

Årsredovisning 2025



KARLSBORG

INNEHÅLL

Kommunstyrelsens ordförande4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling 6

Den kommunala koncernen 7

Ägarförhållanden 8

Viktiga förhållanden för
resultat och ekonomisk ställning 9

Händelser av väsentlig betydelse 13

Hundralappen 15

Styrning och uppföljning
av den kommunala verksamheten 16

God ekonomisk hushållning
och ekonomisk ställning 21

Balanskravsresultat 25

Väsentliga personalförhållanden 26

Förväntad utveckling 31

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning 34

Balansräkning 35

Kassaflödesanalys 37

Noter 38

DRIFTREDOVISNING 55

INVESTERINGSREDOVISNING 57

SÄRREDOVISNING VATTEN OCH AVLOPP 61

REVISIONSBERÄTTELSE 67

BILAGOR:

Verksamhetsberättelser:

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Kultur- och fritidsnämnden
- Byggnadsnämnden
- Barn- och utbildningsnämnden
- Socialnämnden



OM ÅRSREDOVISNINGEN 2025

Årsredovisningen är kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige över det gångna årets verksamhet och ekonomi. Det övergripande syftet med årsredovisningen är att ge kommuninvånarna, kommunfullmäktige och även andra intressenter relevant information om utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering samt den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Informationen har utformats för att underlätta styrning och uppföljning. Årsredovisningen sammanställs och produceras av Karlsborgs kommuns ekonomienhet i samarbete med övriga förvaltningar och bolag.

Årsredovisningen fastställdes av kommunfullmäktige den 20 april 2026.

Produktion, foto och layout: Karlsborgs kommun

Fortsatta investeringar och goda verksamheter för en positiv utveckling

Karlsborgs kommun fortsätter att utvecklas i en positiv riktning. Under 2025 har invånarantalet ökat, tryggheten i kommunen är hög, arbetslösheten låg och kommunen har klättrat rejält i näringslivsranking. Detta för att nämna några indikatorer som visar på den optimism jag känner för kommunens framtid. Samtidigt ökar flera verksamheter i kommunen, vilket också leder till tryck på fler bostäder i kommunen. Bostadsförsörjningen i kommunen är därmed en av de viktigaste frågorna framåt.

Det är därför glädjande att kunna konstatera att första spadtaget för nya Rödesunds torg togs under 2025 och förberedelserna för nybyggnation av cirka 50 lägenheter i första etappen startades. I andra etappen kan det byggas ytterligare cirka 25 lägenheter. Det lär dock inte räcka för att möta efterfrågan på lägenhetsboende framöver. Arbetet med ny översiktsplan för kommunen fortsatte också under 2025 och är av stor betydelse, inte minst just för nya områden att kunna bebygga och det i hela vår kommun, liksom för att kunna öka tillgången på industrimark framöver.

Samtidigt kunde fler punkter i kommunens strategiska program prickas av under året. Nya Strandskolan invigdes med 280 elever jublades när bandet klipptes. Byggnationen av två nya hallar och ny entré i det som ska bli Arena Moliden fortsatte och kommer vara klart för invigning under våren 2026. En ny scen invigdes vid Göta Kanal och beslut togs om start av byggnation av ett nytt stall i Möll-

torp. Ja detta för att nämna något om de investeringar som bygger kommunen än mer attraktiv.

"Konstaterar att vi alla kan känna stolthet över vår kommun. En trygg kommun med fantastisk natur och sjöar inpå knuten för oss som bor här. "

Kommunens ekonomiska resultat blev åter positivt, men nådde tyvärr inte det budgeterade resultatet på 12,8 miljoner kronor utan stannade på 5,1 miljoner kronor. Den främsta förklaringen till detta var ett vikande skatteunderlag. Förhoppningen är ändå att detta stärks under kommande år, inte minst nödvändigt på grund av våra stora investeringar. Samtidigt vill jag ge en eloge till kommunens verksamheter och medarbetare som fortsatte ge mycket god service med stort engagemang inom alla områden och samtidigt visade på kostnadsmedvetenhet. Detta har stor betydelse både för våra invånares nöjdhet med det vi levererar och för att på ett ansvarsfullt sätt hantera invånarnas skattepengar. Ett stort tack till alla medarbetare i kommunen för allt ni bidrar med!

Jag vill avslutningsvis konstatera att vi alla kan känna stolthet över vår kommun. En trygg kommun med fantastisk natur och sjöar inpå knuten för oss som bor här. Hundratusentals besökare varje år visar inte minst vilken guldplats det är. Där fortsätter Karlsborgs kommun leverera goda verksamheter och investerar för framtiden. Där visar undersökningar att invånarna trivs och näringsliv och andra verksamheter utvecklas. Mot den bakgrunden känns det bra att stänga 2025 och blicka in mot 2026 med framtidstro.



Torbjörn Colling

Kommunstyrelsens
ordförande



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	6
Den kommunala koncernen.....	7
Ägarförhållanden	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	13
Hundralappen	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
Balanskravsresultat	25
Väsentliga personalförhållanden	26
Förväntad utveckling	30

Översikt över verksamhetens utveckling

En femårsöversikt över ekonomi och verksamhet

Nedan följer en sammanställning över kommunens och kommunkoncernens ekonomiska utveckling den senaste femårsperioden. Nyckeltal ger signaler om utvecklingen och utgör därmed ett viktigt hjälpmedel i den ekonomiska planeringen. De redovisade nyckeltalen grundas på bokslutsunderlag för respektive år.

Nyckeltal	2021	2022	2023	2024	2025
Invånare, antal 31/12	6 965	7 057	7 061	7 023	7 047
Kommunen					
Tillsvidareanställda, antal	513	513	520	551	552
Balansomslutning, tkr	405 968	422 193	510 431	661 853	815 154
Likvida medel, tkr	45 261	27 141	30 712	56 098	59 570
Rörelsekapital, tkr	10 284	17 870	6 420	4 770	23 232
Soliditet, %	72	72	62	49	40
Långfristig låneskuld, tkr	0	0	40 000	150 000	310 000
Avsättningar för pensioner, tkr	12 950	11 104	12 979	15 742	14 970
Borgensåtagande nyttjat, tkr	369 650	383 875	417 195	428 028	423 938
Finansnetto, tkr	1 426	2 336	1 173	-1 651	-3 726
Årets resultat, tkr	24 383	13 781	9 888	9 563	5 054
Eget kapital, tkr	290 536	304 318	314 206	323 769	328 823
Skattesats, kr	21:32	21:32	21:32	21:32	21:32
Nettokostnadsandel, %	95	97	98	98	99
Investeringar, AT tkr	30 173	18 825	78 687	145 650	158 296
Kommunkoncernen					
Anställda, antal	548	549	552	587	586
Balansomslutning, tkr	910 915	940 456	1 049 608	1 183 673	1 337 862
Likvida medel, tkr	60 787	42 767	56 995	56 132	59 586
Rörelsekapital, tkr	156	13 161	27 169	27 157	21 230
Eget kapital, tkr	354 550	369 852	383 988	396 133	405 529
Soliditet, %	39	42	37	34	30
Långfristig låneskuld, tkr	381 060	393 416	468 357	578 238	729 073
Finansnetto, tkr	-931	-1 642	-2 081	-12 496	-12 254
Årets resultat, tkr	27 557	15 802	14 631	12 134	11 861

Kommentar till femårsöversikten

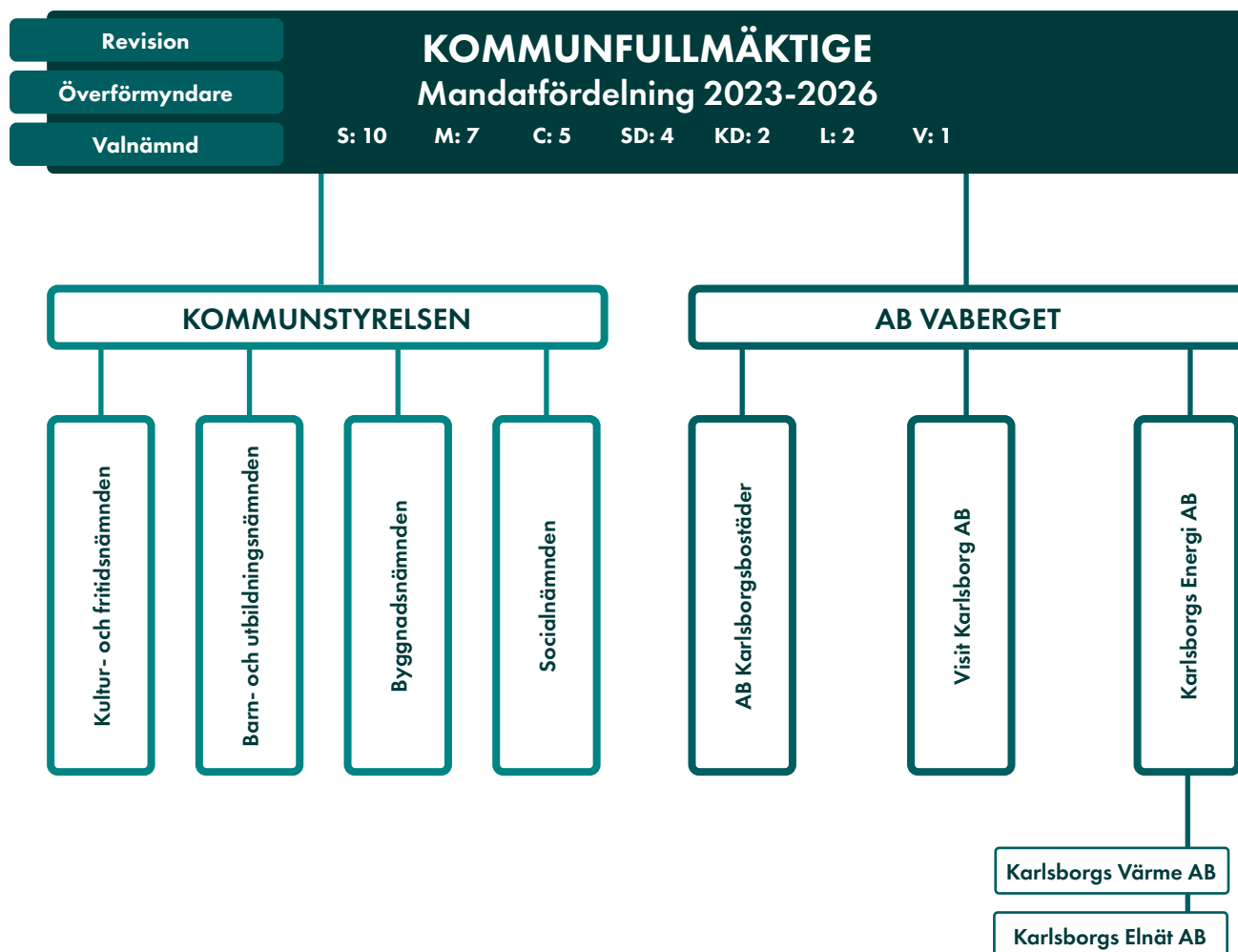
Under 2025 har hänsyn i koncernen tagits till effekten som uppstår i samband med försäljning av näringsfastigheter och resultateffekten av transaktionen mellan kommun och dotterbolag.

Kommunen har under 2024 valt att inkludera samtliga kommunalt ägda bolags likvida konton enligt koncernkontostruktur. Detta innebär att kommunens likvida medel blir högre samtidigt samtidigt som de kortfristiga skulderna till de helägda bolagen ökar med motsvarande belopp. Detta påverkar inte koncernen i sin helhet.

Under 2023 implementerades finansiell leasing på två lokaler som är hyrda av Karlsborgs bostäder AB. Kommunen har inte förändrat denna princip under 2024.

Den kommunala koncernen

Organisationsschema



Samtliga bolag i kommunkoncernen ägs till 100 % av Karlsborgs kommun.

Ägarförhållanden

Övriga engagemang utanför koncernen

Förutom den egna koncernen har kommunen aktier eller andelar i följande verksamheter:

- Delägarskap i Kommuninvest AB (aktiekapital 7 049 tkr)
- Delägarskap i HjoTiborg Energi AB genom Karlsborgs Energi Försäljning AB (aktiekapital 300 tkr)
- Delägarskap i Bosnet AB genom Karlsborgs Energi AB (aktiekapital 1 500 tkr)
- Delägarskap i SKL Kommentus AB (aktiekapital 1 tkr)
- Delägarskap i Coompanion (andelskapital 10 tkr)
- Delägarskap i Tolkförmedling Väst (andelskapital 7 tkr)
- Delägarskap i Inera AB (andelskapital 42,5 tkr)
- Medlemskap i kommunalförbundet RS (Räddningstjänsten Skaraborg) bestående av elva medlemskommuner
- Medlemskap i kommunalförbundet AÅS (Avfall & Återvinning Skaraborg) bestående av tretton medlemskommuner
- Medlemskap i kommunalförbundet MÖS (Miljösamverkan Östra Skaraborg) bestående av fem medlemskommuner
- Medlemskap i Skaraborgs kommunalförbund
- Medlemskap i Samordningsförbundet Skaraborg (Finsam)

Gemensamma nämnder

Förutom engagemang i form av aktier och andelar finns det sedan 2006 en gemensam kollektivtrafiknämnd med Tibro och Hjo kommuner.

Kommunens lönehanteringen köps idag av Skövde kommun.

Väsentliga privata utförare

Forsviks friskola svarar för en del av kommunens förskole- och grundskoleverksamhet.

Grundskoleverksamheten är från förskoleklass till årskurs 6, och innefattar även skolbarnomsorg.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Samhällsekonomin

Inflationen sjönk under början på 2025 varefter den gradvis ökade under sommaren. Under hösten har inflationen återigen sjunkit och ligger vid årsskiftet strax över 2% enligt målet som Riksbanken satt. Räntan har sänkts under 2025 och Riksbankens styrränta ligger för närvarande på 1,75%. Regeringen har presenterat en expansiv budget för 2026. Dessa positiva faktorer borde bidra till en återhämtning och skapa förutsättningar för en växande ekonomi.

De senaste prognoserna från SKR indikerar en långsammare ökning av tillväxten under 2025 och 2026 än man tidigare bedömt. Man bedömer ändå att tillväxten kommer ta fart igen under 2026. Skatteunderlaget har under 2025 ökat mer än inflationen och bedöms också göra detta kommande år, om än med en lägre takt än genomsnittet.

Kommunernas ekonomi

Under 2024 ökade antalet kommuner som redovisade underskott. 2025 har varit fortsatt tufft för många kommuner. Demografin påverkar sannolikt flera kommuners resultat där flera kommuner har underskott inom socialförvaltningens verksamheter. Ett faktum som innebär att flera kommuner framöver behöver fundera över exempelvis intäktsfördelning mellan demografipåverkade verksamheter.

Parallellt fokuserar många kommuner på civil beredskap på grund av de konflikter som pågår i omvärlden. Uppdraget med att förstärka kommunens vård och omsorg för att bedriva verksamhet under höjd beredskap fortgår med fokus på: kommunikation, vatten, värme, el, livsmedel och läkemedel.

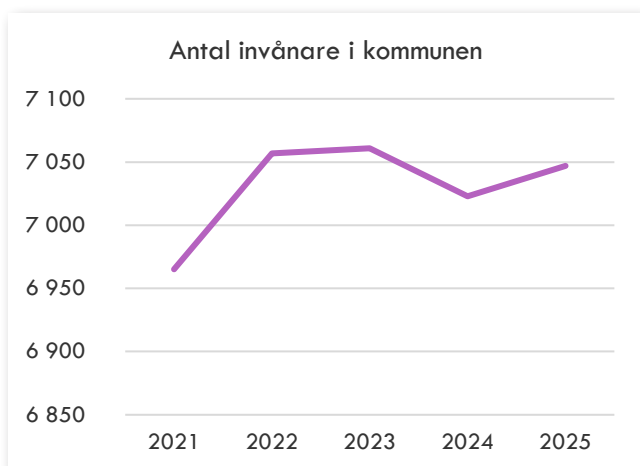
Nyckeltal för svensk ekonomi, procentuell förändring	2023	2024	2025	2026	2027
BNP, kalenderkorrigerad	0,1	0,7	2,7	2,6	2,0
Arbetade timmar, kalenderkorrigerad	1,4	0,0	1,4	1,5	1,0
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,6	8,2	8,2	7,9	7,7
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,1	0,3	0,4	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	5,3	4,0	4,9	5,1	4,6
Timplön, Nationalräkenskaperna	3,8	3,8	3,2	3,3	3,3
Timplön, Konjunkturlönestatistiken	3,8	4,0	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	6,0	1,9	1,7	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,5	2,9	0,6	1,7	2,1
Inflation, KPI, juni	9,3	2,6	0,5	1,8	2,1
Prisbasbeloppet, tusental kronor	52,5	57,3	58,8	59,1	60,1
Styrränta, värde vid årets slut, procent	4,00	3,00	2,25	2,25	2,30

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Befolkningsutveckling

Folkmängden i Karlsborgs kommun uppgick till 7 047 (7 023) per den 31 december 2025 enligt statistik hämtad från SCB. Det är 24 personer fler än vid föregående årsskifte. Folkmängden ligger över den av SCB framtagna befolkningsprognosen för Karlsborg som sträcker sig fram till år 2030. Dock avviker den mot kommunens budget som istället bedömdes öka med 75 personer till följd av utvecklingen i kommunen.

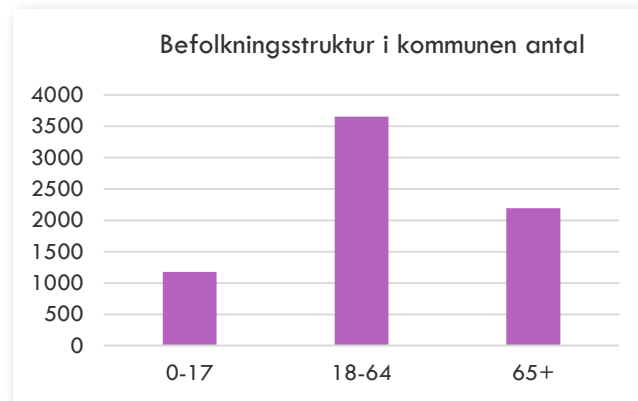
Antalet nyfödda barn är fortsatt lågt och totalt föddes 43 barn under 2025. Antalet avlidna är 82 personer. Att antalet invånare ökar beror på positivt flyttnetto 63 personer. Däremot är födelsenettet fortsatt negativt med 39 personer.



En positiv befolkningsutveckling får stor betydelse för kommunen framtid, både vad gäller ekonomi och samhällsutveckling.

Karlsborgs befolkning är jämnt fördelad på kvinnor 3 426 (3 432) och män 3 618 (3 591). Andelen mellan könen ligger på motsvarande nivåer jämfört med föregående år med mindre variationer.

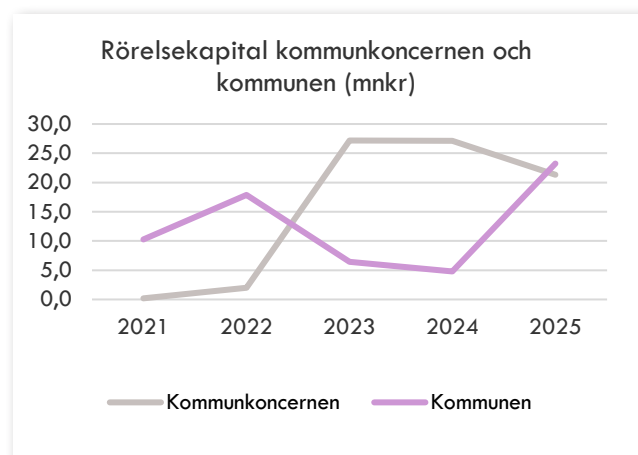
Andelen invånare som är äldre än 65 år uppgår till 2 193 personer (2 173) vilket motsvarar 31,1 % (30,9) av kommunens befolkning. Motsvarande siffra för riket är 21,1 % (20,8). Andelen över 65 år ökar snabbare i riket, de yngre minskar med 0,4 % till 17% 2024.



