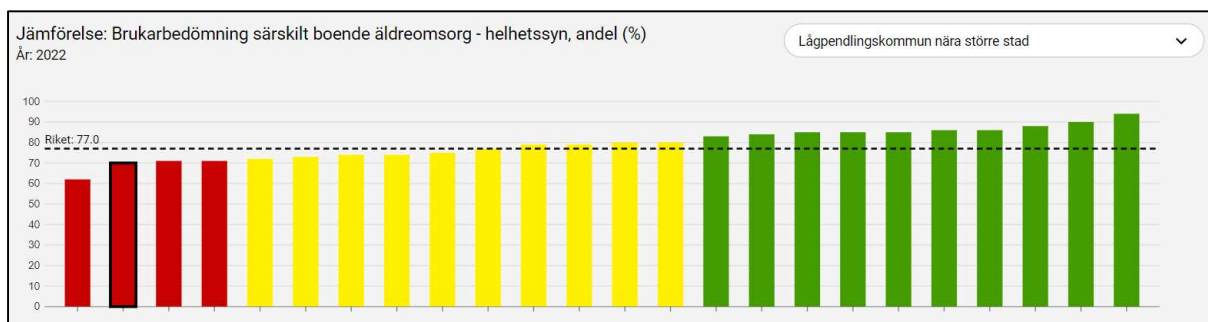
Brukarbedömningen⁸ inom hemtjänsten i äldreomsorgen har minskat något sedan senaste mätningen. Brukarbedömningen uppgick till 90 procent år 2022, vilket är en minskning med 1 procentenhet år 2020, då andelen uppgick till 91 procent. Genomsnittet i kommungruppen⁹ uppgick till 88 procent, och genomsnittet i riket uppgick till 86 procent.



⁸ Andel personer i åldrarna 65 år och äldre som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med den hemtjänst du har?", Kolada,se.

⁹ Lågpendlingskommun nära större stad

Brukarbedömningen¹⁰ inom särskilt boende i äldreomsorgen har minskat sedan senaste mätningen. Brukarbedömningen uppgick till 70 procent år 2022, vilket är en minskning med 9 procentenheter sedan år 2020, då andelen uppgick till 81 procent. Genomsnittet i kommungruppen¹¹ och riket uppgick till 77 procent. Kristinehamns kommun ligger lågt jämfört med kommungruppen, se stapeln med svart ram i diagrammet nedan.



På lång sikt handlar utmaningarna fortfarande om att ställa om välfärden, eftersom arbetskraften inte kommer att räcka till när andelen äldre i befolkningen ökar snabbare än den arbetsföra befolkningen. Stigande försörjningskvot i kombination med stigande förväntningar på välfärden och ökad konkurrens om kompetens innebär stora utmaningar för kommunen att effektivisera välfärdsuppdraget med ny teknik och nya arbetssätt.

¹⁰ Andel personer i åldrarna 65 år och äldre som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget med den hemtjänst du har?", Kolada,se.

¹¹ Lågpendlingskommun nära större stad

MÅL OCH RESULTATSTYRNING 2024-2026

Genom målstyrningen tydliggör politiken sina prioriteringar inom välfärdsuppdraget och samhällsutvecklingen i ett långsiktigt och hållbart perspektiv. På kommunövergripande nivå är de politiska prioriteringarna kategoriserade i tre målområden. Inom varje målområde har kommunfullmäktige beslutat om strategiska mål för kommunen. Agenda 2030 är integrerad i styrmodellen genom att kommunens mål formuleras utifrån ett hållbarhetsperspektiv.

Alla nämnder ska, utifrån sina uppdrag och förutsättningar, bidra till att kommunens strategiska mål uppnås. Det sker genom att nämnderna formulerar egna mål som bidrar till de strategiska målen.

De strategiska målen och nämndernas mål följs upp med indikatorer som ger signaler om kommunen är på rätt väg mot målen. Bedömningen av måluppfyllelse baseras på en analys utifrån indikatorernas resultat och utveckling över tid samt kommunens insatser för att bidra till ökad måluppfyllelse.



God och hållbar välfärd för alla våra invånare

Beskrivning av målområdet:

Både invånare och näringsliv innefattas av målområdet God och hållbar välfärd för våra invånare. Vi arbetar för att våra barn och unga får den utbildning de behöver för att vara självförsörjande i hela sitt liv. Vi arbetar för trygghet i alla åldrar och i livets alla olika skeenden. Vi arbetar för att företagen och kommunen har tillgång till välutbildad arbetskraft.

Strategiskt mål:

All utbildning i Kristinehamn bedrivs i en trygg lärandemiljö som stimulerar elever att utveckla sina förmågor och nå sin fulla potential

Beskrivning av målet:

Våra barn och unga lyckas nå utbildningsmålen och utvecklas till sin fulla potential. Våra skolor inger trygghet och varje enskilt barn uppmärksammas. Såväl personal som elever trivs i en god och utvecklande miljö.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 4: God utbildning för alla

Mål 5: Jämställdhet

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde		
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	89,6	Öka		
Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, kommunala skolor, andel (%)	61,4	Öka		
Lärare (årsarbetare) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i gymnasieskola, kommunala skolor, andel (%)	78,2	Öka		
Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat ”helt och hållet” eller ”till stor del” (%) <i>Skolinspektionens elevenkät</i>	Elever åk 5	Flickor	71	Öka
		Pojkar	72	Öka
	Elever åk 8	Flickor	57	Öka
		Pojkar	71	Öka
	Gymnasieelever år 2	Flickor	61	Öka
		Pojkar	81	Öka
Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat ”Helt och hållet” eller ”Till stor del” (%) <i>Skolinspektionens elevenkät</i>	Elever åk 5	Flickor	75	Öka
		Pojkar	87	Öka
	Elever åk 8	Flickor	66	Öka
		Pojkar	86	Öka
	Gymnasieelever år 2	Totalt	93	Öka
		Flickor	88	Öka
Pojkar		uppgift saknas ¹²	Öka	

¹² För få svar i gruppen pojkar. På grund av sekretess redovisas inte resultat.

Strategiskt mål:

Alla elever i Kristinehamn lyckas i skolan och förbättrar sina kunskapsresultat

Beskrivning av målet:

Att nå målen i skolan är det absolut viktigaste för att få en bra grund att stå på inför arbetslivet. Kommunens skolor förbereder alla elever oavsett studieförutsättningar för ett självständigt vuxenliv.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 4: God utbildning för alla

Mål 5: Jämställdhet

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Indikatorer för uppföljning:

Indikator			Nuläge	Målvärde
Elever åk 3 som deltagit i och klarat alla delprov i svenska/svenska som andraspråk, andel (%)	Kommunala skolor	Flickor	78	Öka
		Pojkar	64	Öka
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, andel (%)	Kommunala skolor	Flickor	81	Öka
		Pojkar	81,7	Öka
Elever i åk 9 behöriga till yrkesprogram, andel (%)	Kommunala skolor	Flickor	82,4	Öka
		Pojkar	75,7	Öka
	Hemkommun	Flickor	82,1	Öka
		Pojkar	76,1	Öka
Elever i åk 9, meritvärde ¹³ genomsnitt (17 ämnen)	Kommunala skolor	Flickor	224	Öka
		Pojkar	196,5	Öka
	Hemkommun	Flickor	225	Öka
		Pojkar	197	Öka
Gymnasieelever med examen inom 4 år, andel (%)	Kommunala skolor	Flickor	80,5	Öka
		Pojkar	66,7	Öka
	Hemkommun	Flickor	79,5	Öka
		Pojkar	69,1	Öka
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, andel (%)	Hemkommun	Kvinnor	72,2	Öka
		Män	66,3	Öka
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)		Kvinnor	44,3	Öka
		Män	25,9	Öka

¹³ Elevernas sammanlagda meritvärde dividerat med antal elever som fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. Meritvärdet för en elev utgörs av summan för de 17 bästa betygen i elevens slutbetyg (E=10, D=12.5, C=15, B=17.5 och A=20). Det möjliga maxvärdet är 340 poäng.

Strategiskt mål:

Kristinehamns kommun bidrar till att livsvillkoren för äldre kännetecknas av trygghet, meningsfullhet och självbestämmande.

Beskrivning av målet:

Äldre och sjuka vet att de får den omvårdnad de behöver. Alla känner trygghet inför ålderdomen och har olika vårdformer och aktörer att välja bland. Vi erbjuder en god hemsjukvård även i livets slutskede. Inga äldre känner sig diskriminerade på grund av ålder eller kön.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 2: Ingen hunger

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 5: Jämställdhet

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Mål 16: Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator			Nuläge	Målvärde
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde		Kvinnor	49	Färre än 40 dagar
		Män	26	Färre än 40 dagar
Personalkontinuitet, antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde		Kvinnor	21	Ökad personalkontinuitet
		Män	22	Ökad personalkontinuitet
Brukarbedömning äldreomsorg, andel brukare som är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten som helhet andel (%)	Hemtjänst	Kvinnor	91	Bibehålla
		Män	90	Bibehålla
Brukarbedömning äldreomsorg, andel brukare som är mycket eller ganska nöjda med sitt särskilda boende som helhet, andel (%)	Särskilt boende	Kvinnor	71	Öka
		Män	67	Öka
Bra utbud av ställen (t.ex. träffpunkter) för äldre att träffas på i kommunen, andel (%)	Samtliga	Totalt	40	Öka
	65 år eller äldre		uppgift saknas ¹⁴	
	Samtliga	Kvinnor	uppgift saknas ¹⁵	Öka
	65 år eller äldre		uppgift saknas	
Samtliga	Män	uppgift saknas ¹⁶		
65 år eller äldre		uppgift saknas		
Kristinehamns kommun är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	Samtliga	Kvinnor	86,3	Öka
	65 år eller äldre		uppgift saknas ¹⁷	
Samtliga	Män	89,7		
65 år eller äldre		uppgift saknas		
Tryggt utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	Samtliga	Kvinnor	69,3	Öka
	65 år eller äldre		uppgift saknas	
Samtliga	Män	84,7		
65 år eller äldre		uppgift saknas		
Tryggt utomhus i området där du bor när det är ljust ute, andel (%)	Samtliga	Kvinnor	93,8	Öka
	65 år eller äldre		uppgift saknas	
Samtliga	Män	96,5		
65 år eller äldre		uppgift saknas		

¹⁴ För få svar i gruppen 65 år och äldre. På grund av sekretess redovisas inte resultat för åldersgruppen

¹⁵ För få svar i gruppen kvinnor. På grund av sekretess redovisas inte resultatet könsuppdelat