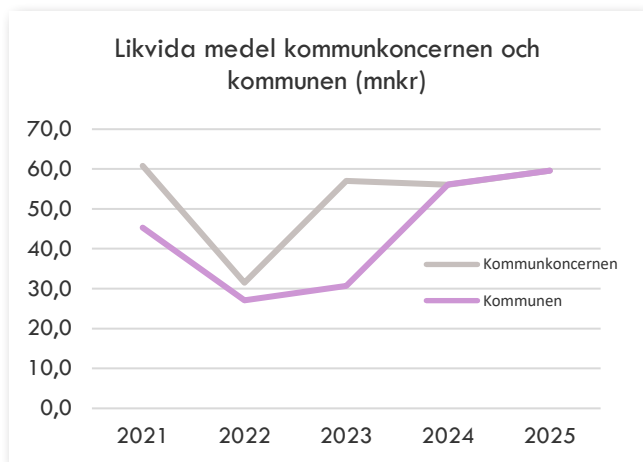
Analys finansiella risker

Risk

Kommunen har fortsatt att slutföra de stora investeringsprojekt som pågår. Både Strandskolan och Moliden är nära att bli färdigställda. Ett antal mindre projekt har påbörjats och kommer pågå under 2026. Kommunen kommer fortsatt behöva finansiera dessa via lån, men när investeringstakten minskar kommer verksamheten till större del bli egenfinansierad. Det finns fortfarande en nybyggnation av en förskola som kräver extern finansiering. Denna kommer innebära en utökning av låneramen. Kommunens rörelsekapital uppvisar ett positivt saldo om 23,2 mnkr. För kommunkoncernen är rörelsekapitalet 21,2 mnkr.



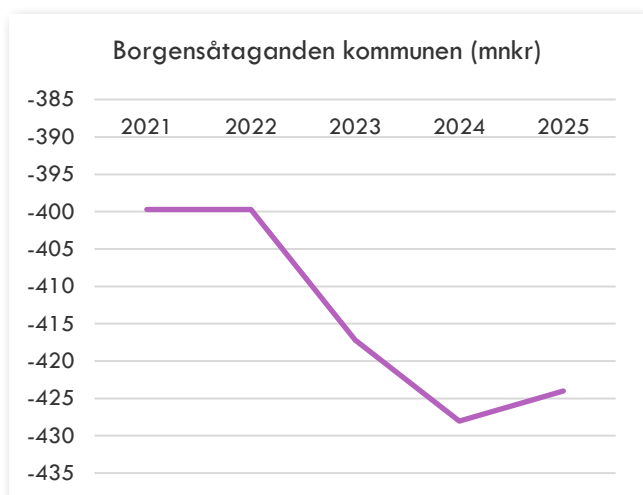
Kommunens likvida medel är på en motsvarande nivå jämfört med föregående år. De likvida medlen



kommer balanseras på en nivå som kortsiktigt säkerställer kommunens behov av rörelsekapital. De likvida medlen uppgick till 60 mnr för kommunen och totalt 60 mnr för koncernen. Den totala nivån, som kommunen tillsammans med bolagen har, bedöms vara tillräcklig för att täcka de kortsiktiga behoven av rörelsekapital under året.

Kommunens aktuella (nyttjade) borgensåtagande har marginellt minskat under året och uppgår totalt till 423 (428) mnr. Hela beloppet avser borgen för kommunens bolag. Samtidigt finns en solidarisk borgen för Kommuninvests samtliga förpliktelser.

Borgensåtaganden speglar den framtida strategiska plan som kommunen beslutat och är kommunicerad med Kommuninvest. Åtaganden har minskat något under 2025 beroende på amortering av lån från energibolagen. Framåt kommer den öka när projektet med byggnation av lägenheter startar i Rödesund.



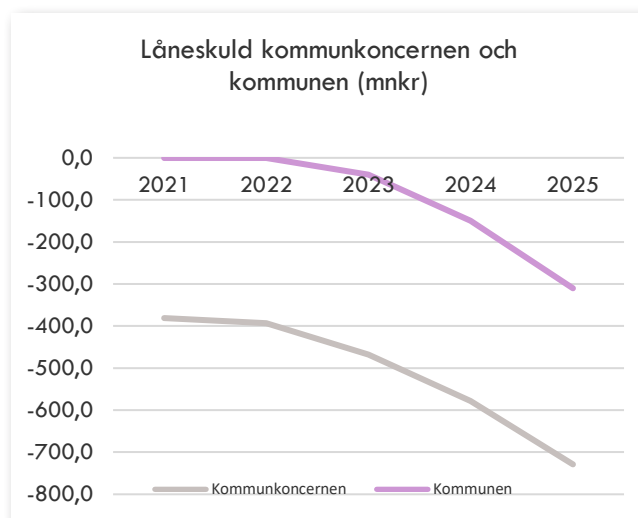
Låneskuld

Kommunen

Kommunen har per den 31 december 2025 en total låneskuld på 310 (150) mnr. Kommunen har slutfört flera större investeringar och två större pågår som kommer vara färdigställda under början på 2026. Vi har under 2025 minskat risken i vår belåning och bundit flera lån och minskat risken över tid för att räntan ska påverka vårt resultat utifrån rörelser på marknaden. Räntebindning ligger nära finanspolicyn per 2025-12-31 på 1,96 år och i början på 2026 har vi fortsatt binda lån så vi har en jämn räntefördelning under de kommande fem åren. Kostnaden för kommunens lån har under 2025 minskat från 3,87% till 2,61%. Risknivån har sjunkit utifrån att våra lån har en jämn fördelning vilket medför att eventuella ränterörelser påverkar mindre kortsiktigt.

Kommunkoncernen

Låneskulden för koncernen har ökat under året till 729 mnr och kommer att öka ytterligare de närmaste åren, dels på grund av kommunens större projekt och dels beroende på att Karlsborgsbostäder har finansieringsbehov för nybyggnadsprojekt.



Total riskbedömning

Kommunen och de kommunala bolagen genomför stora investeringar och kommer genomföra sto-

ra investeringar de kommande åren. Kommunen har finansierat stora investeringar de senaste åren. Bolagen kommer främst investera i bostadsbyggnation de kommande åren. Det kommer innebära en ökning av den finansiella risken i kommunen framåt. Kommunens budget kommer behöva täcka både drift och kapitalkostnader för detta. Kommunens finansiering kommer i huvudsak vara genom ett ökat invånarantal där bedömningen är en ökande befolkning med 75 personer per år. Utmaningen är att för att fler ska bo och verka i kommunen så kommer först bostäder och infrastruktur behöva skapas och finansieras.

Skatteintäkterna kommer först när det finns ökad tillgång till främst bostäder. Detta kommer innebära prioritering av utgifter eller ökade skatteintäkter kortsiktigt. För att minska den finansiella risken har både kommunen och bolagen eftersträvat en jämn kapitalbindning över åren så att vi inte drabbas lika kraftigt av ränterörelser som kan ske av inflation och ränterörelser de kommande åren. Den finansiella risken totalt sett bör minska med ökad kapitalbindning av lån och att investeringar i samhällsnyttiga verksamheter minskar. De största investeringarna finns inom avgiftsfinansierad verksamhet.

Analys pensioner

Pensionsskuld

Pensionsskulden påverkas i hög grad av inflationen som styr flera basbelopp, vars uppräknings påverkar kommunen.

Summan av pensionsförpliktelsen som ligger utanför balansräkningen (ansvarförbindelsen) uppgår enligt prognos från KPA till 133,1 mnkr (135,2). Förpliktelsen har minskat något jämfört med sista december beroende på att inflationen inte ökar skulden lika kraftigt som amorteringen. Baserat på de prognoser som KPA gjort kommer skulden sjunka till 101 mnkr vid utgången av 2030.



Pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)	2023	2024	2025
Pensionsförpliktelser i balansräkning	12 979	15 742	14 970
Pensionsförpliktelser som ansvarförbindelse	129 421	134 641	133 075
Summa pensionsförpliktelser	142 400	150 383	148 045
Återlånade medel (ej finansierade pensionsförpliktelser)	140 527	145 747	144 181

Åtgärder för att försäkra bort del av pensionsskulden (inkl löneskatt)	2023	2024	2025
Partiell inlösen	25 665	25 665	25 665
Pensionsförsäkring	72 907	72 907	-
Totalt per år	98 572	98 572	25 665

Händelser av väsentlig betydelse

Viktiga händelser under året

Boende/besökare

Näringslivet visar upp nöjdare siffror avseende företagsklimatet i kommunen och under våren presenterade Svenskt Näringsliv Karlsborg som årets raket när det gällde det sammanfattande omdömet. Antalet invånare har ökat under året.

Kommunen har under året genomfört beslutet om medborgarbudget. Detta har medfört att i tre tätorter; Udenäs, Mölltorp och Forsvik har förslag röstats fram och ska genomföras kommande år.

Förskole-, skol- och utbildningsverksamheterna uppvisar sammantaget god kvalitet, hög trivsel och trygghet bland barn, elever och vårdnadshavare. Förskolan visar goda resultat i både medborgarundersökning och medarbetarenkät. Även interna enkäter riktade till vårdnadshavare och äldre barn visar på hög nöjdhet. Ett fortsatt utvecklingsområde är att öka vårdnadshavarnas svarsfrekvens i dessa undersökningar.

Den 1 april 2025 invigdes en ny enhet med nio lägenheter på äldreboendet Haganäset.

Plan- och byggenheten har tillhandahållit en bra och snabb service till bygglovssökande.

Under året har 93 bygglov och 63 anmälningsärenden beviljats. År 2024 hanterades under motsvarande period 47 bygglov och 28 anmälningsärenden.

Arbetet med den nya översiktsplanen har under perioden inneburit en stor arbetsinsats för verksamheten. På grund av de riksintressen för totalförsvarets militära del som finns i Karlsborg har planprocessen varit komplicerad och vi har tvingats dela upp samrådet i två delar: ett första samråd som hållits med Försvarmakten och Länsstyrelsen samt ett andra brett samråd som genomförs från den 7 januari till den 7 mars 2026. Det breda samrådet vänder sig till övriga berörda myndigheter, organisationer och medborgare. Detta har lett till att tidplanen för framtagandet av en ny översiktsplan nu är försenad med ett år.

Uppföljningen av folkhälsoplanen 2025 visar att arbetet inom samtliga målområden är påbörjat och pågående. Särskilt fokus har legat på barns och ungas lärande och psykiska hälsa, äldreomsorgens aktivitetserbjudanden samt ungdomars delaktighet via elevråd.

Medborgarbudget

Karlsborgs kommun införde medborgarbudget för orterna Udenäs, Forsvik och Mölltorp. 100 000 kr avsattes för varje ort och under sommaren och hösten 2025 var det möjligt att lämna förslag och rösta. Från år 2026 genomförs de framröstade förslagen.

DE FRAMRÖSTADE FÖRSLAGEN:

- Mölltorp - få bort gässen på badplatsen
- Forsvik - flotte samt uppfräschning av badplatsen
- Udenäs - Discgolfbana och lekplatsen

Läs mer



Medarbetare

Under året har HR-enhetens fokus till stor del legat på att arbeta med att sänka sjukfrånvaron. Arbetet med friskfaktorer och samverkan med företagshälsan har intensifierats i syfte att minska korttidsfrånvaron. Inom flera förvaltningar har nya arbetssätt etablerats, bland annat genom förebyggande insatser kring psykisk hälsa samt individuellt riktade stödinsatser.

Inom ramen för kompetensförsörjningsplanen har flera förvaltningar deltagit på gymnasieutställning. Våren 2025 anordnades öppet hus på Haganäset där olika verksamheter presenterades.

Ekonomi

Under året har det varit prioriterat att öka fokus på den långsiktiga ekonomin. Vi ser just nu att skatteunderlaget inte ökar i samma omfattning som kostnaderna ökar och resultatet viker till följd av detta. För att säkra en långsiktig ekonomi i balans krävs fokus på resultatet för att klara kommunens åtagande mot våra intressenter. Vi kan också se att demografin kommer bli en större utmaning framåt där vi sannolikt kommer behöva prioritera om medel mellan olika verksamheter.

Samhällsutveckling

Invånarantalet har fluktuerat under året. Fram till september månad var inflyttningen stor medan det visar på en nedgång i slutet av året. Det har anordnats två nyinflyttarträffar under året, som var mer välbesökta än tidigare år.

Barn- och elevhälsans arbete med psykisk hälsa, närvaro och balanserad skärmanvändning ligger i linje med nationella rekommendationer och bidrar till ökat välbefinnande bland barn och unga. Vuxenutbildningens och SFI:s insatser stödjer etablering på arbetsmarknaden och kompetensförsörjningen i kommunen.

Den 1 juli 2025 trädde en ny socialtjänstlag i kraft, vilken syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, lättillgänglig och kunskapsbaserad. Lagen fokuserar på att ge stöd tidigare och en processledare har tillsatts för att samordna arbetet med andra förvaltningar. Under 2025 har en plan

skapats utifrån nya Socialtjänstlagen och fokusområden har analyserats fram som förvaltningen ska fokusera på framåt.

För att ge förutsättningar för att invånarantalet i Karlsborg ska öka till 8 000 fram till 2035 krävs att bostadsbyggandet ökar. Arbetet med en ny översiktsplan samt framtagandet av en bostadsförsörjningsstrategi är viktiga delar för att ge förutsättningar till ett ökat byggande i kommunen.

Boverket beslutade om nya byggregler (BBR) som gäller från 1 juli. Från den 1 december gäller nya förändringar i plan- och bygglagen som kommer påverka bygglovshandlingen samt möjligheterna till byggnation i Karlsborgs kommun med hänsyn till riksintresset för totalförsvarets militära del.

Utbyggnad av sim- och idrottsanläggningen Moliden samt ny scen har skapat nya möjligheter för evenemang, läger och tävlingar.

Arena Moliden

Under perioden september 2024 till april 2026 byggdes vår sim- och idrottsanläggning ut och om med en fullstor B-hall, en mindre C-hall och nya entréer. Vi passade också på att döpa om den till Arena Moliden. Med den här utvecklingen får vi en mötesplats i Karlsborg där idrott, kultur och samhällsnytta samlas under samma tak - där människor kan mötas för att röra på sig, uppleva kultur, delta i läger, evenemang och gemenskap året runt.



Illustration: ABAKO

Hundralappen

Så här har hundra kronor i inbetald kommunalskatt fördelats på våra verksamheter:

	2023	2024	2025
Politisk verksamhet	2,15	1,42	1,59
Näringsliv & Turism	2,89	2,41	1,36
Bygga & Bo	2,01	1,82	1,14
Gata & Park	3,84	3,33	3,23
Räddningstjänst & Skydd	2,31	1,80	1,79
Kultur & Fritid	4,65	4,09	5,05
Barn & Utbildning	41,16	42,55	42,84
Vård & Omsorg	40,98	42,57	42,99
Totalt	100,00	100,00	100,00

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Om styrmodellen

Mål och resultatstyrning i Karlsborgs kommun utgår från kommunens vision, mål och strategier. Detta utarbetas i styrkort på minst två nivåer i kommunen; kommunfullmäktige och kommunstyrelsen/nämnder. Vissa nämnder har ytterligare brutit ned styrkortet på enhetsnivå.

Totalt bedöms fyra perspektiv, där kommunfullmäktige har sju mål som bedöms. Varje mål består av mål på respektive nämnd. Målet bedöms efter hur stor andel av nämndernas mål som är uppnådda. Är hälften av nämndernas mål uppnådda, så anses målet vara uppnått. Undantaget är ekonomi där kommunen bedöms utifrån ett totalt mål för hela kommunens resultat.

De fyra perspektiven

Boende och besökare

Närhet till vatten, lugn och trygghet är värden som kännetecknar en bra boendemiljö och som även är sammankopplade med bilden av Karlsborg. Dessa värden bör tas till vara och utvecklas vidare för att göra levnadsvillkoren så bra som möjligt för invånarna, men även för att göra Karlsborg mer attraktivt i omvärlden. Detta kräver engagemang och delaktighet från alla aktörer i samhället. Kommunens medarbetare bidrar till detta genom att ha ett gott bemötande och hög service gentemot invånare, företag, föreningar och andra som på olika sätt bidrar till kommunens utvecklingsarbete.

Ekonomi

I enlighet med regeringens proposition om god ekonomisk hushållning (2003/04:105) ska kommuner ”för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning”. Kommunens redovisning av hur man uppfyller lagen redovisas under detta perspektiv.

Samhällsutveckling

En samhällsutveckling för en socialt hållbar kommun innebär en utveckling där människors behov och välbefinnande sätts i centrum. Arbetet tar sin utgångspunkt i de demokratiska värdena och de nationella folkhälsomålen. Social hållbarhet handlar om delaktighet, hälsa, utvecklingsmöjligheter och god livskvalitet för alla.

Medarbetare

Medarbetarna i kommunen ska erbjudas ändamålsenliga och moderna arbetsförhållanden och ges möjlighet till personlig utveckling och medarbetarengagemang.

Perspektiv, kommunfullmäktiges och nämndernas mål

● Målet är uppfyllt ● Målet är inte uppfyllt

Perspektiv - boende och besökare

Kommunfullmäktiges mål

- **Hela Karlsborgs ska leva och blomstra.**

Nämndernas mål

- **Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen:**
Hela Karlsborgs kommun ska vara en välkomnande kommun som erbjuder möjlighet till inflytande och inkludering.
- **Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen**
Hela Karlsborgs kommun ska vara en välskött kommun som genomför satsningar och utveckling i hela kommunen.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Ska erbjuda kommuninvånarna och besökarna en livsmiljö som främjar god folkhälsa med möjligheter till ett brett kulturutbud, motion, rekreation och friluftsliv.
- **Byggnadsnämnden:**
Ska främja mångfald, hållbarhet och utveckling av bebyggelse i samtliga tätorter och landsbygd.
- **Socialnämnden:**
Information om socialnämndens verksamheter ska vara lättillgängliga och anpassad för alla boende och besökare för att skapa trygghet och framtidstro oavsett livssituation och behov.
- **Socialnämnden:**
Socialnämnden ska skapa förutsättningar för att kunna fortsätta bo hela livet Karlsborgs kommun.

- **Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.**

- **Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen:**
Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medborgare och näringsliv.
- **Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen**
Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medborgare och näringsliv som bidrar till attraktiva livsmiljöer.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Ska erbjuda kommuninvånarna och besökarna engagerade, serviceinriktade och motiverande personal med ett gott bemötande.
- **Byggnadsnämnden:**
Genomföra medborgardialoger om samhällsplanering och bygglov.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
I Karlsborgs förskolor och skolor når barn och elever goda resultat.
- **Socialnämnden:**
Socialnämndens verksamheter ska vara väl kända och lättillgängliga för boende och besökare. Värdegrunden och bemötandepolicyn ligger till grund för att säkerställa gott bemötande och god kvalitet.

● Målet är uppfyllt ● Målet är inte uppfyllt

Perspektiv - ekonomi

Kommunfullmäktiges mål

- **Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.**

Nämndernas mål

- **Kommunstyrelsen:**
Kommunstyrelsens resultat ska vara i balans med budget.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Väl riktade medel mot verksamheter som utvecklar kommunens kultur, fritids och friluftsliv samt en effektiv ekonomisk hushållning för en budget i balans.
- **Byggnadsnämnden:**
Byggnadsnämndens budget ska vara i balans.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
Karlsborgs förskolor och skolor har en budget i balans.
- **Socialnämnden:**
Socialnämndens budget ska vara i balans.
- **Socialnämnden:**
Säkerställa kompetensförsörjning bland annat genom ökad frisknärvaro.

Perspektiv - Medarbetare

Kommunfullmäktiges mål

- **I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.**

Nämndernas mål

- **Kommunstyrelsen:**
Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
Ett gott bemötande, en god arbetsmiljö och goda anställningsvillkor ska prägla arbetsklimatet i våra verksamheter.
- **Socialnämnden:**
Socialnämnden ska vara en professionell arbetsgivare, som arbetar för ett hållbart yrkesliv, med en främjande arbetsmiljö som skapar en attraktiv arbetsplats. Där medarbetare ska känna yrkesstolthet och kunna verka i Karlsborgs kommun under hela sitt yrkesliv.
- **Socialnämnden:**
Socialnämnden ska skapa förutsättningar för att möjliggöra innovativa arbetssätt. Arbetet ska bygga på delaktighet och tillit.
- **Socialnämnden:**
Socialnämnden ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.

● Målet är uppfyllt ● Målet är inte uppfyllt

Perspektiv - samhällsutveckling

Kommunfullmäktiges mål

- **Karlsborg har 8000 invånare 2035.**

Nämndernas mål

- **Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen:**
Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för att fler ska kunna och vilja bo, verka och besöka kommunen.
- **Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen**
Karlsborgs kommun ska erbjuda möjlighet till attraktiva boenden av olika slag samt platser för ett livskraftigt företagande.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Genom ökad tillgänglighet och inkludering ska kultur- och fritidsnämnden skapa mötesplatser som bidrar till en ökad livskvalitet samt god folkhälsa för kommunens invånare och besökare.
- **Byggnadsnämnden:**
Möjliggöra för 300 nya bostäder fram till 2035 (25 bostäder/år).
- **Socialnämnden:**
I socialnämndens verksamheter ska alla få möjligheten att leva, bo, arbeta och åldras utifrån en positiv syn på mångfald där alla välkomnas och inkluderas och får sina behov tillgodosedda på lika villkor.