¹⁶ För få svar i gruppen män. På grund av sekretess redovisas inte resultatet könsuppdelat

¹⁷ För få svar i gruppen 65 år och äldre. På grund av sekretess redovisas inte resultatet för åldersgruppen

Strategiskt mål:

I Kristinehamns kommun samverkar vi och möter framtida välfärdsutmaningar med innovativa lösningar för att säkerställa en hållbar service och kvalitet i vårt välfärdsuppdrag

Beskrivning av målet:

Att vara innovativ och hitta olika lösningar hjälper både personal och de som ska ta emot våra tjänster. Vi är innovativa och hittar anpassade lösningar till olika vårdbehov. Vi står för nytänkande för att klara framtidens vårdbehov. Vi är proaktiva vad gäller kommande generationers vårdbehov. Kommunen står för trygghet vad gäller infrastruktur – transporter, telefoni och internetuppkoppling.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 5: Jämställdhet

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Förskola kvalitetsindex ¹⁸	100	Bibehålla
Förskola resursindex ¹⁹	66	Förbättra
Kommunal grundskola F-9 kvalitetsindex	22	Förbättra
Kommunal grundskola F-9 resursindex	100	Bibehålla
Kommunal gymnasieskola kvalitetsindex	74	Förbättra
Kommunal gymnasieskola resursindex	90	Förbättra/Bibehålla
Äldreomsorg kvalitetsindex	69	Förbättra
Äldreomsorg resursindex	72	Förbättra
LSS kvalitetsindex	39	Förbättra
LSS resursindex	81	Förbättra
Ekonomiskt bistånd kvalitetsindex	uppgift saknas ²⁰	Genomföra mätning
Ekonomiskt bistånd resursindex	9	Förbättra

¹⁸ Indexvärdet kan vara mellan 0 och 100 där 100 är bäst jämfört med andra

¹⁹ Indexvärdet kan vara mellan 0 och 100 där 100 är bäst jämfört med andra

²⁰ Saknas resultat för ett nyckeltal som ingår i kvalitetsindex, vilket är anledningen till att inget indexresultat redovisas

En attraktiv och hållbar kommun att bo, leva och utvecklas i

Beskrivning av målområdet:

Vi arbetar för att utveckla kommunen till en ännu attraktivare kommun för våra medborgare. Här sammanfattas alla våra mål för detta.

Strategiskt mål:

Kristinehamns kommun bidrar till ett jämlikt, jämställt och inkluderande samhälle med goda förutsättningar för invånarnas folkhälsa och livskvalitet

Beskrivning av målet:

I Kristinehamn kommun arbetar vi för att möjliggöra för våra invånare oavsett kön och ålder. Alla invånare erbjuds lika möjligheter och vi arbetar för att alla ska känna sig delaktiga i vårt samhälle, oavsett förutsättningar som t.ex. inkomst, härkomst, kön, ålder eller hälsa. Personer i utanförskap får stöd och hjälp att utvecklas. Ingen utsätts för våld i nära relationer och vi har god samverkan mellan olika aktörer för att förebygga olika uttryck för hederskultur. I Kristinehamn finns inga strukturella löneskillnader mellan kvinnor och män. Vi arbetar för att utbildnings- och yrkesval sker efter intresse och kunskap, inte p.g.a. kön. Vi har god tillgänglighet för funktionsvarierade. Vi har ett bra mottagande av nyanlända och en god integration. Vi har undertecknat CEMR-deklarationen och integrerar jämställdhetsperspektivet i det politiska beslutsfattandet. Kommunens politiker och anställda har en kontinuerlig dialog med invånare. Den demokratiska processen är en viktig del av beslutsfattandet.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 1: Ingen fattigdom

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 5: Jämställdhet

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Mål 16: Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	Kvinnor	64	Öka
	Män	67	Öka
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%)	Kvinnor	84,1	Öka
	Män	89,6	Öka
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	Kvinnor	29	Minska
	Män	25	Minska
Förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, vistelsetid 4-6 år, andel (%)	Kvinnor	25,7	Öka
	Män	60,4	Öka
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS. Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	Kvinnor	73	Öka
	Män	62	Öka
Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva? andel (%)	Kvinnor	81	Öka
	Män	91,2	Öka
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen.	Kvinnor	1,68	Minska
	Män	2,17	Minska
Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	Totalt	10,8	Minska

Strategiskt mål:

Kristinehamns kommun skapar förutsättningar att bo, leva och verka i hela kommunen.

Beskrivning av målet:

Våra beslut är landsbygdssäkrade och samhällets service såsom skola, vård och omsorg, bredband, kollektivtrafik och cykelvägar är tillgänglig i alla delar av kommunen.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5: Jämställdhet

Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Mål 16: Fredliga och inkluderande samhällen.

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Tillgänglig mark för bostäder		Samlad beskrivning i text ²¹
Tillgänglig verksamhetsmark		Samlad beskrivning i text ²²
Trångboddhet ²³ i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	Kvinnor	11,4
	Män	13,7
Bostadsmarknadsläge ²⁴	Underskott	Balans
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	90,6	Öka
Befolkning i befolkning i kollektivtrafikhöga läge, andel (%) ²⁵	Kvinnor	63,3
	Män	61,6
Möjligheterna att enkelt använda kollektivtrafik för vardagliga resor är bra, andel (%)	Kvinnor	52,2
	Män	41,6
Kristinehamns kommun är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	Kvinnor	86,3
	Män	89,7
Kan rekommendera andra att flytta till Kristinehamns kommun, andel (%)	Kvinnor	50,9
	Män	54,7

²¹ En samlad bedömning utifrån tillgänglig mark, försäljning av villatomter, bostadsmarknadsenkäten samt beviljade bygglov och startbesked

²² En samlad bedömning utifrån tillgänglig mark, markanvisning samt beviljade bygglov och startbesked

²³ Hushållet räknas som trångbott enligt norm 2 om det bor fler än två personer per rum, kök och vardagsrum oräknade

Strategiskt mål:

Kristinehamns kommun bidrar till goda möjligheter för hållbara kommunikationer

Beskrivning av målet:

Vi samverkar med regionen för goda pendlingsmöjligheter för våra invånare. Det är enkelt att ta sig till storstadsregionerna med kollektivtrafik.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5: Jämställdhet

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Mål 13: Bekämpa klimatförändringarna

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Befolkning i befolkning i kollektivtrafikhöga läge ²⁶ , andel (%)	Kvinnor	63,3	Öka
	Män	61,6	Öka
Möjligheterna att enkelt använda kollektivtrafik för vardagliga resor är bra, andel (%)	Kvinnor	52,2	Öka
	Män	41,6	Öka
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)		90,6	Öka

²⁴ Årlig skattning utifrån underskott, balans eller överskott, Boverket

²⁵ Andel befolkning i det geografiska området som har en trafikerad hållplats inom 500 meter från sin folkbokföringsadress. Med trafikerad hållplats avses hållplats för samtliga trafikslag som trafikeras med minst en avgång per timme, vardagar mellan 06.00 och 20.00. Avståndet till hållplats utgår från fågelavstånd och beaktar inte väg- och gatunät

²⁶ Andel befolkning i det geografiska området som har en trafikerad hållplats inom 500 meter från sin folkbokföringsadress. Med trafikerad hållplats avses hållplats för samtliga trafikslag som trafikeras med minst en avgång per timme, vardagar mellan 06.00 och 20.00. Avståndet till hållplats utgår från fågelavstånd och beaktar inte väg- och gatunät

Strategiskt mål:

I Kristinehamn värnar vi naturvärden och kulturmiljö och ser det som en tillgång för hållbart friluftsliv och besöksnäring

Beskrivning av målet:

Vi mår om våra vattendrag, parker och rekreationsskogar. Aktuella grön- och blåstrukturplaner finns upprättade. Vi värnar den biologiska mångfalden. Kommunen ska successivt byta ut fordonsflottan till fordon med fossilfria bränslen. Vi värnar om vår kulturmiljö och utarbetar ett nytt kulturmiljöprogram.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Mål 15: Ekosystem och ekologisk mångfald

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Skyddad natur, andel (%)	Total	10,1	Bibehålla
	Inlandsvatten	17,4	Bibehålla
	Land	4,0	Bibehålla
Bra utbud av friluftsområden i kommunen andel (%)	Kvinnor	91,6	Öka
	Män	90,7	Öka
Skötsel av naturområden fungerar bra i kommunen, andel (%)	Kvinnor	80,7	Öka
	Män	80,1	Öka
Gästnätter, antal/invånare		3,79	Öka

Strategiskt mål:

Kristinehamns kommun bidrar till att invånare och besökare erbjuds rika upplevelser inom kultur- och fritidsområdet

Beskrivning av målet:

Vi har ett brett och livaktigt föreningsliv. I Kristinehamn finns välskötta idrottshallar och arenor. Vi har ett rikt kulturutbud med många kulturutövare och arenor för olika kulturuttryck. Vår kulturhistoriska identitet utgör en grund vid utvecklingen av en välskött och levande kommun.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Mål 5: Jämställdhet

Mål 10: Minskad ojämlikhet

Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 invånare 0-18 år		13,1	Öka
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år	Flickor	17,1	Öka
	Pojkar	23,1	Öka
Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%)	Flickor	19,6	Bibehålla
	Pojkar	11,4	Öka
Bra möjlighet nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)	Kvinnor	78,3	Öka
	Män	84,4	Öka
Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)	Kvinnor	60,3	Öka
	Män	61,6	Öka

En kreativ och innovativ kommun med en hållbar tillväxt

Beskrivning av målområdet:

Vi står för ett gott bemötande gentemot personer och företag som vill flytta till Kristinehamn. Vi har planlagd mark att erbjuda. Vi utvecklar och stärker vårt företagsklimat.