- **Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.**

- **Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen:**
Karlsborgs kommuns invånare ska känna tillit till kommunens styrning och verksamheter samt uppleva trygghet i hela samhället.
- **Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen**
Skapa trygga bostads- och livsmiljöer där trygghetstänk samt tillgänglighet ska genomsyra all utformning av offentliga miljöer
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Genom ökad tillgänglighet och inkludering vill kultur- och fritidsnämnden skapa trygga och inspirerande mötesplatser som bidrar till en ökad livskvalitet samt god folkhälsa för kommunens invånare och besökare.
- **Byggnadsnämnden:**
Skapa trygga bostads- och livsmiljöer där trygghetstänk och tillgänglighet ska genomsyra all utformning av offentliga miljöer.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
Nämndens alla verksamheter ska arbeta hälsofrämjande med individens bästa i fokus och där samverkan ska ske såväl internt som externt.
- **Barn- och utbildningsnämnden:**
Minska psykisk ohälsa bland elever.
- **Socialnämnden:**
Socialnämnden ska bidra till utveckling av miljömarta lösningar, digitalisering och verksamhetsutveckling för ett tillgängligt och tryggt Karlsborg.

- **Ett hållbart Karlsborg**

- **Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen:**
Karlsborgs kommun ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun med Agenda 2030 i fokus.
- **Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen**
Karlsborgs kommun ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun med Agenda 2030 i fokus.
- **Kultur- och fritidsnämnden:**
Nämnden arbetar utifrån kommunens sociala hållbarhetsplan. Därför kommer nämnd och förvaltning att verka för en stärkt kommunikation ut till kommuninvånare och besökare där kommunen tydligare profilerar och marknadsför vilka förutsättningar som finns i kommunen.
- **Byggnadsnämnden:**
Byggnadsnämnden ska främja en god bebyggd miljö som ska bidra till ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbart Karlsborg.
- **Socialnämnden**
Socialnämnden ska bidra till att Karlsborgs kommun är ett socialt hållbart samhälle med goda boendemiljöer där alla kommuninvånare får sina behov tillgodosedda på lika villkor.

Analys

Boende och besökare - målet är uppnått

Många av styrtalen mäts utifrån någon form av dialog med medborgare eller enkäter för att få en bra bild av hur verksamheten fungerar samt hur kommunen uppfattas av invånare och besökare. Under 2025 har medborgarbudgeten och dialogen med invånare varit mål som genomförts.

Under 2025 har kommunen fokuserat på aktiviteter inom våra verksamheter gentemot seniorer, kulturutbud samt stort utbud kring våra fritidsaktiviteter vilket medfört att målparametrar har uppnåtts genom hög nöjdhet.

Resultatet för de elever som slutade grundskolan och uppnådde gymnasiebehörighet är fortsatt på en hög nivå även om vi ser en minskning till 84% av eleverna som nådde gymnasiebehörighet samt de som avslutat gymnasiebehörighet.

Ekonomi - målet är inte uppnått

Kommunens totala prognos för helåret indikerar ett litet överskott på 5 054 tkr vilket är 7 746 tkr sämre än budget där de största avvikelserna är relaterade till finansförvaltningen där slutavräkningen på skatter försämrats med 4 033 tkr och inkomstutjämnningen med 3 779 tkr. Socialförvaltningen har ett mindre underskott på 1 211 tkr orsakat av bland annat köp av flera platser för placeringar utanför kommunen. Övriga nämnder och förvaltningar redovisar överskott.

Medarbetare - målet är uppnått

De flesta målparametrarna som vi mäter inom medarbetare är gröna. De mål som avviker och inte har uppnåtts är frisknärvaro där samtliga förvaltningar och nämnder har ett lägre utfall än budget.

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med 2024. Dock är nivån fortsatt hög.

Samhällsutveckling - målet är delvis uppnått

Antalet invånare ökar 24 personer jämfört med 2024 och målet var satt till 75 personer vid årets slut. Kommunen når inte målet för 2025. Kommunen når inte upp till antalet byggda bostäder 2025.

Karlsborg har fortsatt en topplacering som en av

vårt lands allra mest trygga kommuner och den lägsta arbetslösheten i Skaraborg.

Barn och utbildningsnämnden har fortsatt att arbeta hälsofrämjande och trivsel samt närvaro är uppnådda. Minskningen av kränkningar har inte ännu uppnåtts.

Kultur och fritidsnämnden har uppnått sina mål för 2025.

Socialförvaltningens fokusområde är att bidra till att skapa goda boendemiljöer, verka för en trygg hemmiljö och fritid samt säkerställa invånarnas delaktighet, möjlighet till inflytande och stort fokus på digitalisering för att underlätta för de äldre. Förvaltningen har uppnått plan för boende och digitalisering men inte rapporterat att de har verkställt samtliga beslut

Slutsats

Kommunens mål har under 2025 utvecklats utifrån de samhällsförutsättningar som finns. Ekonomin i Karlsborg har under många år visat överskott, men även Karlsborgs kommuns förutsättningar har blivit svårare. De upprustningar som genomförts på skolor och andra verksamheter genererar högre kapitalkostnader samt driftskostnader. Detta i kombination med vikande skatteunderlag har minskat de prognostiserade överskotten 2025. Vi når inte de ekonomiska målen. Framåt kommer skatteunderlaget bidra bättre i kombination med att kostnaderna för investeringar inte stiger lika snabbt. Trots detta ökar åter befolkningen 2025 och tillsammans med att arbetslösheten i kommunen är låg bör detta påverka skatteunderlagen positivt framåt.

Kommunen har höga ambitioner med att minska sjukfrånvaron genom satsningar på hälsa och sunt arbetsliv. Dessa insatser har sänkt sjukfrånvaron hittills i år och bör minska frånvaron framåt.

Kommunen satsar på en långsiktig plan för att få till ett ökande bostadsbyggande, det innebär att under perioder byggs det mindre men när projekt som Rödesund blir klart blir det fler bostäder. Ambitionen är den strategi som siktar på 2035. Det långsiktiga målet med 8 000 invånare kvarstår.

Avseende trygghet och en positiv arbetsmarknad är kommunen rankad högt upp bland Sveriges kommuner.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Uppföljning av verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning ingår i kommunens styrkort, under ekonomisk hushållning. Bolagens mål ingår i deras individuella ägardirektiv och följs upp i samband med årsbokslut. Totalt bedöms sju kommunövergripande mål, där varje mål bedöms enligt hur stor andel av nämndernas mål som är uppnådda.

Hela Karlsborg ska leva och blomstra. Målet är uppnått på fyra av sex mål i nämnderna.

Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro. Målet är uppnått på fyra av sex mål i nämnderna.

Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027. Kommunens mål är tre års snitt av samlade resultat. Detta mål uppnås inte historiskt. Fem av de sex nämnderna uppnår en ekonomi i balans.

I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens. Målet är uppnått på sex av sju mål i nämnderna.

Karlsborg har 8000 invånare 2035. Målet är ej uppnått på flertalet av nämnderna.

Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner. Samtliga nämnders mål är uppnådda.

Ett hållbart Karlsborg. Samtliga nämnders mål är uppnådda

Finansiell analys - kommunen

Karlsborgs kommun uppvisar för år 2025 ett positivt resultat på 5,1 mnkr (9,6 mnkr år 2024), vilket motsvarar 1,0% av utfallet för skatteintäkter och generella statsbidrag. Budgeterat resultat för år 2025 var 12,8 mnkr vilket motsvarar 2,5% av budgeterade skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatet är lägre jämfört med föregående år samt 7,7 mnkr sämre än budget. Finansförvaltningen har haft en negativ utveckling under 2025 till största delen beroende på skatteunderlaget som viker i kommunen.

Kommunstyrelsen har ett överskott på 3,3 mnkr där största avvikelserna är lägre lönekostnader samt lägre underhållskostnader inom fastighet.

Socialförvaltningen har ett underskott på 1,1 mnkr, främst orsakat av flera placeringar än budgeterat.

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 2 mnkr där de största avvikelserna är högre bidrag och intäkter.

Övriga förvaltningar har mindre överskott jämfört med budget.

Om man summerar årets utfall 5,1 mnkr mot delårsprognosen 3,1 så har resultatet förbättrats under hösten, där avvikelserna främst beror på överskotten inom förvaltningarna. Skatteintäkterna har under hösten förändrats marginellt.

Karlsborgs kommuns målsättning är att på lång sikt (10 år) ska resultatet uppgå till minst 2,0% av generella statsbidrag och skatteintäkter. Den senaste tioårsperioden har resultatet uppgått till 3,2%. Kommunen har fortsatt redovisa resultat nära 2% de senaste åren även om påverkan av högre inflation och räntor medfört att kostnaderna ökat

snabbare än intäkterna. Framåt får dessa faktorer inte så stor negativ påverkan utifrån de bedömningar som sker för närvarande. Dock kommer ökade investeringar innebära ökade kapitalkostnader när dessa tas i bruk.

År	Årets resultat	Generella statsbidrag och skatteintäkter	Procent
2016	18 969	362 284	5,2
2017	21 130	376 116	5,6
2018	12 049	384 618	3,1
2019	8 944	398 062	2,2
2020	14 886	411 292	3,6
2021	24 383	431 995	5,6
2022	13 782	447 995	3,1
2023	9 888	468 536	2,1
2024	9 563	498 916	1,9
2025	5 054	507 001	1,0
Totalt	138 634	4 286 815	3,2

Finansiell analys - kommunkoncernen

Sammantaget för kommunkoncernen, blev årets resultat 11,9 mnkr efter skatt, vilket är ett resultat som är något sämre än föregående år som uppgick till 12,1 mnkr.

De orsaker som påverkat resultatet för koncernen är naturligtvis kostnadsökningar samt att räntekostnaderna ökade jämfört med föregående år.

Jämfört med budgeterat överskott på 4,4 mnkr före skatt så blev resultatet 11,9 mnkr före skatt vilket är 7,5 mnkr bättre än budgeterat.

Det positiva resultatet för koncernen är också viktigt för förtroendet hos intressenter speciellt

med tanke på att vi genomför och planerar stora investeringar framåt vilket medför stora åtaganden finansiellt.

Bolagen påverkar koncernresultatet positivt med 6,8 mnkr (4,6 mnkr) efter skatt. Samtliga dotterbolag redovisar positiva resultat. Elpriserna har varit mer stabila och sjunkande under 2025.

Den sjunkande inflationen har medfört sänkning av räntorna under 2025. Detta har ännu inte medfört någon positiv effekt, utan effekten kommer under kommande år om räntorna fortsätter att vara på dessa nivåer.

Dock har verksamheterna genererat högre intäkter samt att kostnaderna har varit lägre än budget.

Det kan konstateras att bolagens verksamhet har blivit effektivare.

Sammantaget har resultatet för bolagskoncernen fortsatt förbättrats både under 2024 och 2025 samt att även budget 2026 nu indikerar ett fortsatt överskott för koncernen. Detta är positivt framåt utifrån de satsningar som genomförs vilket innebär att de finansiella riskerna med ökad belåning kan balanseras bättre.

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat jämfört med föregående år främst beroende på de investeringar som genomförts inom kommunen. Den totala nivån ligger på 1 338 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Lagen om god ekonomisk hushållning i kommuner och regioner innebär att Sveriges kommuner ska ange finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten, som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska fastställas, efterlevas, följas upp och utvärderas. Åtgärdsplaner ska upprättas för att komma till rätta med eventuella avvikelser.

I kommunallagen definieras det lagstadgade balanskravet som innebär att om kostnaderna för ett verksamhetsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast

följande åren. För Karlsborgs kommun är balanskravet positivt med 4 596 tkr.

Karlsborgs kommuns mål för god ekonomisk hushållning redovisas under perspektivet ”Ekonomi” i respektive styrkort för fullmäktige och nämnder. För kommunens bolag sker redovisningen i respektive bolags ägardirektiv.

Kommunfullmäktiges ekonomiska mål blev inte uppfyllt baserat på historiska utfall även om planerade mål i kommande budgetplan ligger högre än de 2 % som finns i kommunens riktlinjer.

Utfallet för nämndernas mål under ekonomiperspektivet har påverkats av de ökade kostnaderna där utvecklingen av skatteintäkter och övriga intäkter är lägre än kostnaderna. Totalt har förvaltningarna ett överskott på 5,0 mnkr exklusive finansförvaltningen, vilket är en förbättring på 8,5 mnkr jämfört med 2024. Resultatet är en kraftig förbättring där samtliga förvaltningar förbättrat resultatet.

Utfall för de kommunala bolagen:

Moderbolaget: Soliditetsmål 75%, utfall 75,1%, målet är uppfyllt. Resultatmål 5% av eget kapital, utfall 0,6%, målet är inte uppfyllt.

Gällande soliditetsmål så uppfylls dessa av samtliga dotterbolag i koncernen. Karlsborgs Elnät AB samordnas med Karlsborgs Energi AB i detta mål.

Gällande avkastning/resultatkrav så har Karlsborgs Energi AB och Karlsborgs Värme AB, Visit Karlsborg AB uppfyllt målen. Karlsborgsbostäder uppfyller inte målen. Karlsborgs Elnät AB samordnas med Karlsborgs Energi AB i detta mål.

Gällande medelsöverföring så har ägardirektivens mål uppfyllts av Karlsborgs Energi AB. Visit Karlsborg AB och AB Karlsborgsbostäder uppfyller inte målen efter beslut från ägaren. Karlsborgs Värme AB och Karlsborgs Elnät AB har inga krav på medelsöverföring till AB Vaberget. Moderbolagets styrelse har medvetet minskat medelsöverföringen för att stärka koncernens egna kapital.

Sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning

Den sammanfattande bedömningen för kommunkoncernen är att Vabergskoncernen har ett starkt resultat. Kommunen når inte målet för god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen har en bra resultatnivå och har under året börjat amortera lån inom energisidan.

Finansnetto

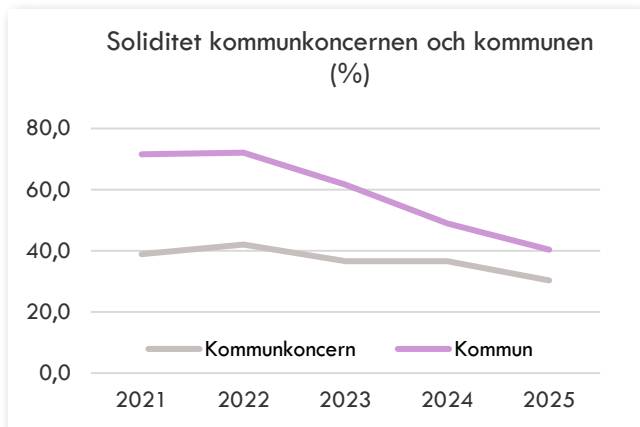
Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader, uppgår till -3,7 mnkr för kommunen, vilket är en försämring med 2 mnkr jämfört med 2024. Detta beror på att kommunen ökat skuldsättningen och minskat kassan i kommunen. Finansnettot kommer fortsätta att försämrans i takt med att kommunens skulder kommer öka framåt.

Finansnetto för hela kommunkoncernen -12,2 mnkr (0,3) mnkr är en marginell förbättring jämfört med motsvarande nivå föregående år. Räntan har under 2025 fortsatt ner. Både på de bundna lånen och de rörliga lånen har den sjunkit under 2025. Räntenettet bedöms försämrans något ytterligare beroende på äldre lån som bundits tidigare på låga nivåer och som kommer omsättas till något högre räntor.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan på lång sikt. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Soliditeten är 40,3% för kommunen och har sjunkit jämfört med föregående år (48,9%). Trots positivt resultat har soliditeten minskat till följd av investeringar som har ökat de totala tillgångarna och skulderna, Det egna kapitalet har ökat men inte om man ställer det mot de totala tillgångarna. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser har minskat till 24,0% (28,6%) även om det egna kapitalet ökat, men tillgångarna i samband med investeringar har ökat snabbare.

Soliditeten för kommunkoncernen har sjunkit ytterligare till 30,3%, jämfört med förra året då den låg på 32,4%. Det egna kapitalet ökar pga ett förbättrat resultat. Investeringar och skuldsidan har också ökat mer jämfört med egna kapitalet.



Skattesats

Skattesatsen har varit oförändrad och uppgick till 21,32 öre per skattekrona. Här är kommunens målsättning att ligga under medelskattesatsen i Västra

Götalands län. Medelskattesatsen för kommunerna i Västra Götalandsregionen uppgår till 21,36.

Försäljningar under året - kommunen

Det har endast genomförts en försäljning av exploateringsfastigheter till ett sammanlagt pris om 1 724 tkr, bokfört värde 557 tkr.

Försäljning och utrangering av mark och byggnad har skett till ett sammanlagt pris om 467 tkr, bokfört värde är 9 tkr.

Avsättningar - kommunen

Avsättningarna har minskat från 20,7 mnkr till 19 mnkr för året. Avsättningar har minskat inom samtliga områden, även för pensioner. Avsättningen gällande sluttäckning av deponin i Norra Skogen beräknades var avslutad senast år 2020. Den har försenats och det är osäkert om den blir klar under 2026.

Avsättningen gällande medfinansiering av E20 har börjat minska då betalningar enligt fastlagd plan pågår.

Balanskravsresultat

En ekonomi i balans

Balanskravet ska förhindra en försvagning av kommunernas eller regionernas ekonomi och ge förutsättningar för en långsiktigt stabil finansiell utveckling. Grundtanken är att varje generation ska bära kostnaderna för den service som generationen själv beslutat om och själv konsumerar. Kravet på en ekonomi i balans innebär att de årliga intäkterna skall täcka de årliga kostnaderna.

Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år.

Krav i kommunallagen

För att uppfylla kravet i kommunallagen på god ekonomisk hushållning räcker det normalt sett inte med att intäkterna precis täcker kostnaderna. Ett önskvärt resultatkrav enligt förarbetena till propositionen om balanskravet är att reinvesteringar på sikt kan göras utan finansiering med nya lån. Utöver detta bör god ekonomisk hushållning inte bara definieras utifrån ett ekonomiskt perspektiv utan även från ett verksamhetsperspektiv. Det handlar främst om att använda kommunens samlade resurser så att de på bästa sätt tillgodoser kommuninvånarnas behov.

Resultatutjämnning

I januari 2013 ändrades lagstiftningen så att kommuner har möjlighet att avsätta resultatöverskott i

en resultatutjämningsreserv, som ska användas till utjämnning över åren. Karlsborgs kommun använder sig av resultatutjämningsreserv. Under 2025 har beslutats att införa en resultatreserv.

Balanskravsutredning			
	2023	2024	2025
Årets resultat	9 888	9 563	5 054
Samtliga realisationsvinster	-3 359	-2 700	-458
Realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	6 529	6 863	4 596
Medel till resultatutjämningsreserv	-1 844	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	4 685	6 863	4 596

Väsentliga personalförhållanden

Karlsborgs kommuns strategi när det gäller HR-frågor är framför allt att skapa förutsättningar för att vara en attraktiv arbetsgivare genom att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla befintliga medarbetare.

Lönestrategi

Kommunens lönestrategi bygger på intentionerna i de centrala löneavtalen, som innebär att lönen ska vara individuell och differentierad och ha sin utgångspunkt i medarbetarens arbetsprestation. Det vill säga hur väl uppsatta mål har uppnåtts. Löneökningarna för 2025 innebar en höjning av lönenivån med totalt 3,5 %. Detta är i linje med budget. De centrala avtalen landade samtliga på nära 3,4 % och den sista tiondelen utgörs av den extrasatsning som politiskt beslutats tillfalla högre chefer för att öka lönespridningen i kommunen.

Löneökningen för kvinnor landade 2025 på 3,5% och löneökningen för män på 3,6%.

Medellöner 2025

Kvinnor	35 665 kr
Män	37 000 kr

Personalstatistik

Uppgifterna i personalstatistiken hämtas från kommunens personal- och lönesystem HR-portalen. Uppgifterna som redovisas avser huvudsakligen tillsvidareanställd personal och mätdatum är 31 december 2025. Antalet tillsvidareanställda uppgår till 552 personer.

Personalförsörjning

Att vara en attraktiv arbetsgivare med god personalpolitik krävs för att kunna rekrytera och behålla kompetenta medarbetare. Under 2025 har totalt 70 medarbetare slutat sin anställning i kommunen.

Under den kommande femårsperioden uppnår fler medarbetare än tidigare pensionsåldern 65 år. Det finns sedan 1 januari 2023 möjlighet att förlänga arbetslivet till 69 års ålder och utifrån det kom-

Avslutade anställningar	2023	2024	2025
Totalt	80	66	70
Omsättning i %	15	12	13

petensförsörjningsbehov som kommunen har är det viktigt att detta ses som en fördel för blivande pensionärer. Trots detta är det kommande rekryteringsbehovet stort.