Strategiskt mål:

Kristinehamn har ett gott företagsklimat

Beskrivning av målet:

Kristinehamns företagare upplever att de behövs och att kommunen värdesätter deras verksamheter. Kommunen håller en hög servicenivå och bemöter våra företag på ett bra sätt.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 4: God utbildning för alla

Mål 5: Jämställdhet

Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv	Ranking	111	Förbättra ranking
	Betyg sammanfattande omdöme	3,65	Öka
	Betyg dialog mellan företagen och kommunens beslutsfattare	3,42	Öka
	Betyg information till företagare	3,54	Öka
Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt)	Totalt NKI	76	Öka

Strategiskt mål:

Kristinehamn erbjuder goda förutsättningar för näringslivets utveckling

Beskrivning av målet:

Kommunen är lyhörd för företagens behov och arbetar aktivt för att tillgodose dem.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 4: God utbildning för alla

Mål 5: Jämställdhet

Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Flickor	79,5	Öka	
	Pojkar	69,1	Öka	
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	Kvinnor	85,3	Öka	
	Män	76,9	Öka	
Antal elever från Kristinehamn som, sex månader efter avslutad regional yrkesinriktad vuxenutbildning, har en anställning hos en arbetsgivare lokaliserad inom Kristinehamns kommun.		Första mätning 2023	En kommununik indikator under utveckling	
Antal elever som driver UF-företag	Kommunala skolor	Flickor	35	Öka
		Pojkar	56	Öka
	Hemkommun	Flickor	53	Öka
		Pojkar	64	Öka
Tillgänglig verksamhetsmark			Samlad beskrivning i text ²⁷	
Nystartade företag, antal/1000 invånare 16-64 år		10,0	Öka	
Årlig tillväxt i antal anställda (%)		1,0	Öka	

²⁷ En samlad bedömning utifrån tillgänglig mark, markanvisning samt beviljade bygglov och startbesked

Strategiskt mål:

Näringslivet i Kristinehamn uppfattar kommunen och dess bolag som en samordnad och samspelt organisation med god service och gott bemötande

Beskrivning av målet:

Kommunens tillgänglighet och service till företagen är god.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 4: God utbildning för alla

Mål 5: Jämställdhet

Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv	Ranking	111	Förbättra ranking
	Betyg ²⁸ sammanfattande omdöme	3,65	Förbättra betyg
	Betyg ²⁹ dialog mellan företagen och kommunens beslutsfattare	3,42	Förbättra betyg
	Betyg ³⁰ information till företagare	3,54	Förbättra betyg
	Betyg ³¹ myndighetsutövning upphandling	3,0	Förbättra betyg
Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt), NKI	Totalt	76	Öka
	Serviceområde bemötande	82	Öka
	Serviceområde information	73	Öka

²⁸ Betyg sätts på en skala mellan 1 = dåligt och 6 = utmärkt. Positiv andel är betyg 4 (bra) eller högre.

²⁹ Betyg sätts på en skala mellan 1 = dåligt och 6 = utmärkt. Positiv andel är betyg 4 (bra) eller högre.

³⁰ Betyg sätts på en skala mellan 1 = dåligt och 6 = utmärkt. Positiv andel är betyg 4 (bra) eller högre.

³¹ Betyg sätts på en skala mellan 1 = dåligt och 6 = utmärkt. Positiv andel är betyg 4 (bra) eller högre.

Strategiskt mål: Kristinehamn ska nå 28 000 invånare

Beskrivning av målet:

I Kristinehamn finns det gott om bostäder och möjligheterna till arbetspendling är god. Vi erbjuder ett rikt kultur- och fritidsutbud. Vi har ren luft, rent vatten, biologisk mångfald, nära till naturen och producenter av närodlat och ekologisk mat. Vi har en tillgänglig och välkött skärgård som vi ständigt utvecklar. Vi har en skola där eleverna når målen och som erbjuder en trygg och utvecklande miljö för både elever och personal. Vi har ett företagsklimat som gör att vi ständigt klättrar i företagsrankingen för att vara bland de 100 bästa i Sverige. Alla som kontaktar kommunen får ett bra bemötande och en god service. Den totala arbetslösheten minskar.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 4: God utbildning för alla
Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
Mål 10: Minskad ojämlikhet
Mål 11: Hållbara städer och samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Antal invånare, 31 december 2022	Totalt	24 053	Öka
	Kvinnor	11 886	Öka
	Män	12 167	Öka
Kristinehamns kommun är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	Kvinnor	86,3	Öka
	Män	89,7	Öka
Kan rekommendera andra att flytta till Kristinehamn, andel (%)	Kvinnor	50,9	Öka
	Män	54,7	Öka
Demografisk försörjningskvot ³²	Totalt	0,92	Minska
	Kvinnor	0,97	Minska
	Män	0,87	Minska
Flyttningsnetto, antal ³³	Totalt	59	Öka
	Kvinnor	13	Öka
	Män	46	Öka
Nettopendling, andel (%) ³⁴	Totalt	-14	Ökat negativt värde
	Kvinnor	-13	Ökat negativt värde
	Män	-14	Ökat negativt värde
Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare		1,9	Öka
Nystartade företag, antal/1000 invånare 16-64 år		10,0	Öka
Årlig tillväxt i antal anställda (%)		1,0	Öka
Gästnätter, antal/invånare		3,79	Öka

³² Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år. Önskvärt är ett lågt värde.

³³ Antal inflyttade (inrikes och immigranter) minus Antal utflyttade (inrikes och emigranter)

³⁴ Ett negativt värde indikerar att flera pendlar ut än in i kommunen.

MÅL OCH FÖRUTSÄTTNINGAR 2024-2026

Förutsättningarna synliggör de resurser och verktyg som vi behöver för att uppnå kommunens strategiska mål och kvalitet i verksamheten. Fokus här är att synliggöra våra interna förutsättningar för att skapa värde för invånare, brukare, näringsliv, föreningar, besökare och turister.

FÖRUTSÄTTNINGAR

Ekonomi

God ekonomisk hushållning

Personal

Bra arbetsgivare

Intern infrastruktur

Ändamålsenliga, effektiva och hållbara lokaler och transporter

Varumärke

Goda interna och externa relationer

Kommunikation

Medveten och proaktiv

Digitalisering

Tänka nytt för att skapa nytta

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Beskrivning av förutsättningen:

Kommunallagen ställer krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet handlar om kommunens finansiella ställning och utveckling. En utgångspunkt är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en begränsning för i vilken omfattning verksamheten kan bedrivas.

Verksamhetsperspektivet handlar om kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att åstadkomma detta behövs tydliga och mätbara verksamhetsmål som är möjliga att utvärdera. Förutom att målen ska stödja att resurserna används till rätt saker och på ett kostnadseffektivt sätt anger målen den politiska inriktningen för verksamheterna. Målen tydliggör även det kommunala uppdraget för kommuninvånarna och andra intressenter. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger på så sätt ihop för att god ekonomisk hushållning skall uppnås.

Kristinehamns kommun definierar att god ekonomisk hushållning uppnås när det ekonomiska resultatet är positivt, de finansiella målen är uppfyllda och kommunen rör sig i riktning mot fastställda verksamhetsmål.

Nämnderna värderar sina verksamhetsmål utifrån en sammantagen bedömning av faktiska resultat och insatser som genomförts i syfte att nå målen. Till nämndernas mål kopplas mätbara indikatorer som ett stöd i bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorerna följs över tid och ger på så sätt en signal om kommunen är på rätt väg eller om ytterligare åtgärder behöver vidtas för att förbättra måluppfyllelsen. Nämnderna redovisar sin måluppfyllelse med färgerna grön, gul eller röd.

I vilken grad kommunfullmäktiges verksamhetsmål har uppfyllts utgår från en sammantagen bedömning av nämndernas måluppfyllelse. Ett kommunfullmäktige mål anses vara uppfyllt om minst 70 procent av nämndernas mål under respektive kommunfullmäktigemål är uppfyllt.

Mål:

Kommunens långsiktiga resultat ska motsvara minst 2 procent över en femårsperiod

Beskrivning av målet:

Kommunen måste planera för ett överskott till reserver för nya investeringar och för den service kommande generationer kommer efterfråga på lång sikt. Detta sker genom att kommunen sätter upp ett finansiellt resultatmål för verksamheten. Resultatet används sedan för att göra investeringar i verksamheten och för att stärka kommunens ekonomiska ställning inför utmaningar i framtiden. Genom att sätta ett resultatmål över en längre period skapas möjligheter till viss fluktuation över åren.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Resultat som andel av skatteintäkter och generella bidrag, kommunen	2,6 % (2022) 3,1 % (2018) 2,5 % (2018-2022)	0,65 % (2024) 2,2 % (2020-2024)
Avkastningskrav enligt ägardirektiv för de kommunala bolagen:		Uppfylla
Kristinehamns Energi AB	3,4 % (2022)	2,2 % (2024)
Kristinehamnsbostäder AB	3,6 % (2022)	2,5 % (2024)
AB Kristinehamns industrifastigheter	5,7% (2022)	1,75 % (2024)

Mål:**Kommunens investeringar ska så långt som möjligt finansieras med egna medel****Beskrivning av målet:**

En utgångspunkt i begreppet om god ekonomisk hushållning är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Kommunen får inte skjuta fram kostnader på framtida generationer för konsumtion som sker idag. Långsiktiga investeringar, som det är rimligt att kommande generationer betalar för, kan lånefinansieras vid behov, medan kortfristiga investeringar ska finansieras med egna medel, det vill säga, genom kommunens resultat. Kommunen bör dock planera och finansiera så mycket som möjligt av investeringarna genom egna medel, för att möjliggöra fortsatt god ekonomisk hushållning för framtida generationer, i synnerhet om framtidens utmaningar ökar.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen.

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar	80 % (2022) 69 % (2018) 81 % (2018-2022)	Öka

Mål:

Kommunens soliditet ska hållas oförändrad eller utvecklas positivt över en femårsperiod

Beskrivning av målet:

Soliditeten är ett mått på hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel och beräknas genom kommunens eget kapital dividerat med de totala tillgångarna. Soliditeten kan förbättras på två sätt, antingen genom att kommunens resultat över tid ökar, eller genom att låneskulden minskar. Målet om kommunens soliditet är en konsekvens av de båda andra målen om kommunens resultatnivå och självfinansieringsgrad. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska soliditeten hållas oförändrad eller utvecklas positivt på sikt.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Soliditet exkl pensionsåtagande, kommunen	51 % (2022) 52 % (2018) 50 % (2018-2022)	Öka eller oförändrad
Soliditet inkl pensionsåtagande, kommunen	40 % (2022) 33 % (2018) 35 % (2018-2022)	Öka eller oförändrad
Soliditet exkl pensionsåtagande, koncernen	44 % (2022) 43 % (2018) 43 % (2018-2022)	Öka eller oförändrad
Soliditet inkl pensionsåtagande, koncernen	37 % (2022) 30 % (2018) 33 % (2018-2022)	Öka eller oförändrad

Personal – Bra arbetsgivare

Beskrivning av förutsättningen:

Kristinehamns kommun är en tjänsteproducerande arbetsgivare med ca 2 000 tillsvidareanställda medarbetare. Behoven av välfärdstjänster ökar i takt med att befolkningen växer och blir äldre samtidigt som konkurrensen om arbetskraften hårdnar. En fortsatt god kvalitet i välfärden förutsätter att vi lyckas attrahera och behålla medarbetare med rätt kompetens. Vi behöver använda kompetenser rätt, utveckla arbetsmiljö och arbetsorganisation och ta tillvara teknikens möjligheter.