Ledarskap och personalutveckling

En grundläggande arbetsmiljöutbildning genomfördes hösten 2025 för nya chefer och skyddsombud gemensamt med Tibro och Hjo. Brandskyddsutbildning genomfördes för Barn- och utbildningsförvaltningen och HLR-utbildning genomfördes för Socialförvaltningen. Utöver detta har chefsgruppen på koncernnivå fått utbildning i hälsomedvetet ledarskap genom tre olika moduler under hösten.

Fördelning personal

Andel tillsvidareanställda kvinnor och män i %	2023	2024	2025
Kvinnor	82	82	83
Män	18	18	17

Kommunens totala medelålder 2025 är 47 år.

Medelålder per förvaltning

	BUF	KLF	KFF	SBF	SF
2023	48	49	45	47	48
2024	48	47	41	47	44
2025	48	49	48	48	45

Chefers förutsättningar - antal medarbetare per chef

För att bibehålla en god arbetsmiljö för enhetschefer är rekommendationen från Sveriges kommuner och regioners (SKR) arbetsmiljöfunktion Sunt Arbetsliv att antalet anställda per chef ska ligga på max 25 personer. Fördelningen av antal anställda under respektive chef skiljer sig markant mellan enheter som är kvinnodominerade mot enheter som är mansdominerade i kommunen. Det finns ett flertal enheter både inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen som ligger över rekommenderad gräns.

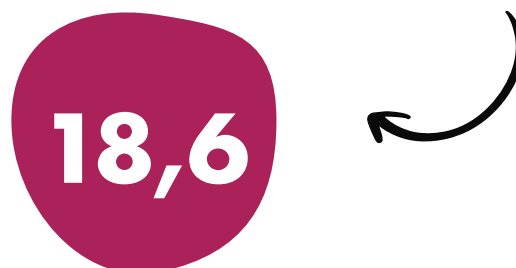
Det är inte enbart antalet medarbetare per chef som styr möjligheten för chef att bibehålla en god arbetsmiljö och samtidigt arbeta med utveckling inom sin verksamhet. Det kan påverka markant om chefens uppdrag är splittrat över flera enheter med skilda uppdrag eller om chefen har ett kommunövergripande ansvar inom något område.

Medelvärdet av antal anställda per chef i hela organisationen har ökat från 17,8 anställda år 2024 till 18,6 år 2025. Det är samtidigt viktigt att beakta att medelvärdet inte ger en fullständig bild av chefers faktiska förutsättningar. Antalet medarbetare per chef varierar kraftigt, från en medarbetare till upp till 40, vilket innebär att vissa chefers arbetsbelastning är betydligt högre än vad genomsnittet indikerar.

Max antal anställda en chef bör ha enligt Sunt Arbetsliv.



Medelvärdet antal anställda per chef i Karlsborgs kommun



Sysselsättningsgrad

Kommunen strävar efter att öka antalet heltidsanställda. Av kommunens tillsvidareanställda arbetar 86% heltid. Andelen heltider har ökat succesivt sedan 2017.

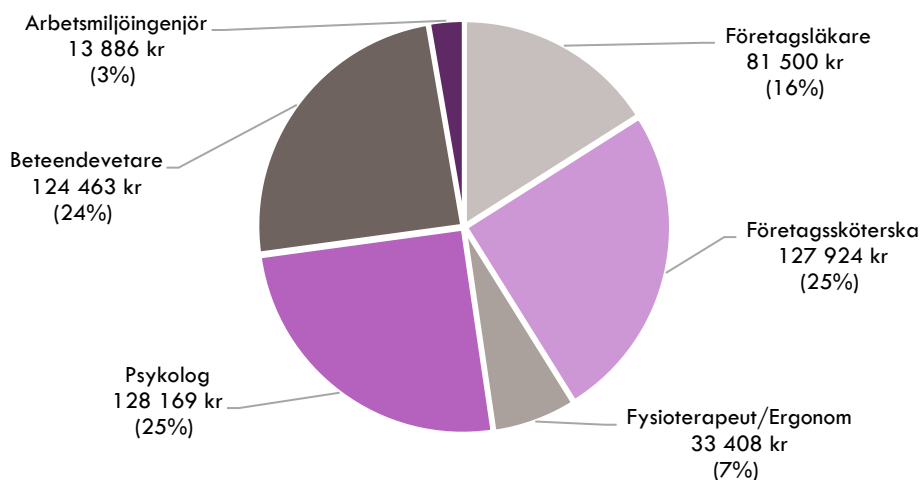
Sysselsättningsgrad (%)	2023	2024	2025
Heltid totalt	83	85	86
Kvinnor	82	83	84
Män	89	92	94
Deltid totalt	17	15	14
Kvinnor	18	17	16
Män	11	8	6

Heltidsarbetet innebär även en mer jämställd arbetsplats för kommunen som helhet då det historiskt och strukturellt oftare är kvinnor som fastnar i deltidanställningar.

Företagshälsovård

Sedan 1 januari 2023 har Karlsborgs kommun Skaraborgshälsan som företagshälsovård. Avtalet löper under 4 år och ny upphandling inför 2027 har initierats gemensamt med Skövde, Tibro och Hjo kommun. Totalt har företagshälsovården kostat 509 350 kr, dock har delar av denna kostnad kunnat återsökas som ersättning från Försäkringskassan via arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser.

Fördelning kostnader företagshälsa 2025



Sjukfrånvaro

Liksom tidigare är det en kraftig skillnad mellan könen när det gäller sjukfrånvaron. Kvinnor är sjukskrivna i större utsträckning än män.

Sjukfrånvaro (%)			
	Kvinnor	Män	Totalt
2023	9,3	5,2	8,5
2024	10,1	5,6	9,3
2025	8,5	6,9	8,2

Sjukfrånvaron är olika för olika åldersintervall i kommunen

Sjukfrånvaro, åldersintervall (%)			
	2023	2024	2025
-29	7,7	8,5	7,5
30-49	8,0	8,5	7,3
50-	10,4	10,2	9,2

Andelen med långtidsfrånvaro har ökat de senaste åren.

Andel sjukfrånvaro 60 dagar eller mer (%)		
2023	2024	2025
41,2	43,9	44,4

Sjuklönekostnad

Sjuklönekostnaden beror på många olika faktorer, främst andel karensdagar samt andel av sjukfrånvaron som består av långtidsfrånvaro.

Utöver de direkta kostnaderna för sjuklön tillkommer indirekta kostnader i form av:

- ↳ Vikariekostnader
- ↳ Övertid
- ↳ Överutnyttjande av befintlig personal
- ↳ Extra administration
- ↳ Försämrade kvalitet för servicemottagaren/medborgaren

De indirekta kostnaderna är svåra att beräkna, men motsvarar stora belopp och kan ge störningar i verksamheten.

Kostnader för sjukfrånvaro (mnkr)

2023	5,3
2024	5,9
2025	5,6

* Sjuklön (avser 80 % för dag 2-14 och 10 % för dag 15-90, inkl. PO-tillägg)

Friskvård

Sedan 2018 finns det en möjlighet att välja mellan friskvårdstimme och friskvårdsbidrag, som friskvårdsförmån för månadsanställda som har en anställning på minst 6 månader. En heltidsanställd som valt friskvårdstimme, har möjlighet att använda en timma i veckan för friskvård. Friskvårdstimmen kan användas för fysisk träning men också till andra aktiviteter, som anordnas inom förvaltningen/kommunen. Målet med kommunens satsningar på friskvård är att det bland annat ska leda till minskad sjukfrånvaro och färre arbetsskador.

Möjligheten för samtliga medarbetare att boka massage infördes som en ny förmån under 2023 och har sedan dess varit mycket uppskattad samt nyttjats brett inom kommunens samtliga verksamheter. Inför 2024 förlängdes avtalet och antalet tillgängliga tider utökades från fyra till sex per vecka. Förmånen har fortsatt att erbjudas under 2025.

Under 2023 återinfördes även möjligheten för kommunens medarbetare att kostnadsfritt simma och delta i vattengympa på Moliden. Denna förmån har haft ett högt nyttjande och har fortsatt att erbjudas under 2024 och 2025.

Personalförmåner

Karlsborgs kommun vill vara en attraktiv arbetsgivare och att se till att medarbetarna trivs och mår bra. Därför erbjuds ett omfattande förmånspaket för att stödja medarbetarna i både arbetslivet och privatlivet.

Pension

För att strategiskt kunna arbeta med kommunens kompetensförsörjning är det bland annat viktigt att följa kommande pensionsavgångar. De närmsta tio åren kommer ca 35% av kommunens medarbetare uppnå en ålder av 65 år. Det finns sedan årsskiftet 2022 en möjlighet att arbeta till 69 års ålder och förhoppningen är att fler medarbetare ska välja att stanna kvar för att minska behovet av ersättningsrekrytering och bidra till att stärka kommunens kompetensförsörjning. Ett steg i processen att ta vara på den kompetens som lämnar kommunen är att genomföra utförliga avslutssamtal. Detta underlättas genom en enkät som ska skickas till samtliga medarbetare som lämnar kommunen.

De närmsta tio åren kommer cirka 35 % av kommunens medarbetare uppnå en ålder av 65 år.

Pensionsavgångar (antal)

År	Pension vid 65 år	Pension vid 69 år
2026	14	2
2027	24	3
2028	21	9
2029	17	12
2030	29	14
2031	21	24
2032	22	21
2033	12	17

Förväntad utveckling

Boende/besökare

Satsningar pågår för ett ökat bostadsbyggande för att tillgodose fler bostäder. Kommunen har satsat på att renovera och bygga nya skolor och anläggningar.

Satsningar är genomförda för både kommuninvånare och besökare.

Under 2025 har invånarantalet åter ökat. Det satsas på bostadsbyggande framåt som kommer ge flera möjliga bostäder, detta för att tillgodose framtida behov av ytterligare bostäder när flera verksamheter växer.

Befolkningsprognosen visar att vår demografi kommer vara mer utmanande framåt beroende på att äldre blir fler och yngre inte ökar eller minskar något. Detta kan innebära ekonomiska omprioriteringar

Ekonomi

Vi har haft en period av utmaningar inom samhällsekonomin. Hög inflation och höga räntor har medfört att ekonomin bromsar. Inflationen har sjunkit med mindre uppgångar och verkar nu återigen sjunka samt stora statliga finansiella satsningar för att öka tillväxten.

Karlsborgs kommun har under lång tid haft goda resultat. Under 2025 visar kommunens ekonomi minskade överskott och framåt kommer det behövas prioriteringar eftersom demografin medför ökade kostnader speciellt inom äldreården.

Den växande befolkningen under 2025 kommer dock bidra till att skatteunderlaget ökar.

Kommunen behöver fler invånare för att finansiera de satsningar som gjorts och kommer framåt.

Medarbetare

Fokus under hösten 2025 och framåt är utbildning på hälsofrämjande och förebyggande insatser. Dessa genomförs med hjälp av interna och externa resurser för att bidra till ett bättre och hälsosammare arbetsliv.

Samhällsutveckling

Kommunen fortsätter med de stora investeringarna i skollokaler och idrottsanläggningen som har påbörjats. Intresset för att bosätta sig i Karlsborg fortsätter att vara starkt och nya bostadsområden planeras. Planering med nya detaljplaner och byggnationen vid Rödesund fortsätter.

Riksintressena inom Karlsborgs kommun för totalförsvarets militära del påverkar kommunens samhällsutveckling. Påverkansområdet för buller eller annan risk täcker en stor del av kommunen. Detta gör att kommunen har svårt att få planlägga eller exploatera nya områden för bostäder, skolor och äldreboenden. En dialog med Länsstyrelsen och Försvarmakten för att hitta lösningar är avgörande för Karlsborgs kommuns framtida utveckling.

Utvecklingstrenden visar att kultur- och fritidsförvaltningen i allt högre grad fungerar som en navfunktion i kommunens samlade arbete för livskvalitet och folkhälsa. Kopplingen mellan fritid, folkhälsa, skola, föreningsliv och samhällsbyggnad blir tydligare.



A scenic landscape featuring a river in the foreground, a stone wall, and a grassy bank. In the background, there are several trees, including a prominent weeping willow on the left, and a yellow house with a red roof. The sky is clear and blue.

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning 34

Balansräkning 35

Kassaflödesanalys 37

Noter 38

Resultaträkning (tkr)

	Not	Kommun			Kommunkoncern	
		Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	3, 4	116 962	107 883	109 910	228 562	218 061
Verksamhetens kostnader	5	-589 652	-584 548	-580 796	-669 455	-654 613
Avskrivningar	6	-19 000	-21 556	-16 816	-41 994	-37 736
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	7	-491 690	-498 221	-487 702	-482 887	-474 289
Skatteintäkter	8	387 580	385 596	365 215	385 596	365 215
Generella statsbidrag och utjämning	9	125 239	121 405	133 701	121 405	133 701
VERKSAMHETENS RESULTAT		21 129	8 780	11 214	24 115	24 627
Finansiella intäkter	10	1 645	4 539	5 005	3 727	4 909
Finansiella kostnader	11	-9 974	-8 265	-6 655	-15 980	-17 402
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		12 800	5 054	9 563	11 861	12 134
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		12 800	5 054	9 563	11 861	12 134

Balansräkning (tkr)

	Not	Kommun			Kommunkoncern	
		Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	543 243	613 159	480 930	986 934	848 616
Maskiner och inventarier	13	0	25 123	20 692	167 336	160 728
Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	14	0	22 159	14 909	11 816	11 572
Långfristiga fordringar koncern		0	0	0	0	0
Summa Anläggningstillgångar		543 243	660 441	516 531	1 166 086	1 020 916
Bidrag till infrastruktur		0	0	0	0	0

Balansräkning (tkr)

	Kommun				Kommunkoncern	
	Not	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	15	20 000	16 120	16 688	18 411	19 261
Fordringar	16	79 945	76 474	72 536	91 209	87 331
Kortfristiga placeringar		0	0	0	20	33
Kassa och bank		30 000	59 570	56 098	59 586	56 132
Summa Omsättningstillgångar		129 945	152 163	145 322	169 226	162 757
SUMMA TILLGÅNGAR		673 188	812 604	661 853	1 335 312	1 183 674
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början	(17)	-304 318	-323 769	-314 206	-396 133	-383 976
Varav resultatreserv		0	0	0	0	0
Varav resultatutjämningsreserv		-9 479	-9 479	-9 479	-9 479	-9 479
Justering av ingående eget kapital		0	0	0	0	-23
Årets resultat	(17)	-12 800	-5 054	-9 563	-11 861	-12 134
Justering av eget kapital		0	0	0	2 465	0
Eget kapital vid årets slut	17	-317 118	-328 823	-323 769	-405 530	-396 133
Varav resultatreserv		0	0	0	0	0
Varav resultatutjämningsreserv		-9 479	-9 479	-9 479	-9 479	-9 479
Avsättningar						
Obeskattade reserver		0	0	0	0	0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	-13 240	-14 970	-15 742	-14 970	-15 742
Andra avsättningar	19	-4 220	-4 038	-4 925	-19 114	-16 507
Skulder						
Långfristiga skulder	20	-180 000	-335 841	-176 869	-747 793	-605 107
Långfristiga skulder koncernbolag		0	0	0	0	0
Kortfristiga skulder	21	-158 610	-128 932	-140 547	-147 905	-150 184
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-673 188	-812 604	-661 853	-1 335 312	-1 183 674

Balansräkning (tkr)

	Kommun				Kommunkoncern	
	Not	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	22	-134 000	-133 075	-135 365	-133 075	-135 365
Övriga ansvarsförbindelser	23	0	-423 938	-428 028	-117	-116
Leasingåtaganden	24	-9 310	-9 310	-10 488	0	0
Summa Panter och ansvarsförbindelser		-143 310	-566 323	-573 881	-133 192	-135 481

Kassaflödesanalys (tkr)

	Kommun				Kommunkoncern	
	Not	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		12 800	5 054	9 563	11 861	12 134
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25	19 000	19 476	18 273	37 101	40 292
Övriga likviditetspåverkande poster	26	0	0	0	4 117	0
Poster som redovisas i annan sektion	27	0	-458	-2 700	-747	-2 506
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL		31 800	24 072	25 135	52 332	49 920
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	45	181	45	181
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		0	-3 937	2 399	-3 877	34 603
Ökning/minskning förråd och varulager		0	567	-6 182	850	-6 437
Ökning/minskning kortfristiga skulder		0	-11 616	7 983	-2 279	-13 040
Kassaflöde från den löpande verksamheten		31 800	9 132	29 517	47 071	65 227
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-168 000	-158 297	-145 650	-199 088	-235 131
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	467	9 961	496	61 075
Investering i kommunkoncernföretag		0	0	0	0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	-7 250	-678	-10	-711
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0	0	54	26

Kassaflödesanalys (tkr)

	Kommun			Kommunkoncern		
	Not	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-168 000	-165 080	-136 367	-198 548	-174 741
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		150 000	160 000	110 000	160 000	110 000
Amortering av skulder för finansiell leasing		0	-874	-845	0	-845
Amortering av långfristiga skulder		0	0	0	-5 861	-720
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0	292	250	792	250
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERK- SAMHETEN		150 000	159 419	109 405	154 931	108 685
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		160 000	110 436	42 321	109 716	77 862
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		0	0	0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		13 800	3 471	2 555	3 454	-829
Likvida medel vid årets början		30 000	56 098	53 544	56 132	56 962
Likvida medel vid årets slut		43 800	59 570	56 098	59 586	56 132

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer. Eventuella avvikelser kommenteras under respektive rubrik.

Skatteintäkter

I enlighet med rekommendation R2 från Rådet för Kommunal Redovisning periodiseras skatteintäkterna. Periodisering har gjorts enligt SKR:s decemberprognos 2025.

Pensioner

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt ”blandmodellen”, vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning, utan redovisas inklusive löneskatt som ansvarsförbindelse inom linjen. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner intjänade fr.o.m. år 1998 redovisas, inklusive löneskatt, som en kostnad i resultaträkningen och en avsättning i balansräkningen. Kommunen har använt sig av KPA:s prognos för att redovisa pensionsförpliktelse. Periodisering har gjorts enligt KPA:s decemberprognos 2025.

Investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld och återförs under anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgång räknas en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett halvt prisbasbelopp och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Avskrivningar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningar påbörjas när investeringen tas i bruk. Komponentavskrivning tillämpas.

Redovisning av leasingkontrakt

Enligt RKR R5 ska leasingavtal klassificeras antingen som operationella eller finansiella. Bilar och maskinpark finns inte i någon större omfattning och bedöms därför som operationell leasing. Leasingavgiften för operationella leasingavtal fördelas linjärt över leasingperioden. Under 2023 gjordes en inventering av hyresavtalen för fastigheter. Avtal som har klassificerats som finansiell leasing har i enlighet med rekommendation lyfts in i balansräkningen på både tillgångs- och skuldsidan. Kriterier som använts vid klassificeringen är bl.a. längd på avtalet samt typ av lokal.

Värderings- och omräkningsprinciper

Värdering av tillgångar, avsättningar och skulder har gjorts enligt försiktighetsprincipen.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning kapitel 12 och utformas enligt god redovisningssed. I den sammanställda redovisningen ingår Karlsborgs kommun och moderbolaget AB Vaberget 100 %. I moderbolaget ingår AB Karlsborgsbostäder, Visit Karlsborg AB, Karlsborgs Energi AB, Karlsborgs Elnät AB samt Karlsborgs Värme AB. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag elimineras, varefter intjänat kapital har räknats in i koncernens eget kapital. Den proportionella konsolideringen betyder att om de kommunala bolagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i koncernredovisningen. Bokslutet baseras på Karlsborgs kommuns värderings- och avskrivningsprinciper. Om principerna väsentligt avviker från varandra i kommun och kommunala bolag justeras bolagens räkenskaper före sammanställningen. Alla transaktioner mellan bolagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi. Obeskattade reserver har efter avdrag för latent skatteskuld hänförs till eget kapital.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

För andra avsättningar som avser utgifter som beräknats i dagens penningvärde och det förväntas ske en prisutveckling antas en årlig prisutveckling på 2,5 %. När prisutveckling till innevarande år är känd så justeras avsatt belopp om skillnaden är

väsentlig. Belopp som ska betalas senare än tre år från innevarande år nuvärdesberäknas. Somräntesats används ränta på ett lån med fast ränta för motsvarande tidsperiod.

Not	Kommun		Kommunkoncern			
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024		
3 Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	11 418	10 952	100 374	123 535		
Taxor och avgifter	30 077	29 491	61 998	27 723		
Hyror och arrenden	15 957	16 208	16 371	15 829		
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	30 601	30 318	30 631	30 318		
Bidrag och gåvor från privata aktörer	1	62	99	62		
Offentliga bidrag (investeringar)	93	55	93	55		
EU-bidrag	155	75	155	75		
Övriga bidrag	10 547	13 256	10 596	13 168		
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6 852	6 595	5 999	4 397		
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	1 724	47	1 789	47		
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	458	2 850	458	2 850		
Summa verksamhetens intäkter	107 883	109 910	228 562	218 061		
4 Verksamhetens intäkter						
Tomrättsavgälder	Antal (och m2)		Taxeringsvärde		Intäkter	
Kategori	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Småhus						
Flerfamiljshus						
Industri						
Övrigt	3 (32 037)	2 (3 202)	2 267	953	30	20
Summa	3 (32 037)	2 (3 202)	2 267	953	30	20
Förändring mellan jämförelseåren beror på upptaget värde för en tomträtt som tidigare inte har bedömts.						

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
5 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-329 354	-320 124	-355 751	-349 466
Pensionskostnader	-36 719	-49 174	-38 683	-49 174
Lämnade bidrag	-14 265	-14 938	-13 920	-14 561
Köp av verksamhet	-84 344	-81 285	-76 541	-74 123
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-34 464	-35 482	-30 335	-31 580
Inköp av material och varor	-27 539	-23 702	-62 354	-60 723
Inköp av tjänster	-46 074	-45 006	-62 534	-44 070
Realisationsförluster och utrangeringar	-72	-150	-163	-150
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-557	-38	-557	-38
Bolagsskatt	0	0	-4 083	-2 476
Övriga verksamhetskostnader	-11 160	-10 897	-24 534	-28 253
Summa verksamhetens kostnader	-584 548	-580 796	-669 455	-654 613
Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med 1 178 tkr				
6 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-18 181	-13 566	-36 743	-32 613
Avskrivning maskiner och inventarier	-3 375	-3 250	-5 251	-5 123
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
Summa av- och nedskrivningar	-21 556	-16 816	-41 994	-37 736
Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med - 970 tkr				

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
7 Verksamhetens nettokostnader				
Försäljning av anläggningstillgång, intäkt	458	2 700	458	2 700
Rivning av stenbryggan, kostnad	-3 398	0	-3 398	0
Demontage av moduler Strandskolan	-216	0	-216	0
Partiell inlösen pensionsförpliktelser ansvarsförbindelse	0	0	0	0
Summa jämförelsestörande poster	-3 156	2 700	-3 156	2 700
8 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	387 889	365 692	387 889	365 692
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2 239	1 318	-2 239	1 318
Slutavräkningsdifferens föregående år	-54	-1 795	-54	-1 795
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Övriga skatter	0	0	0	0
Summa skatteintäkter	385 596	365 215	385 596	365 215
9 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	88 832	95 384	88 832	95 384
Kostnadsutjämning	-1 390	-6 102	-1 390	-6 102
Regleringsbidrag/avgift	18 561	21 653	18 561	21 653
Kommunal fastighetsavgift	24 670	24 368	24 670	24 368
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-14 332	-13 713	-14 332	-13 713
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	5 064	12 111	5 064	12 111
Summa generella statsbidrag och utjämning	121 405	133 701	121 405	133 701

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
10 Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	0	0	0	0
Utdelningar på aktier och andelar	486	289	836	552
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0	0	0
Ränteintäkter	1 956	2 633	2 280	3 722
Borgensavgift	1 486	1 447	0	0
Övriga finansiella intäkter	611	635	611	635
Summa finansiella intäkter	4 539	5 005	3 727	4 909
11 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-7 818	-5 608	-17 019	-16 355
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-446	-1 047	-446	-1 047
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0	0	0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	0	1 486	0
Summa finansiella kostnader	-8 265	-6 655	-15 980	-17 402
Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med -333 tkr				

Not	Kommun		Kommunkoncern			
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024 efter justering	Bokslut 2024 justering	Bokslut 2024 innan justering
12 Mark, byggnader, tekniska anläggningar						
Ingående anskaffningsvärde	711 631	579 086	1 182 434	1 033 307	-248 568	1 281 875
Inköp	150 419	140 095	178 173	167 485	-55 696	223 181
Försäljningar	-9	-7 550	-9	-7 550	81 522	-89 072
Utrangeringar	-14 689	0	-14 815	-265	2 391	-2 656
Överföringar	0	0	-493	-803	1 097	-1 900
Utgående anskaffningsvärde	847 352	711 631	1 345 291	1 192 175	-219 253	1 411 428
- varav pågående investeringar	75 490	87 739	91 335	101 812	-14 787	116 599
Ingående ack. avskrivningar	-230 701	-217 724	-340 509	-316 333	113 988	-430 321
Försäljningar	0	589	0	589	-40 010	40 599
Utrangeringar	14 689	0	14 724	126	394	-268
Överföringar	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-18 181	-13 566	-28 839	-24 208	8 115	-32 323
Utgående ack. avskrivningar	-234 193	-230 701	-354 623	-339 826	82487	-422313
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-3 733	-3 733	4 536	-8 269
Försäljningar	0	0	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivningar / återföringar	0	0	0	0	-744	744
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	-3 733	-3 733	3 792	-7 525
Utgående redovisat värde	613 159	480 930	986 934	848 616	-132 974	981 590
- varav finansiell leasing	7 650	8 620	0	8 620		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	35	36	35	36		
Därav bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod finansiell leasing	11	11	11	11		

Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med -8 620 tkr

Elimineringar i samband med försäljning av fastigheter till Karlsborgsbostäder AB har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar kommunkoncernen 2024 med anskaffningsvärdet 2 090 tkr och avskrivningar 683 tkr

* Fördelningen mellan "Mark, byggnader, tekniska anläggningar" och "Maskiner och inventarier" har tidigare år varit fel fördelade mellan varandra i kommunkoncernen. Har ändrat 2024 för kommunkoncernen, 132 mnkr mindre på "Mark, byggnader, tekniska anläggningar" och 132 mnkr mer på "Maskiner och inventarier".

Not	Kommun		Kommunkoncern			
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024 efter justering	Bokslut 2024 justering	Bokslut 2024 innan justering
13 Maskiner och inventarier						
Ingående anskaffningsvärde	51 837	46 712	302 029	328 920	248 508	80 412
Inköp	7 878	5 555	21 305	72 885	64 577	8 308
Försäljningar	0	-430	-41	-84 627	-78 742	-5 885
Utrangeringar	-7 127	0	-7 127	-10 713	-10 713	0
Överföringar	0	0	-500	-4 435	-4 435	0
Utgående anskaffningsvärde	52 588	51 837	315 665	302 029	219 194	82 835
- varav pågående investeringar	0	380	12 347	12 179	11 799	380
Ingående ack. avskrivningar	-31 146	-28 026	-132 140	-161 739	-113 927	-47 812
Försäljningar	0	130	41	32 470	29 226	3 244
Utrangeringar	7 055	0	7 055	10 658	10 658	0
Överföringar	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-3 375	-3 250	-14 125	-13 529	-8 385	-5 144
Utgående ack. avskrivningar	-27 465	-31 146	-139 168	-132 140	-82428	-49 712
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-9 161	-9 905	-4 536	-5 369
Försäljningar	0	0	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivningar / återföringar	0	0	0	744	744	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	-9 161	-9 161	-3 792	-5 369
Utgående redovisat värde	25 123	20 692	167 336	160 728	132 973	27 755
- varav finansiell leasing	0	0	0	0		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	10	10	12	12		

* Fördelningen mellan "Mark, byggnader, tekniska anläggningar" och "Maskiner och inventarier" har tidigare år varit fel fördelade mellan varandra i kommunkoncernen. Har ändat 2024 för kommunkoncernen, 132 mnkr mindre på "Mark, byggnader, tekniska anläggningar" och 132 mnkr mer på "Maskiner och inventarier".

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
14 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
AB Vaberget	15 050	7 800	0	0
Adda	1	1	1	1
SKL Inera AB	43	43	43	43
Kommuninvest ekonomisk förening*	7 049	7 049	7 049	7 049
Coompanion	10	10	10	10
Tolkförmedling Väst	7	7	7	7
Andelar i intresseföretag	0	0	4 603	4 328
Övriga långfristiga fordringar	0	0	103	134
Summa finansiella anläggningstillgångar	22 159	14 909	11 816	11 572
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Karlsborgs kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2025-12-31 till 8 821 800 kr.				
15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	1 135	1 146	3 426	3 719
Tomter för försäljning	14 985	15 542	14 985	15 542
Tomträttsmark till försäljning	0	0	0	0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	16 120	16 688	18 411	19 261
16 Fordringar				
Kundfordringar	7 140	7 413	26 021	12 318
Kommunalskattefordringar	0	5 066	0	5 066
Övriga kortfristiga fordringar	41 712	46 330	44 651	50 760
Upplupna generella statsbidrag	0	0	0	0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2 248	2 628	2 248	2 628
Fordran kommunal fastighetsavgift	7 957	8 036	7 957	8 036
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17 416	3 063	10 332	8 523
Summa fordringar	76 474	72 536	91 209	87 331
*Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Upplupna riktade statsbidrag uppgår år 2025 till 2 058 tkr, huvuddelen tillhör socialförvaltningen (1 620 tkr). År 2024 uppgår de till 1 871 tkr huvuddelen tillhör socialförvaltningen (1 603 tkr).				

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	-323 769	-314 206	-393 668	-383 999
- varav justering av eget kapital	0	0	2 465	0
Årets resultat	-5 054	-9 563	-11 861	-12 134
Utgående eget kapital	-328 823	-323 769	-405 530	-396 133
- varav resultatreserv	0	0	0	0
- varav resultatutjämningsreserv	-9 479	-9 479	-9 479	-9 479
Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med -278 tkr				
Elimineringar i samband med försäljning av fastigheter till Karlsborgsbostäder AB har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar kommunkoncernen 2024 med 2 773 kr i eget kapital.				
18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	-15 742	-12 980	-15 742	-12 980
Nyintjänad pension	-67	-1 946	-67	-1 946
Årets utbetalningar	837	782	837	782
Ränte- och basbeloppsuppsräkning	-447	-1 071	-447	-1 071
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	298	12	298	12
Minskning av avsättningen genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning / minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	151	-539	151	-539
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	-14 970	-15 742	-14 970	-15 742

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
19 Andra avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	-3 743	-3 823	-3 743	-3 823
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	110	110	110	110
Förändring av nuvärdet	-11	-30	-11	-30
* Utgående avsättning deponi	-3 643	-3 743	-3 643	-3 743
* Avsättningen minskas med de årliga kostnaderna som uppstår hos leverantören till deponin. Leverantören har bedömt avsättningens totala storlek. Indexreglering med konsumentprisindex dec-dec 0,30 %				
Avsatt för bidrag till Trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	-1 183	-1 183	-1 183	-1 183
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	788	630	788	630
Förändring av nuvärdet	0	0	0	0
** Utgående avsättning Trafikverket	-395	-1 183	-395	-1 183
** Avsättningen avser medfinansiering för utbyggnad av E20. Avtal tecknades år 2014 och då gjordes även avsättning för kommande indexreglering, så det sker ingen indexreglering varje år. Sista betalning beräknas ske år 2027.				
Uppskjuten skatt	0	0	-15 076	-11 582
Summa andra avsättningar	-4 038	-4 925	-19 114	-16 507
20 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	-310 000	-150 000	-729 073	-578 238
Långfristig leasingsskuld	-7 120	-8 024	0	-8 024
Förutbetalda intäkter anläggnings-/ anslutningsavgifter	-16 216	-16 539	-16 216	-16 539
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	-2 505	-2 306	-2 505	-2 306
Summa långfristiga skulder	-335 841	-176 869	-747 793	-605 107
Elimineringar för finansiell leasing har inte räknats om men påverkar 2024 med 8 620 tkr				

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
20 fortsättning				
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings-/ anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	44	45		
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	31	32		
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,61	3,87	2,14	2,07
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,96	0,25	1,94	1,03
Kapitalförfall andel av lån				
0-5 år	10	0	5	0
5-10 år	30	30	30	20
Över 10 år	60	70	65	80
21 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-13 477	-25 911	-5 090	-29 136
Leverantörsskulder	-44 951	-45 703	-56 211	-44 786
Moms och punktskatter	-995	-958	-995	-958
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-11 266	-10 982	-11 266	-10 982
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-22 340	-22 878	-22 340	-22 878
Upplupna pensionskostnader	-15 314	-16 916	-15 314	-16 916
Kommunalskatteskulder	-978	0	-978	0
Övriga kortfristiga skulder	-4 441	-4 171	-13 152	-1 737
*Förutbetalda generella statsbidrag	0	-5 007	0	-5 007
**Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-4 313	-2 772	-4 313	-2 772
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-10 858	-5 248	-18 247	-15 011
Summa kortfristiga skulder	-128 932	-140 547	-147 905	-150 184
<p>* Förutbetalda generella statsbidrag år 2025 0 kr och för 2024 består de av två bidrag. (1) Prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre med restriktionen att det avsåg 2024 och 2025. Bidraget var på totalt 8 129 tkr har intäktförts med 3 731 tkr år 2024 varför 4 398 tkr periodiseras till år 2025. (2) Prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemaningen av sjuksköterskor på särskilda boenden med restriktionen att det avsåg 2024 och 2025. Bidraget var på totalt 1 166 tkr har intäktförts med 557 tkr år 2024 varför 609 tkr periodiseras till år 2025.</p>				
<p>** Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag 2025 uppgår totalt till 4 313 tkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till barn- och utbildningsförvaltningen (1 552 kr) och socialförvaltningen (1 269 tkr). År 2024 uppgår totalt till 2 772 tkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till socialförvaltningen (1 383 tkr)</p>				
<p>Elimineringar för finansiell leasing har gjorts för 2025 men inte för 2024, påverkar 2024 med 874 tkr</p>				

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
22 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna				
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	-134 641	-129 421	-134 641	-129 421
Årets utbetalningar	8 291	7 734	8 291	7 734
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-4 483	-8 588	-4 483	-8 588
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-2 548	-3 347	-2 548	-3 347
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning / minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	306	-1 019	306	-1 019
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	-133 075	-134 641	-133 075	-134 641
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder / avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader				
Visstidspension eller liknande	0	0	0	0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0	-724	0	-724
Övriga pensionsförpliktelser	0	0	0	0
Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	0	-724	0	-724
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	-133 075	-135 365	-133 075	-135 365
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	0,97	0,97	0,97	0,97
Antal förtroendevalda med rätt till vistidspension enligt PBF	0	0	0	0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	0	0	0	0
Antal anställda med rätt till vistidspension	0	0	0	0
Överskottsmedel i pensionsförsäkring (mnkr)	-717 346	-361 589	-717 346	-361 589
Förpliktelsen minskad genom partiell inlösen med 25 665 tkr inkl. löneskatt.				

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
23 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensättagande kommunala bolag				
AB Karlsborgsbostäder	-311 500	-311 500	0	0
Visit Karlsborg AB	-238	-328	0	0
Karlsborgs energi AB	-73 000	-75 000	0	0
Bredband östra skaraborg AB	0	0	0	0
Karlsborgs värme AB	-7 000	-9 000	0	0
Karlsborgs elnät AB	-29 000	-29 000	0	0
AB Vaberget	-3 200	-3 200	0	0
Övriga förpliktelser				
Fastigo	0	0	-117	-116
Summa övriga ansvarsförbindelser	-423 938	-428 028	-117	-116
24 Leasingåtaganden				
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-9 310	-10 488	0	0
Nuvärde minimileasingavgifter	-7 254	-8 319	0	0
Därav förfall inom 1 år	-1 030	-1 065	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	-3 790	-3 919	0	0
Därav förfall senare än 5 år	-2 435	-3 335	0	0
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-9 310	-10 488	0	0
Nuvärde minimileasingavgifter	-7 254	-8 319	0	0
Därav förfall inom 1 år	-1 030	-1 065	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	-3 790	-3 919	0	0
Därav förfall senare än 5 år	-2 435	-3 335	0	0

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
24 fortsättning				
Varav externa finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	0	0	0	0
Nuvärde minimileasingavgifter	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 år	0	0	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	0	0	0	0
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
25 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	21 556	16 816	41 726	37 469
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	72	-149	72	-149
Gjorda avsättningar	-1 660	2 052	-1 660	4 101
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	0	0	0	0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Upplösning av investeringsbidrag	-93	-55	-93	-55
Upplösning av anslutningsavgifter	-369	-362	-369	-362
Förändring kortfristig del av långfristig skuld	-30	-29	-30	-29
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	-2 545	162
Summa ej likviditetspåverkande poster	19 476	18 273	37 101	41 137
26 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten				
Utbetalning av avsättning för pensioner	0	0	0	0
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	0	0	0	0
Koncernen, nyemission med överkursfond	0	0	0	0
Betald skatt	0	0	34	0
Skatt på årets resultat	0	0	4 083	0
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	0	0	4 117	0

Not	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
27 Poster som redovisas i annan sektion				
Realisationsvinst vid försäljning av anläggningstillgångar	-458	-2 850	-458	-2 850
Realisationsförlust vid försäljning av anläggningstillgångar	0	150	62	344
Resultatandelar i intresseföretag	0	0	-351	0
Summa poster som redovisas i annan sektion	-458	-2 700	-747	-2 506

28 Upplysning om upprättade särredovisningar		
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen		
Redovisningen avser	Lagstiftning	Finns tillgänglig
Va-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster	Årsredovisningen Karlsborgs kommun
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen	Årsredovisning Karlsborgs Värme AB

	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
29 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	-300	-220	-300	-220
Förtroendevalda revisorer	-66	-62	-66	-62
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0	0	-261	0
Total kostnad för räkenskapsrevision	-366	-282	-627	-282

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på kommunens webbplats www.karlsborg.se

Not

30 Koncerninterna förhållanden

Enhet	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelningar			
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna		
Karlsborgs kommun									
AB Vaberget	100%				353				
Karlsborgsbostäder AB	100%			53					
Karlsborgs Energi AB	100%			610					
Visit Karlsborg AB	100%								
Karlsborgs Värme AB	100%								
Karlborgs Elnät AB	100%								
Bredband Östra Skaraborg AB	20%								
		Försäljning		Lån		Räntor och borgensavgift		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Karlsborgs kommun	100%	4 118	-25 451			1 699		428 028	
AB Vaberget	100%						-61		3 200
Karlsborgsbostäder AB	100%	4 092	-2 377				-1 250		311 500
Karlsborgs Energi AB	100%	8 057	-556				-263		73 000
Visit Karlsborg AB	100%	5 232	-747				-1		237
Karlsborgs Värme AB	100%	3 196	-165				-22		7 000
Karlsborgs Elnät AB	20%	4 874	-273				-102		29 000
Bredband Östra Skaraborg AB									

DRIFTREDOVISNING
INVESTERINGSREDOVISNING



Driftredovisning (tkr)

Kommunen	Intäkter		Kostnader		Netto		Budget netto	Budget-avvikelse
	Inne-varande år	Före-gående år	Inne-varande år	Före-gående år	Inne-varande år	Före-gående år	Inne-varande år	
Kommunfullmäktige	73	278	-2 462	-2 296	-2 390	-2 018	-2 879	-489
Kommunstyrelsen	144 474	141 023	-223 411	-216 864	-78 937	-75 841	-82 267	-3 330
Kultur- och fritidsnämnden	4 503	3 941	-27 999	-25 581	-23 496	-21 640	-23 740	-244
Byggnadsnämnden	0	0	-284	-260	-284	-260	-387	-103
Barn-och utbildningsnämnden	88 862	91 864	-289 453	-286 515	-200 591	-194 652	-202 623	-2 032
Socialnämnden	42 782	41 951	-235 802	-232 039	-193 020	-190 088	-191 809	1 211
Finansförvaltningen	522 067	511 851	-18 296	-17 790	503 771	494 061	516 505	12 734
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader före justeringar	802 761	790 908	-797 707	-781 345	5 054	9 563	12 800	7 746
Justering interna poster netto	-694 878	-680 998	213 159	200 549	-481 719	-480 449	-485 490	-3 770
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	107 883	109 910	-584 548	-580 796	-476 665	-470 886	-472 690	3 975

Kommentarer till driftredovisningen:

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen beslutas av fullmäktige för styrelser, nämnder och finansförvaltningen. Omdisponering av anslag mellan styrelser, nämnder och finansförvaltningen samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året. Styrelser och nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej på-

verkar fullmäktiges nettoanslag. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår för kommunen som helhet. Inga avvikelser flyttas över till kommande årsbudget.

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive styrelse eller nämnds verksamhet samt ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller

som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 41,4 % av lönekostnaden i budget 2025.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5 %.

Alla lokalförhyrningar och tjänster tillhandahålles av fastighetsenheten och regleras i enlighet med ingångna internhyresavtal, med flera interna avtal.