Kommunens strategiska HR-arbete spänner över flera områden. Kommunen ska möjliggöra ett *hållbart arbetsliv* genom att sätta mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Dessa mål tydliggörs i arbetsmiljöpolicyn och i förutsättningarna i kommunens styrmodell. Kommunen arbetar också med att utveckla *arbetsgivarvarumärket* genom samarbete med högskolor, universitet, övriga kommuner, regionen och näringslivet.

Kommunen befinner oss i en kompetens- och rekryteringsutmaning. För att kunna leverera god kvalitet i våra tjänster samt uppfylla verksamheternas behov behöver vi arbeta strategiskt och medvetet med *kompetensförsörjning*. I alla kommunens verksamheter ska det finnas strategiska kompetensförsörjningsplaner för att attrahera och rekrytera medarbetare, introducera, utveckla och behålla medarbetare samt säkerställa kompetensen vid avveckling.

Chefsuppdraget är ett ansvarsfullt och utmanande uppdrag, i synnerhet i en offentlig verksamhet som tillhandahåller välfärdstjänster. Kommunens arbete med *hälsofrämjande ledarskap* är viktigt för att människor ska känna sig motiverade att på sig ett ledaruppdrag, trivas och utvecklas i rollen. Kommunen tillhandahåller bland annat löpande internutbildningar till kommunens chefer och nyckelpersoner kring HR-frågor, ekonomi, kommunikation, och administration. Som ledare kan man också få och utgöra mentor till en annan ledare för stöd i ledarskapet.

Kristinehamns kommun ska bedriva *arbetsmiljöarbetet* i samverkan och med ett hälsofrämjande synsätt. Det innebär bland annat att arbetsförhållandena i verksamheterna ska vara trygga, säkra och hälsosamma. Särskilt fokus ska ägnas åt friskfaktorer både i den fysiska arbetsmiljön så väl som i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Arbetsmiljöarbetet ska bedrivas förebyggande så att risker för ohälsa och olycksfall i arbetet minimeras och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås för alla våra medarbetare.

Mål:

Kristinehamns kommun är en trygg, säker och hälsosam arbetsgivare

Beskrivning av målet:

Med att kommunen är en trygg, säker och hälsosam arbetsgivare menar vi att arbetsmiljöarbetet ska bedrivas förebyggande så att risker för ohälsa och olycksfall i arbetet minimeras och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås för alla våra medarbetare. Särskilt fokus ska ägnas åt friskfaktorer både i den fysiska arbetsmiljön så väl som i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 3 God hälsa och välbefinnande

Mål 5 Jämställdhet

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Antal tillsvidareanställda medarbetare/rehab ärende		Öka
Sjukfrånvaro, total (%)	Totalt	8,49
	Kvinnor	9,27
	Män	6,06
Sjukfrånvaro, 1-14 dagar (%)	Totalt	
	Kvinnor	
	Män	
Sjukfrånvaro, över 59 60 dagar (%)	Totalt	
	Kvinnor	
	Män	
Antal anmälda tillbud	393	Öka ³⁵
Antal anmälda arbetsskador	151	Minska
Andel hanterade händelser (tillbud och arbetsskador) (%)	44	Öka
Andel av totalt nyanställda chefer som under sitt första år påbörjar Kristinehamns kommuns digitala chefsprogram (%)	100	Bibehålla

³⁵ Generellt brukar det ske ca 10 tillbud per olycksfall varpå Kristinehamns kommun ska arbeta med att öka andelen anmälda tillbud för att på så sätt kunna arbeta mer förebyggande

Mål:

Kristinehamns kommun har ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete

Beskrivning av målet:

Vi har ett väl fungerande samverkanssystem där alla har kunskaper om det hur systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar. Chefer som har fått arbetsmiljöansvar ska, förutom kunskaper, också ha befogenheter och resurser för att kunna utföra sina arbetsmiljöuppgifter.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet följs upp och utvärderas årligen.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5 Jämställdhet

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Andel genomförda aktiviteter utifrån årsplanering av arbetsmiljöarbetet (%)	100	100
Resultat av årlig OSA-undersökning	63	100
Samverkansgrupper har tagit del av årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet		100
Samverkansgrupper har varit delaktiga i upprättandet av eventuella handlingsplaner kopplat till den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet.		100

Mål:**Kristinehamns kommun klarar kompetensförsörjningen****Beskrivning av målet:**

Vi har säkerställt kompetensförsörjningen i organisationen. Genom att arbeta systematiskt och strukturerat med kompetensförsörjningsprocessen i hela organisationen har vi identifierat kompetensbehovet och dess utmaningar. Med lyckad kompetensförsörjning säkerställer vi att vi kan leverera god verksamhet med kvalitet.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5 Jämställdhet

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Hållbart medarbetarengagemang (HME)	82	Öka
Andel medarbetare med tillsvidareanställning som stannar längre än 1 år i sin anställning (%)		Öka
Andel avgångar (egen uppsägning, ej pension) av totalt antal tillsvidareanställda (%)		Minska

Intern infrastruktur –

Ändamålsenliga, effektiva och hållbara lokaler och transporter

Beskrivning av förutsättningen:

Transportsektorn står idag för ungefär en tredjedel av Sveriges utsläpp av växthusgaser, där vägtrafiken utgör den största delen. I Sverige finns det idag ca 4,9 miljoner personbilar och 670 tusen lastbilar i trafik och fossila drivmedel står för 75 procent av drivmedelsanvändningen (Energimyndigheten, 2019). Det totala antalet transporter ökar, samtidigt som användandet av förnybara drivmedel inte ökar i önskad takt, vilket gör transportsektorn till den enskilt största utmaningen när det gäller att minska koldioxidutsläpp. Kristinehamns kommun har idag 216 motordrivna fordon där huvuddelen av innehavet utgörs av personbilar och lätta lastbilar.

Lokaler utgör närmast efter personal den största enskilda utgiftsposten i kommunens resultaträkning. En effektiv och ändamålsenlig lokalförsörjning är av stor betydelse för kommunens ekonomiska utveckling då den syftar till att säkerställa att kommunen över tid bygger upp ett lokalbestånd av funktionella och kostnadseffektiva verksamhetslokaler. Här jobbar kommunen med en fortsatt utvecklad lokalförsörjningsprocess för att kunna tillhandahålla verksamheterna ändamålsenliga och hållbara lokaler.

Mål:

Kommunens organisations utsläpp av koldioxid från fordon och transporter ska minska.

Beskrivning av målet:

Mål är att minska Kristinehamns kommuns verksamheters utsläpp av växthusgaser från sina transporter, genom insatser som leder till färre transporter, användning av energieffektiva fossilfria fordon, mer hållbara transporter samt en ökad användning av förnybara drivmedel och alternativa färdmedel.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 7 Hållbar energi för alla

Mål 11 Hållbara städer och samhällen

Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Antal fordon upp till 3,5 ton ³⁶	180	Minska
Antal personbilar ³⁷	119	Minska
Andel personfordon som ingår i en bilpool, (%)	8,9	Öka
Nyttjandegrad fordon upp till 3,5 ton, (%)	Första resultat möjligt 2024	Genomföra mätning
Andel fossiloberoende fordon upp till 3,5 ton (%)	35,8	Öka
Koldioxidutsläpp CO ₂ från samtliga fordon, (ton)	699	Minska
Antal cykelpooler	2	Öka
Antal tillsvidareanställda per fordon upp till 3,5 ton	11,95	Öka
Totala resekostnader ³⁸ (tkr)	5 528	Minska

³⁶ Personbilar, minibussar samt lätta lastbilar (skåpbilar, flakbilar, pick-up)

³⁷ Personbilar, minibussar och lätta lastbilar (skåpbilar, flakbilar, pick-up) utgör totalen för fordon upp till 3,5t. Personbilar är standardutrustade och är inte knutna till en speciell funktion och kan därmed i princip nyttjas av alla verksamheter. Minibussar och lätta lastbilar är knutna till en viss funktion och är ofta utrustade för ändamålet vilket gör att de i normalfallet endast kan användas av de aktuella verksamheterna.

³⁸ Avser hyrbil, kollektivt resande, flyg samt privat milersättning

Mål: Effektiva och hållbara lokaler

Beskrivning av målet:

Målet är att kommunens verksamhetslokaler ska tillgodose behoven utan att ianspråka mer ekonomiska resurser än behövt. Förändringar av behoven ska hanteras i lokalförsörjningsprocessen.

Det absolut viktigaste i detta mål är att minska de outnyttjade lokalerna.

Även att få ner vår energiförbrukning är av stor vikt. Här ska vi fortsätta att minska antalet förbrukade kWh i våra lokaler. Vi kommer även från och med i år att följa upp hur mycket el våra installerade solceller producerar/år.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 7 Hållbar energi för alla

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Mål 11 Hållbara städer och samhällen

Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Antal m ² /elev, brukare, anställd	Förskola	11
	Grundskola	19
	Gymnasieskola	29
	Äldreboende (inhyrda lokaler)	60
	Äldreboende (egna lokaler)	89
	Administrativ personal	33
Outnyttjad lokalbank m ²	17 206	Minska
Energianvändning kWh/m ²	Fjärrvärme	104
	El (grundskolor)	44
	Egenproducerad el (KTIC 20540, Rödspättan 11194)	31 734
		Minska
		Öka

Kommentar

För nyproduktion av skollokaler finns nyckeltal när det gäller yta/elev. Nyckeltalen är olika beroende på om det är förskola, grundskola eller gymnasieskola. Dessa nyckeltal kommer att användas i den jämförelse och analys som planeras för att fastställa målvärden.

För äldreboenden finns i nuläget en genomsnittlig skillnad på 29 m²/brukare mellan egenägda lokaler och inhyrda lokaler. Är kommunens boenden i egenägda lokaler för stora eller är de inhyrda lokalerna för små? En analys behövs för att fastställa vilken yta som är rimlig som målvärde.

För kommunens administrativa lokaler har ett arbete påbörjats där ett syfte är att minska antalet m²/anställd.

Varumärke – Goda interna och externa relationer

Beskrivning av förutsättningen:

Varumärke är summan av alla uppfattningar om oss: Kristinehamns kommun, kommunen som arbetsgivare och platsen Kristinehamn.

Goda relationer bygger på: trovärdighet, pålitlighet och tillit

För det krävs: gott bemötande, tillgänglighet samt korrekt och sann information (ordning och reda)

Mål:

Goda interna och externa relationer

Beskrivning av målet:

Sammanhållen röst, transparens och öppenhet, samverkan, ambassadörskap och acceptans.

Målgruppskännedom, relevans, hög grad av service och stolthet.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5 Jämställdhet

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator		Nuläge	Målvärde
Uppfattning om Kristinehamn som en plats att bo och leva på. Andel mycket eller ganska bra, %	Totalt	88,0	Öka
	Kvinnor	86,3	
	Män	89,7	
Inställning till att rekommendera andra att flytta till Kristinehamn. Andel helt och hållet eller till stor del, %	Totalt	52,8	Öka
	Kvinnor	50,9	
	Män	54,7	
Ranking Svenskt Näringslivs företagsklimat		111	Bättre ranking

Kommunikation – Medveten och proaktiv

Beskrivning av förutsättningen:

Kommunikationen med kommunen fungerar smidigt, den information som behövs finns på plats och det finns vägar för dialog, frågor, synpunkter och kunskapsutbyte. Gäller internt likaväl som externt.

För det krävs: öppenhet, tillgänglighet och tydlighet

- **Vår kommunikation är proaktiv.** Kommunen tar initiativ i kommunikationen kring viktiga frågor och händelser med allmänintresse.
- **Vår kommunikation är tillgänglig.** Kristinehamns kommun ska vara lätta att få kontakt med och kommunicera med. Vår kommunikation ska utformas utifrån målgruppernas förutsättningar, behov och demokratiska rättigheter.
- **Vi strävar efter delaktighet.** Vi är öppna för idéer, kritik och frågor, som sedan används på ett konstruktivt sätt i utveckling av det fortsatta arbetet.

Mål:**Kristinehamns kommun ska vara en kommunikativ organisation****Beskrivning av målet:**

Öppenhet, tillgänglighet och tydlighet.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 5 Jämställdhet

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde	
Grad av tillgänglighet på kommunens officiella webbplats (%)	78	Öka	
Andel synpunkter som besvarats inom utlovade 10 arbetsdagar (%)	70	Öka	
Delaktighetsindex andel (%) av maxpoäng	67	Öka	
Servicemätning ³⁹ e-post och telefoni <i>SKR och Brilliant</i>	Enkelt att få hjälp med sin fråga via e-post	89,5	Öka
	Tydligt svar från kommunen via e-post	88,7	Öka
	Enkelt att få hjälp med sin fråga via telefoni	78,6	Öka
	Nöjd med bemötandet via telefoni	81,9	Öka
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen Andel mycket bra eller ganska bra (%) <i>SCB Medborgarundersökning</i>	Totalt	78,9	Öka
	Kvinnor	uppgift saknas ⁴⁰	
	Män	uppgift saknas	
Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, Andel mycket bra eller ganska bra (%) <i>SCB Medborgarundersökning</i>	Totalt	66,6	Öka
	Kvinnor	73,9	
	Män	59,3	

³⁹ I undersökningen har invånare som kontaktat kommunen via telefon eller e-post fått ange sitt svar och sin nöjdhet i en skala 1-5 där 1 är sämst och 5 är bäst. I analysen av resultatet görs betygen om till ett index från 0-100, där 100 är bäst.

⁴⁰ Könsuppdelat redovisas inte av sekretesskäl, för få antal svar

Digitalisering – Tänka nytt för att skapa nytta

Beskrivning av förutsättningen:

Digitaliseringspolicyn för Kristinehamns kommun anger att digitaliseringsarbetet ska fokusera på våra arbetssätt, processer och informationsförvaltning och hur dessa kan förbättras och förändras till nytta för våra medarbetare, invånare och näringsliv. Huvudmålet är att skapa ekonomisk nytta genom effektivisering och innovationer. För att komma dit behöver vi tänka, prova och anamma nya metoder och ny teknik.

Mål: Digitalt först

Beskrivning av målet:

För att kunna digitalisera vår verksamhet ska vi när det är möjligt välja digitala lösningar. Målet visar var vi saknar digitala tjänster och där det finns tjänster mäts hur stor andel av det totala antalet vi hanterar digitalt. Gäller de mest använda e-tjänster vi har gentemot privatpersoner och näringsliv.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Antal blanketter/formulär på kristinehamn.se där det inte finns möjlighet att lämna in/skicka in digitalt		Alla ska gå att lämna in digitalt
Andel av ärenden (extert) där det finns e-tjänster som genomförs digitalt.	75 %	80 %

Mål:
Minskad pappershantering

Beskrivning av målet:

Om vi digitaliserar våra arbetssätt och processer kommer det att leda till mindre pappersförbrukning och portokostnader för utskick samt minskat inflöde/minskad pappershantering av inkommande brev och blanketter.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Portokostnad utskick, kronor	1 512 000	Minska med 30 %
Kopieringskostnad, kronor (leasing maskiner, service och programvaror)	2 580 000	Minska med 20 %
Pappersförbrukning, antal pappersark vid utskrifter	Färg: 3 010 000 Svartvit: 3 990 000	Minska med 20 %

Mål:
Våra processer/arbetsmoment ska automatiseras

Beskrivning av målet:

En viktig del av digitalisering är att automatisera processer och arbetsmoment, så att vi slipper tidsödande manuell handpåläggning. Processerna eller arbetsmomenten kan slopas helt genom nya arbetssätt eller ersättas exempelvis av automatisk hantering i system eller via RPA.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion

Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Antal nya processer/arbetsmoment som inte längre kräver manuell handpåläggning. Exemplifiera. Ange ekonomiska nyttor.		Varje förvaltning ska kunna ange minst två processer/arbetsmoment som inte längre kräver handpåläggning och som genomförts under året och som gett ekonomisk nytta.

Mål:
Den digitala mognaden ska öka

Beskrivning av målet:

Kommunens digitala mognad behöver öka för att vi ska kunna leverera välfärdstjänster enligt dagens och morgondagens behov. För att höja mognaden behöver vi ha en gemensam bild av vad digitalisering är, förstå var vi befinner oss och veta vilka steg vi behöver ta för att utveckla.

Koppling till Agenda 2030:

Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion

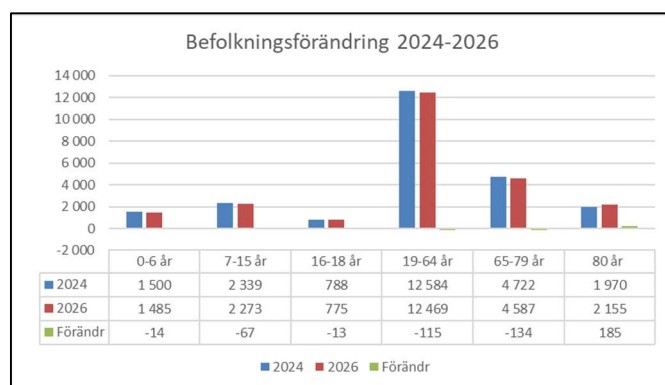
Indikatorer för uppföljning:

Indikator	Nuläge	Målvärde
Digital mognad i offentlig sektor enligt Dimios ⁴¹	Första mätningen genomfördes 2022. Digitalt arv 3,4 Digital förmåga 2,9	Öka

⁴¹ En nationell mätning av Digital mognad i offentlig sektor med två huvudparametrar; digitalt arv och digital förmåga

Demografisk förändring 2024-2026

Den demografiska utvecklingen under budgetperioden bygger på befolkningsprognos från Statisticon. Befolkningen minskar med ca 160 personer mellan år 2024 och år 2026, då antalet invånare landar på ca 23 740 personer. Antalet barn i yngre skolåren minskar medan antalet gymnasieungdomar ökar något. Antalet vuxna minskar medan antalet äldre ökar.



Skatter och bidrag

Underlaget till kommunens driftbudget bygger på SKR's prognos i april 2023, cirkulär 2023:20. Skatteintäkterna ökar under perioden, men kommunens kostnader ökar ännu mer, vilket innebär att det ekonomiska utrymmet urholkas och minskar verskamheternas ekonomiska utrymme.

mkr	2024	2025	2026
Skatteintäkter	1 218	1 276	1 336
Inkomstutjämnning	382	386	391
Kostnadsutjämnning	14	14	14
Regleringspost	54	40	30
LSS-utjämnning	-1	-1	-1
Fastighetshetsavgift	59	58	59
Totalt	1 726	1 774	1 829

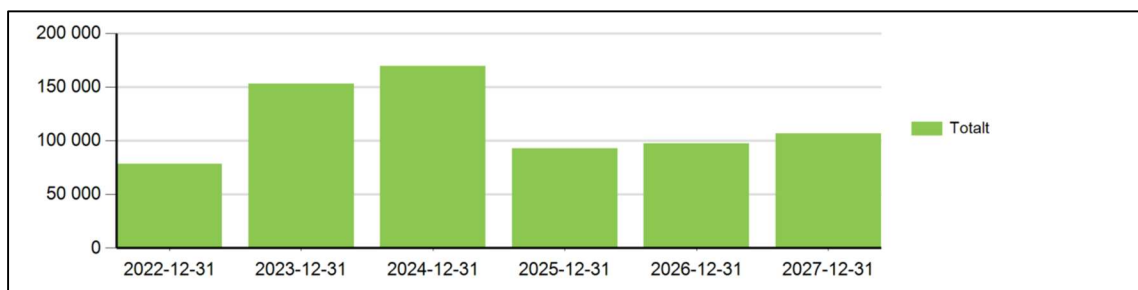
Pensionskostnader

Kommunens pensioner är försäkrade hos KPA pension, vilket betyder att kommunen betalar in löpande premier till KPA som i sin tur betalar ut pension till de som gått i pension.

AkademikerAlliansen, Kommunal och OFR (Offentliganställdas Förhandlingsråd) på den fackliga sidan och Sveriges Kommuner och Regioner samt Sobona på arbetsgivarsidan har förhandlat fram ett förändrat avgiftsbestämt tjänstepensionsavtal, AKAP-KR. Avtalet innebär att arbetsgivarens avgifter för premier ökar med 1,5 procent till 6 procent under lönetaket 7,5 prisbasbelopp, samt med 1,5 procentenheter till 31,5 procent över lönetaket. Avtalet gäller från och med 1 januari 2023.

Pensionskostnaderna baseras i övrigt på prisbasbeloppet, som ökade från 48 300 kronor år 2022 till 52 500 kronor år 2023. Prisbasbeloppet räknas fram på grundval av den allmänna inflationen i juni varje år, vilket gör att vi inte vet nivån på 2024 än. Inflationen innebär ytterligare stor påverkan på kommunens pensionskostnader.

Kommunens pensionsadministratör har beräknat nya prognoser för kommunens pensionskostnader med utgångspunkt i det nya avtalet och inflationen.