Den totala driftsbudgeten till och med december uppgick till totalt 802 761 tkr.

Föregående år uppgick den totala driftsbudgeten till 790 908 tkr.



- Extra kostnader nya Strandskolan 2 000 tkr KS §99
- App invasiva arter 75 tkr KS §30
- Extra medel revisionen 211 tkr KF §43
- Hyror Kabysen 142 tkr KF §65
- Nationaldag 200 tkr KF §66
- Torghandel 30 tkr KF §67
- Fördelning av medel från hälsofrämjande pott 500 tkr KS §134
- Interna fördelningar av lönepott har genomförts under 2025 mellan nämnder ur KS lönepott
- Kommunstyrelsen 262 tkr
- Barn och utbildningsnämnden 13 tkr
- Socialnämnden 25 tkr

Investeringsredovisning

Nedan redovisas nettoinvesteringar per nämnd hos kommunen. Större investeringsprojekt och finansiell leasing hos kommunen särredovisas. Det är faktiska och beräknade utfall. Det finns inga investeringsprojekt i de kommunala bolagen som kommunfullmäktige tagit beslut om.

Årets investering i materiella anläggningstillgångar är 158 296 tkr och årets investeringsbidrag/anslutningsavgift är 337 tkr vilket ger en nettoinvestering på 157 959 tkr av budgeterade 219 740 tkr. Avvikelsen beror främst på att större projekt skjutits framåt i tiden. Det föreslås att investeringsprojekt för 21 452 tkr överförs till år 2026 och 27 399 tkr till år 2027, totalt 48 851 tkr från år 2025.

Färdigställda investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget*	Utfall	Avvikelse
SKATTEFINANSIERAT:						
Kommunstyrelse	169 152	160 928	8 224	96 339	88 456	7 883
varav Strandskolan ny skolan (byggnad)	135 607	135 607	0	65 935	65 935	0
varav Norra kanalområdet scen, inkl. projektering	10 200	10 984	-784	9 600	10 041	-441
varav Norra kanalområdet scenområde, inkl. projektering	3 300	3 298	2	3 000	2 826	174
Kultur- och fritidsnämnd	945	350	595	945	350	595
Byggnadsnämnd	0	0	0	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnd	5 752	5 267	485	5 752	5 267	485
varav Strandskolan ny skola (inventarier)	4 497	4 498	-1	4 497	4 498	-1
Socialnämnd	1 942	825	1 117	1 878	761	1 117
Summa nettoinvesteringar skattefinansierat	177 791	167 370	10 421	104 914	94 834	10 080
varav summa inkomster	0	-292	292	0	-292	292
varav summa utgifter	177 791	167 662	10 129	104 914	95 126	9 788
AVGIFTSFINANSIERAT:						
Vatten och avlopp	6 000	3 218	2 782	5 662	3 218	2 444
varav Ledningsnät	2 000	2 166	-166	2 000	2 166	-166
varav Reningsverk	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
Summa nettoinvesteringar avgiftsfinansierat	6 000	3 218	2 782	5 662	3 218	2 444
varav summa inkomster	-1 300	-45	-1 255	-1 300	-45	-1 255
varav summa utgifter	7 300	3 263	4 037	6 962	3 263	3 699
S:a färdigställda nettoinvesteringar	183 791	170 588	13 203	110 576	98 052	12 524
varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
varav gåvor	0	0	0	0	0	0

Pågående investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget*	Utfall	Avvikelse
SKATTEFINANSIERAT:						
Kommunstyrelse	162 893	162 893	0	101 229	57 535	43 694
varav Moliden tillbyggnad	72 800	72 800	0	54 848	54 619	229
varav ny förskola Karlsborg	46 200	46 200	0	23 000	757	22 243
varav nytt stall Mölltorp	14 000	14 000	0	4 000	904	3 096
varav Rödesund Gata/park	10 000	10 000	0	6 000	844	5 156
varav Stenbryggan	9 900	9 900	0	9 388	331	9 057
varav Strandskolan ny skola (skolgård)	6 493	6 493	0	493	81	412
Barn- och utbildningsnämnd, inventarier	503	100	403	503	0	503
varav Strandskolan ny skolan (inventarier)	503	100	403	503	0	503
Summa nettoinvesteringar skattefinansierat	163 396	162 993	403	101 732	57 535	44 197
varav summa inkomster	0	0	0	0	0	0
varav summa utgifter	163 396	162 993	403	101 732	57 535	44 197
AVGIFTSFINANSIERAT:						
Vatten och avlopp	8 450	24 300	-15 850	7 432	2 372	5 060
varav intagsledning vattenverket	3 300	18 300	-15 000	2 282	310	1 972
varav Maskinbyten	2 000	2 000	0	2 000	1 000	1 000
varav Rödesund VA	2 000	2 000	0	2 000	1 024	976
Summa nettoinvesteringar avgiftsfinansierat	8 450	24 300	-15 850	7 432	2 372	5 060
varav summa inkomster	0	0	0	0	0	0
varav summa utgifter	8 450	24 300	-15 850	7 432	2 372	5 060
S:a pågående nettoinvesteringar	171 846	187 293	-15 447	109 164	59 907	49 257
S:a nettoinvesteringar	355 637	357 881	-2 244	219 740	157 959	61 781
varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
varav gåvor	0	0	0	0	0	0
S:a nettoinvesteringar, exkl finansiell leasing och gåvor	355 637	357 881	-2 244	219 740	157 959	61 781
varav summa inkomster	-1 300	-337	-963	-1 300	-337	-963
varav summa utgifter	356 937	358 218	-1 281	221 040	158 296	62 774

* Inklusive överföring av oförbrukade investeringsmedel år 2024 med 116 673 tkr enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-04-22. Minskning av investeringsmedel år 2025 med netto 3 000 tkr avseende byggnation av nytt stall i Mölltorp enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-09-22 och 2025-11-24. Utökning av investeringsmedel år 2025 med netto 4 100 tkr avseende projekten på Norra kanalområdet enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-11-24. Minskning av investeringsmedel år 2025 med 19 900 tkr avseende Strandskolan enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-11-24. Utökning av investeringsmedel år 2025 med 18 900 tkr avseende Moliden enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-11-24. Minskning av investeringsmedel med 2 300 tkr för köp av Södra Skolan 8 och Gråshult 14:8 då denna investering utgår enligt beslut 2025-11-24.

Kommentarer till investeringsredovisningen:

Årets totala nettoinvesteringar är 61 781 tkr lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats. Framförallt byggnation av den nya förskolan Skogsglantan i norra skogen är försenad på grund av överklagan.

Det större projekt som färdigställdes under året är den nya Strandskolan som är en grundskola för årskurs F-6. Byggnaden har tagits i bruk och nu pågår projektet med att färdigställa en skolgård.

Under året har även scenen Ester med tillhörande scenområde färdigställs vid norra kanalområdet. Inklusivt projektering så har de färdiga projekten på norra kanalområdet en avvikelse på 782 tkr mer än budget.

Av de totala investeringar som planerades att färdigställts under året har nettoutfallet blivit 12 524 tkr mindre än den totala ursprungliga budgeten. Det beror framförallt på att vissa investeringar har utgått för att tas upp till nytt beslut om de blir aktuella igen.

Pågående investeringar som ännu inte färdigställts uppgår till en beslutad totalutgift netto om 171 846 tkr och prognosen är att den beräkande totalutgiften kommer vara 15 447 tkr mer än den medgivna investeringsramen. Avvikelsen beror framförallt på att projektet att bygga en ny intagsledning till vattenverket beräknas till ytterligare 15 000 tkr för att färdigställas. Ett separat ärende avseende detta projekt kommer till kommunfullmäktige för beslut under år 2026.

Under året har scenen Ester med tillhörande scenområde färdigställts på norra kanalområdet.



Det större projekt som färdigställdes under året är den nya Strandskolan som är en grundskola för årskurs F-6.

SÄRREDOVISNING VATTEN OCH AVLOPP

Enligt lagen om vattentjänster särredovisas vatten och avloppsverksamhet.

Årets resultat

Vatten- och avloppsenheten genererar ett positivt resultat om 367 tkr. Detta beror bland annat på mindre akuta åtgärder på vårt ledningsnät, låga elpriser under sommarhalvåret samt lägre kostnad för kapitaltjänst.

Årets verksamhet

Viktiga händelser:

Under 2025 har arbetet fortsatt med underhållsarbete i vattenverken, innefattande uppgradering av el och styrutrustning.

Satsningen på utbyte av vattenmätare och uppdatering till digitala mätare fortsätter.

Arbetet med vattentjänstplan har fortsatt pågått under 2025.

Utredning gällande vårt vattentorn i Karlsborg startades, för att utreda åtgärder för renovering av betongkonstruktionen i vattentornet.

Ledningsnätet:

Det har varit fyra vattenläckor på vattenledningsnätet under 2025.

Galvserviser har bytts ut till plast på 47 fastigheter.

Två ledningssträckor på sammanlagt 590 meter har relinats under året, mellan Duvstigen och till Granstigen. Tryckledningen från haganäset till tippvägen är nu klar och området är återställt.

Fortsatte under tidig vår med Tärnstigen efter det

projekt på Bastustigen som gjordes -24. Flyttade sedan till Mölltorp och Björkgatan, med urgrävning gata och utbyte av vatten. Denna delades i två etapper och hela vägen från Forsviksvägen och upp till Kullagatan har pågått under maj-september. Som avslut på säsongen Karlsborg igen och Rönnstigen. Utbyte av servisdela och ventiler men inte lika omfattande gatuarbete. Kommer kvarstå beläggning till -26 och bara grus nu i vinter.

Punktinsatser på Trafikverkets vägar med huvudventiler i cirkulationen vid Centralgatan/Karlsborgsvägen och ny ledning under Järnvägsgatan i Mölltorp har utförts under 2025.

Även ny PEM-ledning som ersättning för galv utmed Baltzar von Platen i Forsvik, inklusive 2 st serviser.

Övrigt:

I Vatten och avloppsenhetens beredskap har även ingått larm från kommunens fastigheter.

Investeringar

Under 2025 har det förberetts med anbudsintagning för utförande av ny intagsledning till vattenverket. Vi väntar fortfarande på tillstånd från Mark och miljödomstolen för start av projektet att bygga.

Under 2025 har renoveringen av vattenverkets kolfilter slutförts. Detta för att höja kvaliteten på vårt dricksvatten och minimera mängden PFAS i dricksvattnet. Provtagning efter slutförd renovering redovisar gott resultat av utförda åtgärder.

Måluppfyllelse

Verksamheten har under året fungerat bra utan några större störningar. Dricksvatten har levererats med god kvalitet samt behandling av avloppsvatten har skett på ett miljöriktigt sätt.

Verksamhetsmått	2023	2024	2025
Antal anställda	3	3	3
Antal årsarbetare	3	3	3
Personalkostnader (tkr)	2 588	2 639	2 544
Antal anläggningar	2 270	2 284	2 290
Producerad vattenmängd (m ³)	674 300	648 419	586 181

Nyckeltal vattenverk

Ytvattenverk	2
Grundvattenverk	3
Högreservoarer	4
Tryckstegringsstationer	3

Producerad mängd år 2025 i kubik:

Karlsborg	464 402
Mölltorp	75 053
Undenäs	36 247
Granvik	8 779
Brevik	1 700

Resultaträkning (tkr)

	Not	2025	2024
Verksamhetens intäkter	1	19 429	18 900
Verksamhetens kostnader	2	-16 210	-16 218
Avskrivningar	3	-2 203	-1 832
Verksamhetens resultat		1 016	850
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader		-1 016	-850
Resultat efter finansiella poster		-1 016	-850
Extraordinära intäkter		0	0
Extraordinära kostnader		0	0
Årets resultat		0	0

Balansräkning (tkr)

	Not	2025	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	4	61 921	58 489
Summa anläggningstillgångar		61 921	58 489
Omsättningstillgångar:			
Förråd och lager		646	655
Kortfristiga fordringar	5	2 256	3 054
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		2 902	3 710
SUMMA TILLGÅNGAR		64 823	62 199
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Ingående eget kapital		18 312	18 312
Årets resultat		0	0
Summa eget kapital		18 312	18 312
Avsättningar:			
Avsättningar		0	0
Summa avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	6	16 436	16 785
Kortfristiga skulder	7	30 075	27 102
Summa skulder		46 511	43 887
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		64 823	62 199

Not	Notförteckning (tkr)	2025	2024
1	VERKSAMHETENS INTÄKTER		
	Taxor och avgifter	-19 276	-18 760
	Hyror och arrenden	-40	-36
	Bidrag	-25	-4
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	-88	-100
	Summa	-19 429	-18 900
2	VERKSAMHETENS KOSTNADER		
	Personalkostnader exkl. pensionskostnader	2 544	2 639
	Inköp av material och varor	2 405	1 921
	Bränsle, energi och vatten	3 748	3 715
	Köp av verksamhet	896	760
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	1 795	2 616
	Inköp av tjänster	3 804	3 797
	Övriga verksamhetskostnader	1 018	770
	Summa	16 210	16 218
3	AVSKRIVNINGAR		
	Avskrivning byggnader och anläggningar	2 203	1 832
	Avskrivning maskiner och inventarier	0	14
	Summa	2 203	1 832
4	MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar:		
	Ingående anskaffningsvärden	98 910	89 722
	Inköp/omklassificering	5 635	9 188
	Utrangeringar	-442	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	104 103	98 910
	Ingående avskrivningar	-40 421	-38 588
	Avskrivningar	-2 203	-1 833
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-42 182	-40 421
	Utgående restvärde enligt plan	61 921	58 489

Not	Notförteckning (tkr)	2025	2024
	Maskiner och inventarier:		
	Ingående anskaffningsvärden	610	610
	Inköp/omklassificering	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	610	610
	Ingående avskrivningar	-610	-610
	Avskrivningar	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-610	-610
	Utgående restvärde enligt plan	0	0
	Summa materiella anläggningstillgångar	61 921	58 489
5	KORTFRISTIGA FORDRINGAR		
	Kundfordringar	2 256	3 054
	Övriga fordringar	0	0
	Summa	2 256	3 054
6	LÅNGFRISTIGA SKULDER		
	Kostnadsersättningar	0	0
	Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter	16 215	16 539
	Offentliga investeringsbidrag	221	246
	Summa	16 436	16 785
7	KORTFRISTIGA SKULDER		
	Leverantörsskulder	4 258	1 881
	Upplupna lönekostnader inkl sociala avgifter	53	87
	Skuld till VA-kollektivet	1 002	635
	Skuld mellan kommun/VA	24 762	24 498
	Upplupna kostnader	0	2
	Summa	30 075	27 102

Investeringsredovisning, Vatten- och avlopp (tkr)	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Reningsverket	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
Ledningsnät	2 000	2 166	-166	2 000	2 166	-166
VA ledning Åsen	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Idrottsvägen avlopp, Mölltorp	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
VA ledning industri norra skogen	500	0	500	162	0	162
Vattenverk maskinutrustning	500	651	-151	500	651	-151
Vattenmätare	300	446	-146	300	446	-146
VA anslutningsavgift Åsen inkomst	-1 000	0	-1 000	-1 000	0	-1 000
Idrottsvägen anslutningsavgift avlopp, Mölltorp inkomst	-300	0	-300	-300	0	-300
VA anslutningsavgift inkomst 2025	0	-45	45	0	-45	45
Summa färdigställda nettoinvesteringar	6 000	3 218	2 782	5 662	3 218	2 444
varav summa inkomster	-1 300	-45	-1 255	-1 300	-45	-1 255
varav summa utgifter	7 300	3 263	4 037	6 962	3 263	3 699
Pågående investeringar						
	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Pumpstation Mölltorp	650	1 500	-850	650	39	611
VA ledning svartfjällsvägen	200	200	0	200	0	200
Intagsledning vattenverket	3 300	18 300	-15 000	2 282	309	1 973
VA ledning industriområde Mölltorp	300	300	0	300	0	300
Maskinbyten 2025	2 000	2 000	0	2 000	1 000	1 000
Rödesund VA	2 000	2 000	0	2 000	1 024	976
Summa pågående nettoinvesteringar	8 450	24 300	-15 850	7 432	2 372	5 060
varav summa inkomster	0	0	0	0	0	0
varav summa utgifter	8 450	24 300	-15 850	7 432	2 372	5 060
S:a nettoinvesteringar	14 450	27 518	-13 068	13 094	5 590	7 504
varav summa inkomster	-1 300	-45	-1 255	-1 300	-45	-1 255
varav summa utgifter	15 750	27 563	-11 813	14 394	5 635	8 759

Årets nettoinvesteringar är 7 504 tkr lägre än budget. Det beror framförallt på att planerade investeringar har försenats, främst intagsledning vattenverket. Förberedande arbete för projektet har påbörjats och ett nytt ärende kommer till kommunfullmäktige då det är en prognos på en kostnad på ytterligare 15 000 tkr.

A photograph of four sailboats docked at a marina. The boats are white with blue accents and are reflected in the calm water. A semi-transparent blue rectangular overlay is positioned in the center of the image, containing the text 'REVISIONSBERÄTTELSE 2025' in white, bold, uppercase letters. The background shows a clear blue sky and some greenery along the shore.

REVISIONSBERÄTTELSE 2025

**Till:**

Kommunfullmäktige

För kännedom:

Kommunstyrelsen och övriga nämnder

Revisionsberättelse 2025 och årlig redogörelse

Revisionsberättelse

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2025".

Av årsredovisningen framgår att:

- fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts för 2025 inte är uppfyllt.
- fem av fullmäktiges sex verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt bedöms redovisa en god måluppfyllelse för år 2025. Socialnämnden bedöms redovisa en delvis god måluppfyllelse för år 2025. I granskningen har förbättringsområden identifierats.

Av årsredovisningen framgår att nämnderna totalt redovisar en god budgetföljsamhet, med undantag från socialnämnden som redovisar ett mindre underskott. Årets resultat för kommunen redovisas till 5 054 tkr, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget som var satt till 12 800 tkr. Balanskravsresultatet är positivt och redovisas till 4 596 tkr.

Utifrån vår övergripande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna ser vi att det sker ett arbete med intern kontroll som i allt väsentligt bedöms vara tillräckligt, men att det finns förbättringsområden. Detta bland annat genom att samtliga nämnder själva årligen bör genomföra en riskanalys och fastställa en internkontrollplan som sedan följs upp förslagsvis två gånger per år.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och byggnadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt under år 2025. Med utgångspunkt i redovisad måluppfyllelse bedömer vi att socialnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.



Vi bedömer att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden byggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett utifrån ett ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt under år 2025. Vi bedömer att och socialnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett utifrån ett ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt under år 2025.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig under år 2025.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med det finansiella mål fullmäktige uppställt för år 2025.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige uppställt för år 2025.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2025 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna, inklusive den gemensamma kollektivtrafiknämnden, samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Karlsborg enligt vår digitala signering nedan

Birgitta Swenson

Anders Johansson

Joakim Carlsson

Ordförande

1:e vice ordförande

2:e vice ordförande

Anders Åkerstedt

Bilagor. Till revisionsberättelsen hör följande bilagor: *Granskning av årsredovisning 2025, Granskning av god ekonomisk hushållning 2025, Grundläggande granskning av styrelsen och nämnder 2025, revisionsberättelser samt granskningsrapporter för Karlsborgs kommuns bolag 2025, revisionsberättelser från kommunalförbunden.*



Revisionernas redogörelse för år 2025

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred.* Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2025 har varit:

- *Birgitta Swenson (ordförande)*
- *Anders Johansson (1:e vice ordförande)*
- *Joakim Carlsson (2: vice ordförande)*
- *Anders Åkerstedt*

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred.*

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2025.



Revisionsinsatser år 2025

Koppling till riskanalys

2025 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Revisorerna i Karlsborgs kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning.

Syftet med denna översiktliga granskning är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfrågor har besvarats:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Av granskningen framgår att:

- Kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt bedöms ha säkerställt tillräcklig styrning, och intern kontroll inom sina ansvarsområden under år 2025. I granskningen har förbättringsområden identifierats.
- Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt bedöms redovisa en god måluppfyllelse för år 2025. Socialnämnden bedöms redovisa en delvis god måluppfyllelse för år 2025. I granskningen har förbättringsområden identifierats.
- Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ett ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt under år 2025. Socialnämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt under år 2025.