Kommunens pensionskostnader uppgår till cirka 153 miljoner kronor år 2023. Kostnaderna ökar med 16 miljoner kronor till 170 miljoner kronor år 2024. Kostnaderna sjunker sedan med 77 miljoner kronor år 2025 för att sedan öka 5 miljoner till nivån 98 miljoner kronor år 2026. Pensionskostnadsökningarna ingår i Sveriges kommuners och regioners bedömning av PKV, prisindex för kommunal verksamhet.

Pensionskostnadsökningarna innebär en mycket stor utmaning för verksamheterna fortsatt under 2024.

Under 2022 genomförde kommunen en partiell inklösen av ansvarsförpliktelsen med cirka 30 miljoner kronor inklusive löneskatt. Pensionsförpliktelsen uppgår till 187 miljoner kronor och redovisas utanför balansräkningen.

Finansiella kostnader och intäkter

Kommunens finansiella kostnader utgörs av räntekostnader för upptagna lån. De finansiella intäkterna utgörs främst av borgensavgifter från de kommunala bolagen. Osäkerheten på de finansiella marknaderna har ökat men finansiella bedömare tror på stigande räntor under den kommande perioden. Kommunen har räntesäkrat 350 miljoner kronor av den totala låneskulden i räntederivat. De finansiella kostnaderna i kommunen har ökat från ca 4 miljoner i utfall 2022 till knappt 17 miljoner kronor i budget 2024 för att sedan öka ytterligare med ca en miljon kronor per år 2025 och 2026. De finansiella intäkterna budgeteras till 4,5 miljoner kronor per år.

Resultatmål

Kommunen ska tillgodose god avkastning och betryggande säkerhet i medelsförvaltningen⁴². Genom att årligen lämna ett överskott i ekonomin bygger kommunen upp en stark ställning för kommande generationer. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska resultatmålet över tid uppgå till minst 2 procent⁴³. SKR bedömer att kommunernas resultatnivåer bör ligga mellan 4-5 procent årligen för att bygga upp en stark ekonomi inför de kommande demografiutmaningarna. Resultatmålet bör minst sättas så att kommunen kan genomföra reinvesteringar i verksamheterna utan att behöva uppta nya lån.

⁴² KL 11 kap 2 §.

⁴³ Genomsnitt 2 % per år under en femårsperiod.

Resultatmålet i budget 2024, plan 2025-2026 är satt till 0,65 procent för år 2024, 3,6 procent år 2025 och 5,9 procent år 2026. Osäkerheten kring ekonomiska utvecklingen innebär dock att reultatmålen för planåren 2025 och 2026 kan komma att justeras inför kommande år.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel och beräknas genom kommunens eget kapital dividerat med de totala tillgångarna. Soliditeten ökade från 49 procent år 2021 till 51 procent år 2022, främst beroende på låg investeringstakt. På grund av höga investeringsbehov bedöms soliditeten minska under perioden till cirka 45 procent exklusive pensionsförpliktelsen och cirka 37 procent inklusive förpliktelsen år 2024.

Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska soliditeten öka över tid. SKR bedömer att kommunernas soliditetsmått bör öka för att klara av att hantera de kommande demografiutmaningarna. Soliditeten kan öka på två sätt, dels genom årliga överskott, dels genom att investera i en takt som innebär att kommunen inte tar upp nya lån.

Resultatutjämningsreserv

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR), som utgör en del av kommunens egna kapital. Hanteringen av resultatutjämningsreserven beskrivs i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har reserverat medel i resultatutjämningsreserven genom tidigare överskott i resultatet. Resultatutjämningsreserven uppgår till 86 miljoner kronor efter årets slut 2022. 8 miljoner kronor är ianspråktaget genom beslut om olika effektiviseringsprojekt, vilket innebär att tillgängligt utrymme i reserven uppgår till 78 miljoner kronor.

Borgensåtaganden

Kommunen har borgensåtaganden för alla kommunala bolag, Kristinehamns golfklubb, IFK Ölme och Inlandståget. Det totala borgensåtagandet uppgår till 1 068 miljoner kronor.

Borgensåtagande	Belopp, tkr
Kristinehamns golfklubb	6 000
IFK Ölme	600
Kristinehamns Energi fastighet AB	4 000
AB Kristinehamns Industrifastigheter	95 000
Kristinehamns Energi Marknad AB	65 000
Kristinehamns Energi Elnät	144 500
Kristinehamnsbostäder AB	750 000
Inlandsbanan AB	1 000
Närsam	1 500
Totalt	1 067 600

Kommunen har genomfört översyn av policyn för kommunal borgen och tagit fram riktlinjer för borgensavgifter.

Att en kommun går i borgen för eller ger lån till ett kommunalt bolag innebär att bolaget får en ekonomisk fördel i förhållande till motsvarande privata bolag. För att kompensera för denna fördel och för att säkra neutrala konkurrensförhållanden ska kommunen ta ut en borgensavgift av bolaget. Enligt EU's statsstödsregler ska borgensavgiften vara marknadsmässig.

Kommunens nuvarande borgensavgifter uppgår till 0,3 procent för samtliga bolag och har inte justerats på många år. Borgensavgifterna bör ligga på mellan 0,6-0,8 procent för att uppnå marknadsmässiga nivåer och därmed uppfylla statsstödsreglerna. För Kristinehamnsbostäder AB innebär förändringen ökade borgensavgifter på cirka 1,5 miljoner kronor per år och för koncernen Kristinehamns energi AB innebär det ökade avgifter på cirka 400 tusen kronor per år. De ökade borgensavgifterna medför en ökad finansiell intäkt för kommunen.

NÄMNDERNAS DRIFTBUDGET 2024-2026

Principer för resurstilldelning i budget 2024 och plan 2025-2026

Kommunens resurstilldelningsmodell bygger på en modell utvecklad av SKR och Borgholms kommun, resurstilldelningsmodell med prislappar. Modellen tar sin utgångspunkt i kommunens förutsättningar under det aktuella budgetåret, framförallt avseende den demografiska strukturen och kommunens standardkostnader för verksamheterna.

Modellen tillämpas för de stora verksamheter som har demografiska förändringar, det vill säga skolan och äldreomsorgen, samt för vuxenutbildningen, LSS-verksamheten⁴⁴ och IFO-verksamheten⁴⁵. För dessa verksamheter beräknas en teknisk budgetram⁴⁶ genom att antalet invånare i varje åldersgrupp multipliceras med en, av SKR, beräknad prislapp. Prislappen för de demografiska verksamheterna beräknas genom rikets genomsnittliga kostnader per individ i respektive åldersgrupp, med tillägg för kommunens unika strukturfaktor i den kommunalekonomiska utjämningen, där alla socioekonomiska faktorer ingår. Intäktslappen för vuxenutbildning, LSS- och IFO-verksamheten beräknas genom rikets genomsnittliga kostnader per invånare i kommunen, med tillägg för kommunens unika strukturfaktor i den kommunalekonomiska utjämningen. På det viset skapas en standardkostnad av vad kommunens kostnad ”bör vara” med en genomsnittlig ambitionsnivå och kommunens unika förutsättningar. Prislapparna tas fram ur kommunernas årliga redovisning i räkenskapsammandraget till SCB och redovisas i SKR’s skatteprognos.

I modellen ingår förutom förutsättningar i form av bland annat demografisk utveckling, skatteintäkter och bidrag, investeringsvolym och resultatmål, även en faktor för generell uppräkningsfaktor för pris och lön. Modellen beräknar ett förslag till tekniska ramar för varje verksamhet. De verksamheter som inte har demografiska förändringar tilldelas tekniska ramar enligt föregående års budget. Föregående års budget räknas upp med den generella uppräkningsfaktorn för det aktuella året.

Generell budgetuppräkningsfaktor

Sveriges kommuner och regioner beräknade ett nytt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) i april 2023. Pensionskostnadsökningarna ingår i personalkostnaden i PKV, som ökar med 3,9 procent år 2024 för att sedan sjunka till 0,7 procent 2025 och därefter öka till 2,6 procent 2026.

Prislappsverksamheternas ramar är beräknade enligt prislappsmodellen, där kommunens förväntade kostnad per invånare i respektive åldersgrupp multiplicerats med antalet invånare i åldersgruppen. Det gäller skolnämnden, nämnden för stöd, vård och omsorg samt nämnden för arbete, kompetens och välfärd. Kommunens ekonomiska utrymme medger inte en generell

⁴⁴ Insatser enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade

⁴⁵ Individ- och familjeomsorg

⁴⁶ Benämningen ”Teknisk budgetram”, innebär att den inte innehåller några prioriteringar

uppräkningsnivå med 3,9 procent enligt PKV för övriga nämnder. Den generella uppräkningsnivån uppgår till 3,0 procent för år 2024. För planåren 2025 och 2026 ligger dock den generella uppräkningsnivån i nivå med PKV.

SKR bedömer att kommunens utmaningar med stora investeringsbehov och ökad demografi, främst från äldre, innebär att kommunernas långsiktiga resultatmål bör ligga mellan 4-6 procent, för att upprätthålla en god kommunal hushållning på lång sikt. Kommunens resultatnivå för 2024 uppgår till 0,65 procent.

Prisindex för kommunal verksamhet, PKV, %	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad	4,4	-0,2	2,6
Övrig förbrukning	2,8	2,6	2,7
PKV	3,9	0,7	2,6
Generell uppräkningsnivå, kommunens budget	3,0	0,7	2,6

Nämndernas budgetramar

Precis som inför budgeten 2023 gör det osäkra omvärldsläget kring den allmänna prisutvecklingen, lönekostnadsutvecklingen, ränteutvecklingen och utbudet fortsatt budgetplaneringen i verksamheterna svårare än vanligt. Kommunen följer utvecklingen kring el-, drivmedels- och livsmedelspriserna. Vissa begränsningar i varuutbud påverkar priserna vid upphandlingar och leveranstider, vilket i sin tur påverkar genomförandet av olika investeringsprojekt. Förväntningarna i lönerörelsen kommer att öka till följd av inflationen, men är oklart med hur mycket. Lönekostnadsökningarna hanteras inom ramen för nämndernas budgetramar och påverkar direkt prioriteringsutrymmet.

Nämndernas utrymme uppgår till 1 719 miljoner kronor år 2024, vilket är en ökning med ca 4,7 procent jämfört med budget år 2023. Uppräkningen för nämnderna ser olika ut beroende på om nämnden har generell uppräkningsnivå eller prislappsmodell. Budgetramen för skolnämnden ökar med 3,8 procent, vilket beror på att antalet barn och elever minskar samtidigt som prislapparna ökar. Budgetramen för nämnden för stöd vård och omsorg ökar med 5,0 procent vilket beror på att antalet äldre ökar samtidigt som prislapparna för äldreomsorgen och LSS ökar. Budgetramarna för skolnämnden och nämnden för stöd, vård och omsorg ligger i nivå med förväntade kostnader enligt budgetmodellen.

Budgetramen för nämnden för arbete, kompetens och välfärd ligger i nivå med budget 2023, vilket beror på att nämndens kostnader, främst inom individ- och familjeomsorgen, är allt för höga jämfört med förväntat enligt genomsnittet i riket och kommunens förutsättningar. Nämnden för arbete, kompetens och välfärd arbetar med att i första hand effektivisera och kvalitetssäkra verksamheten för att nå budget i balans enligt 2023 års nivå, och därefter närma sig förväntade kostnadsnivåer enligt budgetmodellen.

Under åren 2024 och 2025 måste kommunen effektivisera verksamheterna för att återställa resultatmålet. Nämndernas utrymme ökar med 3 procent till 2024 för att möjliggöra ett resultatmål på 1,5 procent. Det ökade skatteunderlagsprognosen och den låga prisutvecklingen inför 2025 pekar mot ett resultatmål på 3,6 procent år 2025.

Kommunfullmäktige 20 juni 2023 beslutade enligt majoritetens förslag att ge 10 miljoner kronor till Skolnämnden, 5 miljoner kronor till tekniska nämnden och 0,5 miljoner kronor till kulturnämnden.

Den avgiftsfinansierade verksamheten

Den avgiftsfinansierade verksamheten inom tekniska nämnden utgörs av VA-verksamheten och renhållningsverksamheten. Båda verksamheterna finansieras genom abonnenternas förbrukningstaxor, som beslutas i kommunfullmäktige senast i december månad året innan. VA-verksamheten omfattar vattenverk, ledningsnät och reningsverk, och omsätter knappt 60 miljoner kronor. Renhållningsverksamheten omfattar avfallshantering, återvinningsstationer och återvinningscentraler och omsätter drygt 50 miljoner kronor årligen. Verksamheternas nettobudget ska årligen vara noll och de har därför ingen rambudget. Den återstående sluttäckningen av Strandmossen beräknas uppgå till cirka 20 miljoner kronor. Verksamhetens resultat de närmaste åren behöver vara fyra-fem miljoner kronor per år för att kunna slutföra sluttäckningen.

Nämndernas driftbudget framgår av bilaga 2.

EXPLOATERINGSPLAN 2024-2026

Exploateringsverksamheten är en strategiskt viktig fråga för kommunen som omsätter stora värden över tid. Med markexploatering avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier. I markexploateringsverksamheten ingår också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som gator, grönområden samt VA och elanläggningar. Exploateringsverksamheten i sin helhet ska ske utan kostnad för kommunen, vilket innebär att en del exploateringsprojekt kan ge ett minusresultat medan andra innebär positiva resultat.

Exploateringsverksamheten består av försäljningsintäkter, driftskostnader och investeringsutgifter. Investeringsutgifterna för VA och allmän platsmark skapar värden i kommunens anläggningsregister som ska skrivas av över tid, medan försäljningsintäkterna redovisas i kommunens resultaträkning. Investeringsutgifternas årliga kapitalkostnader⁴⁷ ska betalas genom VA-taxan medan skattekollektivet betalar kapitalkostnaderna för gator, och allmänna platser. Försäljningsintäkterna bör kompensera för investeringsutgifterna så att kommunen i normalfallet inte behöver låna medel för att genomföra exploateringsprojekt.

Exploateringsplan 2024-2026			
Minusbelopp indikerar inkomst/intäkt			
Projekt	2024	2025	2026
Djurgårdsplatån	-1 480		
Gustavsberg	-3 075	-2 440	
Harberget	880		
Höja	8 450	860	-3 840
Kvarnbyn	-777	2 440	
Sannakajen	-7 000		
Sirius	965		
Strategiska markförvärv	5 000	5 000	5 000
Sunneberg	-4 800		
Sörkastet Söder	-530	-8 300	-5 900
Tvillingarna	-3 000		
Vålösundet dp 4	-2 450	-2 350	-200
Vålösundet dp 5	0		
Vålösundet dp 6	-3 000		
Totalt	-10 817	-4 790	-4 940

Exploateringsprojekten beskrivs i bilaga 3.

⁴⁷ Ränta och avskrivningskostnader

INVESTERINGSBUDGET 2024-2026

Kommunens investeringbehov är fortsatt stort. Kalkylerna har uppdaterats inför kommande period. Inför budgetperioden 2024-2026 ingår även de investeringsutgifter som ingår i exploateringsplanen i investeringsbudgeten, för att tydliggöra kommunens totala investeringsvolym.

Projekt, tkr	2024	2025	2026
Exploatering allmän plats investeringsutgifter	16 880	7 100	1 500
Exploatering VA Investeringsutgifter	550		6 000
Inventarier och system	12 450	12 450	12 450
Kommunala verksamhetslokaler och anläggningar	46 535	117 700	41 065
Naturvård	5 500	6 000	7 500
Offentlig miljö	31 000	39 000	34 500
Renhållning	8 500	7 000	7 000
Strategiska markförvärv	5 000	5 000	5 000
VA	68 500	57 000	25 000
Totalt	194 915	251 250	140 015

Kommunens totala investeringsbudget uppgår till cirka 586 miljoner kronor under perioden. I det totala utrymmet ingår investeringsutgifter för exploateringsverksamheten med cirka 34 miljoner kronor, vilka ska finansieras genom förärljningsintäkter. Investeringar inom VA- och renhållningen finansieras genom respektive taxa.

Kommunens självfinansieringsutrymme uppgår till cirka 110 miljoner kronor för år 2024, 150 miljoner kronor år 2024 och 200 miljoner kronor år 2026. Prognosen för självfinansieringsgraden under åren 2025-2026 är dock osäker och beror på skatteintäkternas och kostnadernas utveckling.

Investeringsbudgeten framgår av bilaga 4.

Internräntesats

Internräntesatsen sätts efter kommunens genomsnittliga ränta för lån och finansiella verktyg. Internräntesatsen för 2024-2026 är beräknad till 2,25 procent, vilket är en ökning från 2023 från 1,25 procent.

Avskrivningskostnader

Kommunens avskrivningskostnader ökar i takt med att investeringarna ökar.

Avskrivningskostnaderna beräknas öka från cirka 85 miljoner kronor år 2024 till cirka 94 miljoner kronor år 2026.

Låneskuldens utveckling

Låneskulden baseras på kommunens investeringsplan och likviditetsmål. Låneramen för år 2023 uppgick till 740 miljoner kronor. Låneskuld vid budgeteringstillfället uppgår till 625 miljoner kronor. Lånebehovet uppgår till cirka 90 miljoner kronor år 2024 och cirka 100 miljoner kronor år 2025. Under förutsättning av investeringsplanen inte förändras under de kommande åren finns inget behov av nyupplåning år 2026.

Med ett likviditetsmål på 80 miljoner kronor bedöms låneramen öka till 820 miljoner kronor år 2024 och 930 miljoner år 2025. Vi följer likviditeten kontinuerligt. Det är viktigt att kommunen skapar möjligheter att amortera på de upptagna lånen efter att de strategiska investeringsåtgärderna är genomförda.

BUDGETDIREKTIV FÖR DE KOMMUNALA BOLAGEN 2024-2026

Kommunfullmäktige beslutade om nya ägardirektiv och bolagsordningar för de kommunägda bolagen under våren 2022. Borgensavgifter och namn på bolagen

Kristinehamns energi AB

Ändamålet med bolagets verksamhet (p 4, bolagsordningen)

Bolagets syfte är att erbjuda ljus, värme, trygghet och komfort genom att erbjuda tjänster och produkter inom energi, miljö och klimatområdet och därmed förenlig verksamhet för strategisk utveckling av ett hållbart samhälle inom energi, miljö och klimat.

Inom ramen för egen verksamhet och/eller genom dotterbolag erbjuda tjänster och produkter inom energi, miljö och klimatområdet med beaktande av högt kundfokus, affärsmässighet och med optimalt resursutnyttjande.

Inom ramen för egen verksamhet och/eller genom dotterbolag erbjuda anslutning till elnätet och elnätstjänster och produkter samt belysningstjänster med beaktande av högt kundfokus, affärsmässighet, god teknisk praxis och med optimalt resursutnyttjande.

Ekonomiska mål (p 10 ägardirektiven)

Bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder med långsiktiga ekonomiska mål och med beaktande av samhällsnyttan för medborgare och näringslivet.

Avkastningskravet för bolaget är 2,2 %. Avkastningskravet utgörs av rörelseresultat samt de finansiella intäkterna satt i relation till de totala tillgångarna.

Soliditeten för bolaget ska vid varje tillfälle vara lägst 50 %. Soliditeten utgörs av eget kapital inklusive den del av obeskattade reserver som inte utgör skatt, satt i relation till det bokförda värdet av totala tillgångar.

Bolagets resultat ska varje år disponeras så att den, i förekommande fall, fastställda värdeöverföringen (utdelningskravet) i form av utdelning till ägaren kan uppfyllas. I övrigt ska resultatdisponering ske i enlighet med vad som anges i ”Riktlinjer för styrning av Kristinehamns kommuns helägda bolag”.

Bolaget ska samverka med kommunens finansförvaltning för att uppnå koncernnytta vad gäller t.ex. betalningssystem, likviditet och upplåning. Bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder med långsiktiga ekonomiska mål och med beaktande av samhällsnyttan för medborgare och näringslivet.

Kristinehamnsbostäder AB

Ändamålet med bolagets verksamhet (p 4, bolagsordningen)

Bolagets syfte är att främja bostadsförsörjningen i kommunen. Utdelning av vinst från bolaget får inte överstiga det som framgår av vid var tid gällande gällande lagstiftning för allmännyttiga bostadsföretag.

Skulle bolaget likvideras ska dess behållna tillgångar tillfalla Kristinehamns Kommun.

Ekonomiska mål (p 10 Ägardirektivet)

Bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder med långsiktiga ekonomiska mål och med beaktande av samhällsnyttan för medborgare och näringslivet.

Bolaget ska ta fram budget för treårsperioder.

Plan för investeringar och nyupplåning ska tas fram för femårsperioder.

Avkastningskravet för bolaget är 2,5 %. Avkastningskravet utgörs av rörelseresultat samt de finansiella intäkterna satt i relation till de totala tillgångarna.