Med utgångspunkt i granskningens resultat och för att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och samtliga nämnder där några rekommendationer träffar några nämnder mer än andra:

- Säkerställ att styrtalen i högre grad mäter resultat och effekter kopplat till väsentliga delar i nämndernas verksamheter. Det behöver även i några fall tydligare framgå vad det är som mäts.
- Besluta om aktiva åtgärder vid negativa avvikelser rörande måluppfyllelse, budgetavvikelser samt interna kontroller. Beslut bör även innehålla angivelse om när återrapportering ska ske.
- Säkerställ att redovisningen av måluppfyllelsen alltid är fullständig avseende utfall och att det tydligt framgår vad som ska vara uppnått för att ett mål ska bedömas som uppnått.
- Att styrelsen även redovisar en prognos för helårsutfallen för respektive verksamhetsmål, i delårsrapporten.



- Med utgångspunkt i det dokument "Plan för intern kontroll" som fullmäktige beslutat om 2022-12-19, § 157, anser vi att kommunstyrelsen bör bereda kommunfullmäktige möjligheten att besluta om ett reglemente för intern kontroll. Vi ser positivt på kommunstyrelsens övergripande arbete med riskanalys och internkontrollplan på övergripande nivå, men med utgångspunkt i nämndernas ansvar för den interna kontrollen, behöver nämnderna också göra sin egen riskanalys och fastställa en egen internkontrollplan, som grund till tillräcklig intern kontroll.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att internkontrollplanen följs upp i enlighet med givna direktiv.
- Att samtliga nämnder årligen genomför en egen riskanalys som dokumenteras.
- Att samtliga nämnder årligen fastställer en internkontrollplan som grundas på den genomförda riskanalysen.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen och har genomförts i enlighet med kommunal standard för räkenskapsrevision (KISA)

Nedan redovisas revisorernas bedömning i delårsutlåtandet

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen av delårsrapporten har utförts av sakkunniga som biträder oss revisorer.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Bedömningar

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapportens resultaträkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Enligt delårsrapporten är prognosen att balanskravsresultatet kommer att bli 3,3 mnkr. Utifrån det är vår bedömning att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2025.

Grundat på vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att det prognostiserade utfallet inte är förenligt med det finansiella mål för god ekonomisk hushållning fullmäktiges fastställt i budget 2025. Fullmäktiges finansiella mål anger att kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag under perioden 2024-



2027. Det prognostiserade resultatet om 3,7 mnkr för helåret innebär omkring 0,7 procent av skatteintäkter och generella bidrag.

Grundat på vår översiktliga granskning och delårsrapportens återrapportering, kan vi inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt eller ej, med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning fullmäktiges fastställt i budget 2025. Detta på grund av att en stor andel av styrtalen inte redovisas med utfall samt att verksamhetsmålen utvärderas per delår och inte som prognos på helårsbasis för år 2025. Som helhet innebär det en stor osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelse för verksamhetsmålen i delårsrapporten.

Utifrån delårsrapportens redovisning är vår samlade bedömning att kommunen inte kommer att nå måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning för år 2025.

- Vi har i flera år lyft brister i kommunstyrelsens redovisning av måluppfyllelse av verksamhetsmålen, både i delårsrapport och i den senaste årsredovisningen. Tyvärr kan vi utifrån vår granskning av delårsrapporten för år 2025, inte se att redovisningen förbättrats. Detta anser vi är allvarligt och anmärkningsvärt.
- Vi uppmanar kommunstyrelsen, att i sitt kommande arbete, vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som lämnas i revisionsrapporten; granskning av god ekonomisk hushållning 2025.

Nedan redovisas utdrag från PwC:s auktoriserad revisors yttrande, granskning av årsredovisningen 2025

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Karlsborgs kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2026-04-08. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning

Grundat på vår granskning av årsredovisningen är vår bedömning att resultatet i årsredovisningen inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt för år 2025. Balanskravet uppnås med ett balanskravsresultat på 4 596 tkr.

Grundat på vår granskning av årsredovisningen är vår bedömning att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för år 2025.

Årsredovisningen innehåller den sammanfattande bedömningen att kommunen inte når målet för god ekonomisk hushållning.



Jämfört med tidigare delårsrapporter och årsredovisningar kan vi konstatera att årsredovisningen innehåller en tydligare redovisning av vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen av fullmäktiges olika mål för god ekonomisk hushållning. För att utveckla granskningsområdet vidare lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen i kommande budget redovisar vilka nämndmål/indikatorer/styrtal som ska användas för att mäta utvecklingen kopplat till verksamhetsmålen.
- Att kommunstyrelsen till framtida delårsrapporter ökar spårbarhet till bedömningsgrunder, inkluderat nämndmål/fastställda indikatorer/styrtal och dess utfall, kopplat till analysen av måluppfyllelse för verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Detta som grund till att ge en betydligt tydligare bild av status för måluppfyllelsen i delåret samt i prognosen för helåret samt till behovet om adekvata åtgärder för att öka måluppfyllelsen i de eventuella fallen att avvikelser identifieras.
- Att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen utvärderas utifrån det prognostiserade helårsresultatet i delårsrapporten.
- Att kommunstyrelsen gör en utvärdering av den befintliga styrmodellen som grund till att säkerställa en mer ändamålsenlig styrning.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Av granskningsrapporterna framgår bedömningarna, att de av kommunfullmäktige beslutade ägardirektiven, i allt väsentligt följs.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Revisorerna har under år 2025 inte haft någon budget till någon fördjupad granskning.

Dialog/kommunikation

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska nämndernas övergripande ansvarsutövande, har vi löpande arbetat med grundläggande granskning. Vi har tagit del av protokoll och handlingar och under året haft möten med flera av nämndernas presidium.

Som underlag till vår bedömning ligger också andra granskningsinsatser, frågeställningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

För Karlsborgs kommuns förtroendevalda revisorer enligt min digitala signering nedan

Birgitta Swenson, revisionens ordförande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

BIRGITTA SWENSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-13 14:53:19 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA SVENSSON

Birgitta Swenson

Leveranskanal: E-post

ANDERS ÅKERSTEDT Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-13 14:52:48 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Åkerstedt

Anders Åkerstedt

Leveranskanal: E-post

ANDERS JOHANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-13 14:51:56 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bengt Anders Johansson

Anders Johansson

Leveranskanal: E-post

JOAKIM CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-13 14:54:35 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Joakim Karlsson

Joakim Carlsson

Leveranskanal: E-post

kort om

KARLSBORG

KUNG CARLS BORG

Ryssarnas upprepade angrepp mot Finland och östersjökusten efter Karl XII:s död blev upphovet till att regeringen så småningom antog den centralförsvarsplan som ivrigt förespråkades av bl a statsrådet Baltzar von Platen. Den 11 augusti 1819 fattade kung Karl XIV Johan det avgörande beslutet:

"... en fästning skall i Västergötland anläggas vid Vanäs å Vätterns strand."

Fästningen fick till en början namnet Vanäs, som 1832 byttes till Carlsborg, Kung Carls egen borg. I fredstid skulle krigsmateriel förvaras i fästningen. I krigstid skulle man sätta kungafamiljen, regeringen, Riksbankens guldförråd och kronjuvelerna i säkerhet i Carlsborg, Sveriges reservhuvudstad.

KARLSBORG IDAG

Nuvarande Carlsborgs kommun bildades 1971 genom en sammanslagning av dåvarande Carlsborg och delar av Undenäs och Mölltorps kommuner. I kommunen finns rikligt med sjöar och stora orörda naturområden för rekreation.

Kommunen erbjuder det mesta ifråga om god boendemiljö, vacker natur, båt- och friluftsliv och en väl utbyggd samhällsservice. Ett gott urval av bostäder och en aktiv näringslivsbefrämjande verksamhet gör kommunen intressant för både inflyttare och

näringsliv. Dessutom finns goda kommunikationer via Skövde till både Göteborg och Stockholm.

SAMHÄLLE, ARBETE OCH NÄRINGSLIV

Ungefär 50 % av arbetstillfällena finns inom offentlig verksamhet och de största arbetsgivarna är Carlsborgs kommun och Försvarsmakten med Livregementets husarer (K3). K3 utbildar en luftburen bataljon och en underrättelsebataljon och ansvarar för flygningar med UAV, obemannade luftfarkoster.

Vid K 3 finns också Fallskårsmjögarskolan och Försvarsmaktens överlevnadsskola, därutöver Örebro/Värmlandsgruppen som utbildar en del av Hemvärnet.

I övrigt finns flertalet arbetstillfällen inom handel och tillverkning.

Bortsett från den offentliga sektorns framträdande roll är Carlsborg en småföretagarkommun. Flertalet företag har under 10 anställda och bedriver verksamhet inom tillverknings- och tjänstesektorn.

Carlsborg har ett mycket vackert läge invid Göta Kanal och Vätterns strand i den nordöstra delen av Västra Götalands län. En stor del av kommunens landyta är riksintressant för sin natur och kulturbygd.



KARLSBORG

546 82 Carlsborg, 0505-170 00

karlsborg.se | kommun@karlsborg.se



BILAGOR:

Verksamhetsberättelser:

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Kultur- och fritidsnämnden
- Byggnadsnämnden
- Barn- och utbildningsnämnden
- Socialnämnden



KARLSBORG

Årsredovisning 2025

Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
Kommunfullmäktige	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Utvecklingstendenser	4

Verksamhetsberättelse

Kommunfullmäktige

Nämndsordförande:	Rolf Andersson (M)
Förvaltningschef:	Kajsa Eriksson Larsson
Antal årsarbetare:	0

Uppdrag

Revisionen kontrollerar att kommunens verksamhet sköts utifrån invånarnas intressen, att skattepengarna förvaltas på ett säkert och effektivt sätt. Varje år gör revisorerna en löpande oberoende granskning av all verksamhet inom kommunstyrelsen och övriga nämnder. Granskning sker på uppdrag av kommunfullmäktige och redovisas delvis genom revisionsberättelsen som ingår i årsredovisningen.

Valnämnden ansvarar för planering och genomförande av val och folkomröstningar. Enligt vallagen ska varje kommun ha en valnämnd.

Överförmyndare är en kommunal tillsynsmyndighet med uppdrag att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Tillsynen ska tillgodose kommuninvånarnas behov av rättssäkerhet och service samt motverka rättsförluster för barn och vuxna personer som inte själva kan tillvarata sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person. I uppdraget ingår också att sörja för att förordnade ställföreträdare får utbildning samt råd och stöd i sina uppdrag. Karlsborgs kommun ingår i Överförmyndare Västra Skaraborg som är ett samarbete mellan flera kommuner. Det gemensamma kontoret ligger i Lidköping.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	278	73	29	44
Summa intäkter	278	73	29	44
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	2 296	2 462	2 907	445
-varav personalkostnader	915	676	758	82
Verksamhetens nettokostnader	2 018	2 390	2 879	489
Kommunbidrag	3 015	2 879	2 879	
Resultat	997	489	0	489
Jämförelsetal				
Nettokostnad per invånare (kr)	287	339	460	
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	0,42	0,48	0,65	

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
KF förfogandeanslag	0	0	417
Politisk verksamhet	739	742	863
Revision	633	1 044	921
Allmänna val	66	7	0
Överförmyndare	580	596	678
Summa	2 018	2 390	2 879

Kommentar till årets resultat

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på 489 tkr för 2025. Den största avvikelser är ett ej utnyttjat förfogandeanslag 417 tkr. Det finns också mindre positiva avvikelser på utbetalning av arvoden för revision, överförmyndari samt politisk verksamhet. Revisionen har en avvikelse på sin budget, avvikelsen är kopplad till annan verksamhet än revision.

Årets verksamhet

Kommunfullmäktige har haft totalt 7 möten under året. Under året har kommunfullmäktige bland annat beslutat om budget, ny handlingsplan för brottsförebyggande arbete i Karlsborg, inriktningsbeslut för ny cykelled runt Vättern och ledarskapspolicy för kommunen.

Utvecklingstendenser

Kommunen kommer att fortsätta en utveckling mot att göra Karlsborg attraktivare enligt den vision som beslutats i Vision 2035.

År 2026 är det val till riksdagen, regionfullmäktige och kommunfullmäktige. Planering inför valet har påbörjats under 2025.



KARLSBORG

Årsredovisning 2025

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
OBS! Byt till nämndens namn vid export	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Styrkort.....	6
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse.....	12
Utvecklingstendenser	13
Verksamhetsmått	15

Verksamhetsberättelse

Kommunstyrelsen

Nämndsordförande:	Torbjörn Colling (M)
Förvaltningschef:	Kajsa Eriksson Larsson
Antal årsarbetare:	78

Uppdrag

Kommunstyrelsen leder, samordnar och följer upp kommunens verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen ska genom styrning, planering och samordning av kommunens angelägenheter skapa en god hushållning av tillgängliga resurser och därmed en långsiktigt hållbar samhällsutveckling. Målsättningen är att samhällsservicen ska vara effektiv och bedrivas med hög kvalitet samt att attraktionskraften som boende- och besökskommun ska förbättras. Här ingår mark- och bostadspolitik, miljö- och energiplanering, informationsverksamhet, personalpolitik samt sysselsättnings- och näringslivsfrågor. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över övriga nämnder, förvaltningar och bolag. Styrelsen ansvarar för ärendebereidning till kommunfullmäktige. På kommunstyrelsen vilar även det operativa ansvaret för teknisk verksamhet såsom vatten- och avlopp, fastighetsförvaltning, lokalförsörjning, byggnadsverksamhet, vägar, gator, parker, lokalvård och kostproduktion.

Den främsta uppgiften för kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen är att, med hög kompetens och service, bistå kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott och råd, byggnadsnämnden samt AB Vaberget i ärendehantering. I förvaltningens uppgifter ingår även att bistå övriga förvaltningar, och i viss mån kommunens bolag, med vissa specialistfunktioner. Förvaltningen ska fortlöpande arbeta med att förbättra arbetsrutiner och utarbeta förslag som genererar en positiv och långsiktigt hållbar utveckling.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	141 023	144 474	140 451	4 023
Summa intäkter	141 023	144 474	140 451	4 023
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	216 864	223 411	222 718	-693
-varav personalkostnader	71 349	70 769	72 150	1 381
Verksamhetens nettokostnader	75 841	78 937	82 267	3 330
Kommunbidrag	77 125	82 267	82 267	
Resultat	1 284	3 330	0	3 330
Jämförelsetal				
Nettokostnad per invånare (kr)	10 799	11 020	11 906	
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	15,65	15,83	16,86	

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
KS förfogandeanslag	0	0	250
Politisk verksamhet	3 419	3 650	3 935
Flykting Ukraina	-249	-170	0
Näringsliv och turism	6 283	6 460	6 506
Miljö och hälsa	811	1 020	898
Säkerhet och beredskap	8 226	8 395	8 529
Arbetsmarknadsåtgärder	3 532	3 785	3 915
Trafiksamordning	1 645	1 695	2 211
Kommunledningsförvaltningen	2 820	2 561	3 041
Kanslienheten	8 793	8 930	10 107
Kommunikationsenhet	1 955	2 349	2 596
Ekonomienheten	8 271	7 854	8 008
HR-enhet	7 790	8 719	8 251
Samhällsbyggnadsenhet	2 251	1 429	-171
Vatten och avlopps-enhet	0	0	0
Fastighetsenhet	-2 346	-823	0
Kostenheten	-800	-581	0
Lokalvård	150	-380	0
Gata- och parkenheten deponi	15 211	18 607	18 406
Plan- och byggenheten	8 079	5 438	5 784
Summa	75 841	78 937	82 267

Kommentar till årets resultat

Årets resultat för kommunstyrelsen blev 3,3 mnkr bättre än budget. De största avvikelserna är lägre lönekostnader 1,4 mnkr där vakanser inte tillsatts under året, lägre kostnader för underhåll inom fastighet 0,8 mnkr, högre bygglovsintäkter 0,6 mnkr, samt flera mindre överskott inom färdtjänst och IT. Förfogandeanslagen utnyttjades inte fullt ut under 2025 och överskottet blev 0,3 mnkr. Under 2025 har kommunen haft ett överskott på bygglovsintäkter vilket är ett trendbrott även om intäkterna är kopplade till ett antal större bygglov.

Lönekostnaderna för 2025 är lägre än budgeterad nivå vilket beror på att vi varit 4-5 årsarbetare lägre än budget under större delen av året. Avtalsrörelsen är på budgeterad nivå för 2025.

Investeringsutfallet om 151,6 mnkr är något högre än 2024. 2025 bör vara toppen på de planerade investeringar som startats och planerats under de senaste åren. En del av dessa kommer fortsätta in ett kvartal i 2026. De utgifter som kommer ske under 2026 är dock avslutande delar och mindre belopp.

Årets verksamhet

Kommunledningsförvaltningen

Boende och besökare

Kommunledningsförvaltningen har under året genomfört beslutet om medborgarbudget. Detta har medfört att i tre tätorter - Udenäs, Mölltorp och Forsvik har kommunens tjänstepersoner och förtroendevalda funnits på plats vid flera tillfällen för att informera och diskutera med kommuninvånare. Medborgarbudgeten har inneburit att förslag från kommuninvånare i dessa tre tätorter har röstats fram och ska genomföras kommande år.

Kanslienheten bidrar till kommunstyrelsens mål genom att ge boende och besökare korrekt och snabb respons när de kontaktar kommunen via e-post, telefon eller e-tjänst. Inkommande e-postmeddelanden ska besvaras inom två arbetsdagar.

Kommunikationsenheten har genomfört en utbildning i klarspråk under hösten 2025. Detta för att språk och innehåll ska utformas utifrån berörd målgrupps behov och förutsättningar.

Näringslivet visar upp nöjdare siffror avseende företagsklimatet i kommunen och under våren presenterade Svenskt Näringsliv Karlsborg som årets raket när det gällde det sammanfattande omdömet. Ett flertal aktiviteter har tillkommit och utvecklats för en ökad samverkan mellan kommun och näringsliv.

Arbetsmarknadsenheten har drivit Second hand både som ett besöksmål och som en möjlighet för personer i ekonomisk utsatthet att handla billiga kläder och saker. Medlen som kommer in genom försäljningen av skänkta varor har möjliggjort att personer, som tidigare varit beroende av ekonomiskt bistånd eller riskerat att bli det, kan anställas.

Ekonomi

Under året har det varit prioriterat att öka fokuset på den långsiktiga ekonomin. Skatteunderlaget ökar just nu inte i samma omfattning som kostnaderna ökar och resultatet viker till följd av detta. För att säkra en långsiktig ekonomi i balans krävs fokus på resultatet för att klara kommunens åtagande. Demografin kommer bli en större utmaning framåt där det sannolikt kommer behöva prioriteras om medel mellan olika verksamheter.

Medarbetare

Under året har HR-enhetens fokus till stor del legat på att arbeta med att sänka sjukfrånvaron. HR-ronder har genomförts i flera verksamheter och deltagande vid omtankesamtal samt vid planerade rehabiliteringsåtgärder. Kommunledningens chefer har fått utbildning i hälsomedvetet ledarskap och samtliga chefer och skyddsombud i kommunen har fått utbildning i friskfaktorer tillsammans med Sunt Arbetsliv.

Samhällsutveckling

Invånarantalet har fluktuerat under året. Fram till september månad var inflyttningen stor medan det visar på en nedgång i slutet av året. Det har anordnats två nyinflyttarträffar under året som var mer välbesökta än tidigare år.

Utveckling av antal e-tjänster och användandet av dessa har ökat under året. Kanslienheten har samverkat med Hjo och Tibro för att komma fram till en gemensam lösning på e-arkivfrågan.

Arbetsmarknadsenheten har arbetat aktivt med att göra naturturismen mer hållbar. Detta har gjorts genom att tillverka, placera ut och fylla på så kallade påsholkar. Ved har löpande fyllts på när det gäller de grillplatser som annars belastar omgivande natur hårt. Flera grillplatser har restaurerats och flera olika leder har underhållits.

Enligt de senaste arbetslöshetssiffrorna (dec 2025) så är Karlsborg fortsatt bäst i Skaraborg. Arbetslösheten ligger på 4,2%, att jämföra med riket 6,8%, Västra Götaland 6,3% och Skaraborg 5,4%.

Det brottsförebyggande arbetet har bedrivits i BRÅ (Brottsförebyggande rådet) och i Lilla BRÅ som är den mer operativa delen av arbetet. En handlingsplan är framtagen där trafiken och insatser utifrån barn och unga är de områden som prioriteras. Under ett antal veckor efter midsommar fanns en trygghetsvaktare tillgänglig fredags- och lördagskvällar och nätter för att stärka tryggheten i samhället. Den trygghetsundersökning som polisen genomfört i Karlsborg visar på trygga kommuninvånare, det enda som sticker ut är störande trafik med hög musik.

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Under året har samhällsbyggnadsförvaltningen genomfört ett stort antal insatser som direkt påverkar boende och besökare. Investeringar i skolor, förskolor, äldreomsorg, idrotts- och kulturmiljöer har bidragit till ökad tillgänglighet, trygghet och attraktivitet. Nya Strandskolan stod klar för inflyttning under hösten, vilket

markerar ett viktigt steg i utvecklingen av moderna och hållbara utbildningsmiljöer.