Soliditeten för bolaget ska vid varje tillfälle vara lägst 20 %. Soliditeten utgörs av eget kapital, inklusive den del av obeskattade reserver som inte utgör skatt, satt i relation till det bokförda värdet av totala tillgångar.

Bolagets resultat ska varje år disponeras så att den, i förekommande fall, fastställda värdeöverföringen (utdelningskrav) i form av utdelning till ägaren kan uppfyllas. I övrigt ska resultatdisponering ske i enlighet med vad som anges i ”Riktlinjer för styrning av Kristinehamns kommuns helägda bolag”.

Bolaget ska samverka med kommunens finansförvaltning för att uppnå koncernnytta vad gäller t.ex. betalningssystem, likviditet och upplåning.

AB Kristinehamns Industrifastigheter

Ändamålet med bolagets verksamhet (p 4, bolagsordningen)

Bolagets syfte är att främja utvecklingen av näringslivet i kommunen genom att bygga, köpa, förvalta, sälja och hyra ut fastigheter, anläggningar och lokaler.

Skulle bolaget likvideras ska dess behållna tillgångar tillfalla Kristinehamns Kommun.

Ekonomiska mål (p 10 Ägardirektivet)

Bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder med långsiktiga ekonomiska mål och med beaktande av samhällsnyttan för medborgare och näringslivet.

Avkastningskravet för bolaget är 1,75 %. Avkastningskravet utgörs av rörelseresultat samt de finansiella intäkterna satt i relation till de totala tillgångarna.

Soliditeten för bolaget ska vid varje tillfälle vara lägst 40 %. Soliditeten utgörs av eget kapital, inklusive den del av obeskattade reserver som inte utgör skatt, satt i relation till det bokförda värdet av totala tillgångar.

Bolagets resultat ska varje år disponeras så att den, i förekommande fall, fastställda värdeöverföringen (utdelningskravet) i form av utdelning till ägaren kan uppfyllas. I övrigt ska resultatdisponering ske i enlighet med vad som anges i ”Riktlinjer för styrning av Kristinehamns kommuns helägda bolag”.

Bolaget ska samverka med kommunens finansförvaltning för att uppnå koncernnytta vad gäller t.ex. betalningssystem, likviditet och upplåning.

Näringslivssamverkan i Kristinehamn AB

Ändamålet med bolagets verksamhet (p 4, bolagsordningen)

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens likställighets- och självkostnadsprincip stödja, stimulera och utveckla näringslivet samt turismen i Kristinehamns kommun.

Skulle bolaget likvideras ska dess behållna tillgångar tillfalla Kristinehamns Kommun.

Ekonomiska mål (p 10, ägardirektivet)

Bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder och med beaktande av samhällsnyttan för medborgare och näringslivet.

Bolaget ska samverka med kommunens finansförvaltning för att uppnå koncernnytta vad gäller t.ex. betalningssystem, likviditet och upplåning.

Kristinehamns kommun och Näringslivsbolaget har tecknat avtal om tjänsteköp för Näringslivsbolagets tjänster. Vederlag för uppdraget fastställs i budgetprocessen.

BORGESAVGIFTER FÖR DE KOMMUNALA BOLAGEN 2024

Borgensavgifterna till de kommunala bolagen baseras på kommunens riktlinjer för borgensavgifter⁴⁸.

Att en kommun går i borgen för eller ger lån till ett kommunalt bolag innebär att bolaget får en ekonomisk fördel i förhållande till motsvarande privata bolag. För att kompensera för denna fördel och för att säkra neutrala konkurrensförhållanden ska kommunen ta ut en borgensavgift av bolaget. Enligt EU's statsstödsregler ska borgensavgiften vara marknadsmässig.

Sveriges kommuner och regioner (SKR), Kommuninvest och Sveriges allmännyttan har tagit fram en vägledning till kommunerna för att beräkna och fastställa en marknadsmässig borgensavgift. En för låg borgensavgift kan innebära en otillåten konkurrensfördel för bolaget, medan en för hög avgift kan innebära en otillåten värdeöverföring till ägaren. Kommunens riktlinjer för borgensavgifter följer denna vägledning.

Kommunens nuvarande borgensavgifter uppgår till 0,3 procent för samtliga bolag och har inte justerats på många år. Borgensavgifterna har reviderats för Kristinehamns Energi Fastighet AB, AB Kristinehamns industrifastigheter, Kristinehamns Energi Marknad AB, Kristinehamns Energi Elnät AB samt Kristinehamnsbostäder AB, som agerar på marknaden. Arbetet med att utveckla borgensavgifter för Närsam AB, Inlandsbanan, Kristinehamns golfklubb och IFK Ölme tas fram inför budget 2025, plan 2026-2027.

Borgensavgifter 2024	
Kristinehamns Energi Elnät AB	0,62%
Kristinehamns Energi Marknad AB	0,66%
Kristinehamns Energi Fastighet	0,55%
Kristinehamnsbostäder AB	0,69%
AB Kristinehamns industrifastigheter	0,64%

⁴⁸ KS 2022:344

RESULTATBUDGET 2024-2026

Resultaträkning (mkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader (Not 1)	-1 617,7	-1 608,0	-1 612,7
Avskrivningar	-85,0	-88,6	-94,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 702,7	-1 696,6	-1 706,9
Skatteintäkter	1 218,3	1 276,4	1 335,9
Generella statsbidrag	507,6	497,7	492,7
Finansiella intäkter	4,5	4,5	4,5
Finansiella kostnader	-16,6	-17,5	-18,5
Årets resultat	11,2	64,5	107,7
Resultat som andel av skatter/statsbidrag	0,65%	3,64%	5,89%
Nettokostnad i % av skatter och statsbidrag	98,7%	95,6%	93,3%

(Not 1)

Verksamhetens nettokostnad består av	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Nämndernas kostnader inkl avskrivningar	-1 719,1	-1 714,6	-1 728,4
Nämndernas avskrivningar	85,0	88,6	94,2
Pensioner	-15,0	-15,0	-15,0
Övriga kostnader	-4,5	-4,5	-4,5
Kapitalkostnader intäkter	35,9	37,5	41,1
Totalt	-1 617,7	-1 608,0	-1 612,7

BALANSBUDGET 2024-2026

Balansräkning (mkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Mark, byggnader, anläggningar	1 632,9	1 731,1	1 879,7	1 917,7
Maskiner och inventarier	94,5	105,9	120,6	128,7
Finansiella anläggningstillgångar	87,5	89,6	91,7	91,4
Summa anläggningstillgångar	1 814,9	1 926,5	2 091,9	2 137,9
Omsättningstillgångar				
Förråd/exploatering	2,1	2,3	2,6	3,0
Kortfristiga fordringar	165,5	165,5	165,5	165,5
Kassa, Bank	80,0	80,0	80,0	80,0
Summa omsättningstillgångar	247,6	247,8	248,1	248,5
SUMMA TILLGÅNGAR	2 062,5	2 174,3	2 340,0	2 386,4
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget Kapital	957,5	984,1	1 048,6	1 156,4
Därav årets resultat	8,2	26,7	64,5	107,7
Avsättningar	39,6	44,4	46,5	49,2
Skulder				
Långfristiga Skulder	761,0	841,8	943,1	874,0
Kortfristiga Skulder	304,4	304,0	301,8	306,8
Summa skulder	1 065,4	1 145,8	1 244,9	1 180,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 062,5	2 174,3	2 340,0	2 386,4

mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Pensionsförpliktelser	148 864	142 721	137 106
Borgensförbindelser	1 068	1 068	1 068
Villkorade ägartillskott KEAB	17	17	17
Soliditet (%)	46%	45%	45%
Soliditet (%) inkl pensionsförpliktelser	37%	37%	38%
Pensionsförpliktelse inkl löneskatt (KPA dec 2023)	185,0	177,3	164,1

KASSAFLÖDESBUDGET 2024-2026

Kassaflödesbudget (mkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat efter finansiella poster (nytt res)	11,2	64,5	107,7
Avskrivningar	85,0	88,6	94,2
Avsättningar till pensionsskuld m.m.	-1,4	-0,9	-0,3
Medel från den löpande verksamheten	94,8	152,2	201,6
Investeringar	-196,3	-253,5	-140,0
Medel från investeringsverksamheten	-196,3	-253,5	-140,0
Lånefinansiering (Not 1)	86,0	101,3	0,0
Finansieringsverksamheten	86,0	101,3	0,0
Förändring likvida medel	0,0	0,0	0,0
Not 1			
På kommunfullmäktige beslutades att lånebehovet för 2024 är 90 mkr.			
Eftersom resultatmålet sänktes från 1,5% till 0,65% kan lånebehovet behöva öka med ytterligare 11 mkr. Detta under förutsättning att likviditetsmålet är fortsatt 80 mkr.			

INDEXFÖRTECKNING – MÅL OCH RESULTATSTYRNING

Kvalitetsindex och resursindex

Baseras på ett antal nyckeltal och har justerats för strukturella förutsättningar. Tillsammans berättar de om relativ produktivitet och effektivitet inom respektive verksamhetsområde, dvs. i jämförelse med andra. **Indexvärdet kan vara mellan 0 och 100 där 100 är bäst jämfört med andra.**

Förskola

Kvalitetsindex

Heltidstjänster i förskolan med förskollärlärolegitimation, kommunal regi, andel (%)

Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)

Personaltäthet, inskrivna barn/årsarbetare, kommunal regi, antal

Resursindex

Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)

Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn

Kommunal grundskola F-9

Kvalitetsindex

Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen,

Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram

Elever i åk 9 genomsnittligt meritvärde

Elevenkårsindex åk 9

Resursindex

Strukturjusterad kostnad per elev i kommunal grundskola F-9

Kommunal gymnasieskola

Kvalitetsindex

Elevenkårsindex kommunal gymnasieskola åk 2

Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%), avvikelse från modellberäknat värde

Resursindex

Programvalsjusterad kostnad kommunal gymnasieskola, kr/elev

Äldreomsorg

Kvalitetsindex

Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, andel (%)

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - inflytande och tillräckligt med tid, andel (%)

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - aktiviteter och känsla av ensamhet, andel (%)

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, andel (%)

Omsorgspersonalen på vardagar i boende med särskild service för äldre med adekvat utbildning

Resursindex

Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)

LSS boende och daglig verksamhet

Kvalitetsindex

Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Verksamheten är viktig för brukaren, andel (%)

Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel (%)

Resursindex

Kostnad funktionsnedsättning LSS boende, kr/brukare

Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare

Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)

Ekonomiskt bistånd

Kvalitetsindex

Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)

Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)

Resursindex

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/invånare