Kostenheten bidrar till hållbara och likvärdiga måltider inom förskola, skola och äldreomsorg. En hög andel närproducerade och svenska livsmedel stärker både lokal ekonomi och klimatnytta. Arbetet med behovsanpassad kost och förbättrad måltidsmiljö bidrar till ökad inkludering och livskvalitet, särskilt för barn, unga och äldre.

Lokalvårdsenheten har genom pooltjänster och investeringar i ny utrustning bidragit till ökad trygghet och kvalitet i kommunens lokaler, även vid personalfrånvaro. En jämn och hög städkvalitet är en viktig del av upplevelsen för både verksamheter och besökare.

Samhällsutveckling

Samhällsutvecklingen i Karlsborg präglas av långsiktighet, hållbarhet och samverkan.





Lokalförsörjningsplanen uppdateras för att möta framtida behov och befolkningsförändringar, vilket ger bättre beslutsunderlag och effektivare användning av kommunens lokaler.









Miljö- och klimatarbetet är integrerat i flera verksamheter. Energieffektiviseringar, förnybar el, miljöklassade nybyggnationer och cirkulär användning av möbler bidrar till minskad klimatpåverkan samt arbetet med minskat matsvinn.

Kommunen har också strukturerat återrapporteringen av klimatlöftena och tagit fram en nuläges- och gapanalys. Workshops har hållits med invånare och verksamheter, och samverkan pågår med Skaraborgs kommunalförbund och andra aktörer.

Utveckling av infrastruktur, VA-nät, parker, lekplatser och offentliga miljöer bidrar till ökad trygghet och tillgänglighet i hela kommunen. Skogs- och grönområden sköts med hänsyn till både säkerhet, naturvärden och närboendes upplevelse.







Styrkort





Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.	 KLF: Hela Karlsborgs kommun ska vara en välkommande kommun som erbjuder möjlighet till inflytande och inkludering	 Kommunen ska genomföra minst 1 medborgardialog per halvår. (antal)	6	2
			 Svarstid vid kontakt via e-post. (%)	94	90
			 Svarskvalitet vid kontakt via e-post. (%)	100	80

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrta	Utfall	Målvärde
		dering			
		 SBF: Hela Karlsborgs kommun ska vara en välskött kommun som genomför satsningar och utveckling i hela kommunen	 Mätning av städskvalitet. (%)	0	80
			 Åter- och nyplantering av träd på kommunal mark. (antal)	16	10
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.	 KLF: Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medborgare och näringsliv.	 Antalet inköp från det lokala näringslivet ska öka. (antal)	8	7
			 Antal prenumeranter av nyheter på webben. (antal)	0	102
		 SBF: Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medb	 Antalet genomförda medborgardialoger mäts. (antal)	3	1

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde	
		orgar e och närin gsliv som bidrar till attrak tiva livsm iljöer.				
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.	● Kommunstyrelsens resultat ska vara i balans med budgetet.	●	Årsprognos vid delår och utfall vid bokslut (tkr)	3 330	0
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.	● KS: Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.	●	Medarbetarenkät HME (index)	83,5	80
			■	Ökat heltidsarbete (%)	89,9	90
			■	Stabil frisknärvår (%)	55,5	90
			●	Stabil personalomsättning (%)	7,4	10
			●	Hälsosamt antal medarbetare. (antal)	7,7	25
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.	■ KLF: Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för att fler ska kunna och	●	Nyinflyttaträff ska anordnas varje halvår (antal)	2	2
			■	Karlsborgs kommun har ökat med 75 personer. (antal)	22	75
			●	Kommunledningsför	2	2

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		vilja bo, verka och besöka kommunen.	valtningen ska delta i minst två evenemang för kommuninvånare och besökare. (antal)		
		■ SBF: Karlsborgs kommun ska erbjuda möjlighet till attraktiva boenden av olika slag samt platser för ett livskraftigt företagande.	■ Antal byggda bostäder/år. (antal)	8	24
	Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.	● KLF: Karlsborgs kommuninvånare ska känna tillit till kommunens styrning och verksamheter samt upple	● Karlsborgs kommuns invånare ska känna förtroende för att alla beslut i KS publiceras inom en vecka. (%)	100	90
		■ Ingångna avtal med näringslivet ska anslås. (%)	0	100	
		● Karlsborgs invånare	91	90	

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		va trygghet i hela samhället.	ska känna sig trygga utomhus när det är mörkt i området där de bor. (%)		
			 Antal brott avseende våld i nära relation ska minska. (antal)	10	9
			 Antalet personer som påträffas rattonyktra av alkohol eller droger ska minska. (antal)	12	18
		 SBF: Skapa trygga bostads- och livsmiljöer där trygghet stärks samt tillgänglighet ska genomföras utifrån många av offentliga miljöer	 Anmälda brott om skadegörelse (antal/1000 invånare)	4,6	5
		 KLF: Karls	 Kommunledningsför	2	2

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtalet	Utfall	Målvärde
	Ett hållbart Karlsborg.	borgs kommun ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun med Agenda 2030 i fokus.	valtningen ska varje halvår genomföra minst en aktivitet som leder till en miljömässigt mer hållbar förvaltning. (Antal)		
 Antalet personer som inte är tillgängliga för arbetsmarknaden ska minska. (antal)			427	413	
		SBF: Karlsborgs kommun ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun med Agenda 2030 i fokus.	 Samhällsbyggnadsförvaltningen ska varje halvår genomföra minst en aktivitet som leder till en miljömässigt mer hållbar förvaltning. (antal)		1
			 Energiförbrukning (kWh)	160	153

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Hela Karlsborgs kommun ska vara en välkomnande kommun som erbjuder möjlighet till inflytande och inkludering

Målet nått

1. Medborgardialoger har genomförts i tre tätorter vid totalt sex tillfällen. Dessa har varit med inriktning på medborgarbudget. Målet är nått
2. E-post besvaras inom det tidsperspektiv som gäller. Målet är nått
3. De svar som ges via e-post är såväl informationsrika samt innehåller kontaktuppgifter. Målet är nått

Hela Karlsborgs kommun ska vara en välskött kommun som genomför satsningar och utveckling i hela kommunen

1. Mätning av städskvalitet (%) Lokalvårdsenheten har under året haft en del sjukskrivningar i ledningen som har inneburit att arbetet med att mäta städskvalitet har fått stå tillbaka och inte kunnat slutföras som planerat. Målet nås inte
2. Åter- och nyplantering av träd på kommunal mark. Målet är nått

Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medborgare och näringsliv.

Målet ej nått

1. Antalet slutna avtal med näringslivet ska öka och så har skett om än i liten omfattning.

Målet är nått

2. Antalet prenumerationer på Webben ska öka. Detta är ännu ej genomfört varför det inte kan mätas. Målet nås inte.

Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för engagerade medborgare och näringsliv som bidrar till attraktiva livsmiljöer.

1. Antal genomförda medborgardialoger mäts. Målet är nått

Kommunstyrelsens resultat ska vara i balans med budget.

1. Resultatet uppgår till 3 301 tkr - Målet är nått

Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare.

Underlaget baseras på en sammanslagning av Kommunlednings- och Samhällsbyggnadsförvaltningen - Målet är nått

1. Medarbetarenkäten visar ett högre resultat än förra året - Målet är nått
2. Ökat heltidsarbete ligger på 89,9 vilket inte riktigt når upp till målet. Några har av familjescäl arbetat med nedsättning av tjänst. Målet nås inte
3. Under året har HR arbetat med sjukfrånvaron i enheten tillsammans med chefer men trots detta ligger vi lågt avseende frisknärvaro. Frisknärvaro mäts utifrån andelen medarbetare som har fem sjukdagar eller färre per helår. Målet nås inte
4. Omsättningen av personal inom Kommunledningsförvaltningen har varit stabil och ligger idag på 7,4% Målet är nått
5. Hälsosamt antal medarbetare -Medelvärde för båda förvaltningarna 7,7 men variationen är stor. Allt från 0 medarbetare till 25. Målet är nått

Karlsborgs kommun ska skapa förutsättningar för att fler ska kunna och vilja bo, verka och besöka kommunen.

Målet är ej nått

Bedömningen görs utifrån befolkningstalets viktning och bristen på bostadsbyggande.

1. Nyinflyttarträff har anordnats vid två tillfällen under året och där fler och fler anmäler sig för att få information om kommunen. Målet är nått

2. Det sker en utflyttning i slutet av året som medför att ökningen inte blir större än 22 personer.

Målet nås inte

3. Under året har kommunledningsförvaltningen medverkat vid nationaldagsfirandet och under Bondens marknad. Målet är nått

Karlsborgs kommun ska erbjuda möjlighet till attraktiva boenden av olika slag samt platser för ett livskraftigt företagande.

1. Antal byggda bostäder/år. Under de planeringsförutsättningar som gäller för närvarande då Försvarsmakten inte tillåter nya detaljplaner för bostäder inom riksintressets påverkansområde är målet inte möjligt att nå. Målet nås inte

Karlsborgs kommuns invånare ska känna tillit till kommunens styrning och verksamheter samt uppleva trygghet i hela samhället.

Målet nått

1. Samtliga beslut som tas i kommunstyrelsen ska publiceras inom en vecka vilket också genomförs- Målet är nått
2. Trygghet utomhus - I den här mätningen väljer vi att följa www.sverigeskommunranking.se och där ligger Karlsborg på plats 7 i Sverige vad gäller trygghet. Poängen är beräknad till 91 vilket är det som vi angett som siffervärde.
Från och med i år är vi anslutna till polisens trygghetsmätningar och kan utifrån den statistiken följa antalet som känner sig otrygga ute när det är mörkt.
Under 2025 upplevde 84% av de svarande att de känner sig trygga ute ensamma under sena kvällar och 6% känner sig otrygga. Målet är nått
3. Under året har inte ingångna avtal presenterats under en och samma rubrik på webben, däremot finns det ingångna avtal med kommunens entreprenörer. Målet nås inte
4. Förare som är alkohol eller drogpåverkade personer är totalt 12 vilket är en minskning mot förra året. 7 personer är gripna för rattfylleri och 5 personer för drograttfylleri. Målet är nått
5. Våld i nära relationer - Statistik inhämtad av polisen som använder benämningen våld i parrelation och där våldsbrotten uppgick till 6 stycken och ofredande mot individ till 4 st så sammanlagt 10. Målet nås inte

Samhällsbyggnadsförvaltningen:

Skapa trygga bostads-och livsmiljöer där trygghetstänk samt tillgänglighet ska genomsyra all utformning av offentliga miljöer

Anmälda brott om skadegörelse (antal/10 000 inv.) Målet är nått

Karlsborgs kommun ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun med Agenda 2030 i fokus.

1. Samhällsbyggnadsförvaltningen ska varje halvår genomföra minst en aktivitet som leder till en miljömässigt mer hållbar förvaltning. Inom arbetet med ett Hållbart Karlsborg har under året hållits tre medborgardialoger i samverkan med kommunalförbund och föreningar i Karlsborg. Målet är nått
2. Energiförbrukning.
Den något högre förbrukningen än förväntat kan förklaras av att flera större byggprojekt har pågått under perioden, vilket försvårar möjligheten att göra en helt rättvisande bedömning av kommunens nyckeltal. Målet nås inte.
3. Kommunledningsförvaltningen ska genomföra minst två aktiviteter under året som leder till en miljömässigt mer hållbar förvaltning. Under året har det anordnats en aktivitet kopplat till förmåncyklar och en aktivitet kopplat till renhållning och skräpplockning. Målet är nått
4. Antalet personer som inte är tillgängliga för arbetsmarknaden ska minska och detta mäts i helårsekvivalenter. (räknas om till heltidsanställningar)
En ökning har skett men det är oklart om det kan kopplas till ändringar i pensionsålder som i sin tur påverkar beräkningsunderlaget. Siffrorna 2025 fluktuerar - från 407-546 personer. Noteras bör att Karlsborg har en låg arbetslöshet. Målet nås inte

Utvecklingstendenser

Boende och besökare

När det gäller att klara sig själv vid händelse av kris eller höjd beredskap betonas vikten av självhushåll upp till en vecka (sju dagar). Kommunal verksamhet skall vara självförsörjande i två veckor (14 dagar) och kunna klara av upp till tre månader under mycket svåra förhållanden. Finansiering gällande beredskapsställande av kommunala skyddsrum är fortfarande oklar och skall undersökas vidare som en del av befolkningsskyddet, här spelar MCF (Myndigheten för civilt försvar) en nyckelroll i detta arbete gällande ersättning samt tidsram. Vetskap om kommunens informationspunkter har fortsatt att spridits och koncept för

mobila trygghetspunkter är under framtagande.

Genom att tillgängliggöra information skapas en stabil och säker grund att vila kommunens beslut och vägval på. Det ska genomföras på sådana sätt att så många som möjligt kan ta del av och förstå den. Genom kommunikation byggs kommunens trovärdighet i sin helhet - i planering, inför beslutsfattande och inte minst i genomförandet.

Besöksnäringen kommer att vara fortsatt viktig för Karlsborg och med tanke på klimatförändringar finns anledning att tro att turistströmmarna kommer att fortsätta att öka och med det trycket på naturen. Arbetsmarknadsenheten (AME) kommer 2026 att jobba vidare med att möta behoven. Nya idéer testas för att skapa tydliga förväntansbilder och styra beteenden i önskad riktning. AME vill på ett konkret sätt bidra till att tillhandahålla säkra, hållbara och inbjudande miljöer för att vara i naturen.

Under kommande år vill kanslienheten utveckla en e-tjänst för begäran om allmän handling för att underlätta för allmänheten att få ut handlingar skyndsamt.

Ekonomi

Ökat fokus framåt på att klara finansiella åtaganden när skatteunderlaget inte ökat lika mycket som kostnaderna stigit vilket inneburit att det krävts besparingar för att klara ett resultat samt att säkerhetsställa att betalningsplaner hålls för att klara låneåtaganden. Kommunen kommer behöva öka fokuseringen på de demografiska frågorna samt hur detta påverka de resurser vi förbrukar.

Medarbetare

Under 2026 fortsätter arbetet med att sänka sjukfrånvaron samt ett aktivt arbete med introduktion och uppföljning av de nya chefer som tillkommit under 2025.

EU:s lönetransparensdirektiv kommer att kräva en del resurser och kompetensutveckling både för HR-enheten och för samtliga chefer i kommunkoncernen under året.

Efter att valet är genomfört i september kommer kanslienheten satsa på att introducera och utbilda nya förtroendevalda.

Kommunikationsenheten påbörjar införandet av nytt intranät, vilket bidrar till en enklare informationshantering hos medarbetarna och där är samtliga förvaltningar delaktiga.

AI har sedan en tid tillbaka gjort sitt inträde inom kommunikationsområdet och detta ställer krav på kommunens förmåga att använda och värdera AI-genererat innehåll på ett säkert och effektivt sätt. Därför behövs kontinuerlig kompetensutveckling och även styrande rutiner och riktlinjer som kan ge stöd och vägledning för organisationens medarbetare.

Samhällsutveckling

Kanslienheten har tillförts rollen som digitaliseringssamordnare, vilket innebär att arbetet med aktiviteter i SKR handslaget (Säker digital kommunikation SDK, säkra meddelanden, digital post mm) prioriteras. Detta kommer främst ske inom samverkanskonstellationen Ö4 (Skövde, Hjo, Tibro och Karlsborg), men även internt i kommunens egna förvaltningar.

2026-01-01 tar kanslienheten över rollen som dataskyddsombud eftersom tjänsteköpsavtal sagts upp med Skövde kommun. Genom att ha ett eget dataskyddsombud kommer arbetet med GDPR-frågor kunna intensifieras.

Anslutningsprocessen till kommunalförbundet Sydarkivera kommer påbörjas under 2026 där kanslienheten kommer ha en samordnande funktion.

Arbetet med att "driftsäkra" kommunen kommer att fortsätta och med fokus på kommunala bolag. Övningar kopplat till stabsorganisationen kommer genomföras under 2026 och krigsorganisation bedöms vara klar under innevarande år.

Idag sker samverkan med socialtjänsten runt en del av de människor som har försörjningsstöd. Vad nya socialtjänstlagen och de genomgripande förändringarna runt aktivitetskravsreformen konkret innebär kommer att uppta mycket tid och tankekraft under 2026.

Verksamhetsmått

	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Parkenheten			
Grönyta, antal m ² (ca)	300 000	300 000	300 000
Nettokostnad/ m ² , kr	13,53	13,45	15,06
Fastighetsenheten (exkl. Forsviks industriminne)			
El, kwh/m ²	69	65	65
Uppvärmning, kwh/m ²	92	95	83
Totalt kwh/m ²	161	160	148
Jfr Västra Götalandsregionen kWh/m ²	153	148	153
VA-enheten			
Antal anläggningar, st	2 284	2 290	2 270
Producerad vattenmängd, m ³	648 419	586 181	650 000
Kostenheten			
Antal lunchportioner till skolor, st	104 132	103 010	95 303
Antal lunchportioner till socialnämndens verksamheter, st	31 736	32 995	32 583

Mer förbrukning än förväntat

Den totala, normalårskorrigerade energianvändningen per lokalyta (bruksarea, BRA) i kommunens egna lokaler är något högre än förväntat. Avvikelsen bedöms främst bero på att flera större byggprojekt har pågått under perioden, vilket påverkar energianvändningen och försvårar en helt jämförbar bedömning av nyckeltalet.

Trots detta är förbrukningen i förhållande till budgeten i balans.

Årsredovisning 2025

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
OBS! Byt till nämndens namn vid export	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Styrkort.....	6
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse.....	11
Utvecklingstendenser	11
Verksamhetsmått	12

Verksamhetsberättelse

Kultur- och fritidsnämnden

Nämndsordförande:	Inger Larsson
Förvaltningschef:	Amanda Alexandersson
Antal årsarbetare:	16,01

Uppdrag

Uppdrag

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för den kommunala kultur- och fritidsverksamheten samt stöder och samordnar övrig kultur- och fritidsverksamhet i kommunen. Nämnden verkar för samarbete inom verksamhetsområdet med andra kommuner och regionala instanser (Västra Götalandsregionen, Skaraborgs kommunalförbund) samt ansvarar för att verksamheten bidrar till att skapa ett gott liv för kommuninvånarna och därmed en attraktiv kommun.

Kultur- och fritidsnämndens uppdrag är att bedriva biblioteksverksamhet enligt bibliotekslagen, vara huvudman för kulturskolan, fritidsgårdsverksamheten samt för kommunens träffpunkter. Kultur- och fritidsnämnden ska erbjuda ett brett kulturutbud samt programverksamhet för alla åldrar. Vidare ska nämnden ansvara för konstnärlig utsmyckning i kommunens fastigheter och vara rådgivande när det gäller offentlig miljö. Nämnden ska ansvara för att tillgängliggöra kulturarvet i samarbete med lokala aktörer. Nämnden ska även tillse att viktiga kulturmiljöer och byggnader tas tillvara enligt gällande rekommendationer.

Kultur- och fritidsnämndens uppdrag innebär att fördela och hyra ut kommunens lokaler och anläggningar till idrottsföreningar och allmänheten. Nämnden ansvarar för att upplåta lokaler för skolans gymnastik- och idrottsundervisning samt bedriva simundervisning och erbjuda allmänt bad. Vidare ska nämnden ansvara för stöd och samarbete med föreningslivet och studieförbunden vilket även inbegriper att administrera ekonomiska bidrag enligt gällande regler samt upprätthålla ett föreningsregister och en bokningsfunktion på kommunens webbplats. Nämnden ansvarar även för samordning av friluftslivet i kommunen och att tillsammans med andra verksamheter främja besöksnäringen i kommunen. Nämnden har också uppdraget att verka för kommunens folkhälsoperspektiv. Från och med 2025 ansvarar nämnden för kommunens folkhälsostategi.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	3 941	4 503	4 410	93
Summa intäkter	3 941	4 503	4 410	93
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	25 581	27 999	28 150	151
-varav personalkostnader	11 937	12 596	13 312	716
Verksamhetens nettokostnader	21 640	23 496	23 740	244
Kommunbidrag	22 080	23 740	23 740	0

Resultat	440	244	0	244
-----------------	------------	------------	----------	------------

Jämförelsetal

Nettokostnad per invånare (kr)	3 081	3 334	3 342
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	4,47	4,71	4,7

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Politisk verksamhet	214	228	264
Lotteriverksamhet	0	-2	-6
Stöd till studieorganisationer	215	200	200
Allmän kulturverksamhet	2 809	3 033	3 218
Bibliotek	5 385	5 665	5 531
Kulturskola	432	391	410
Allmän fritidsverksamhet	1 635	1 233	1 553
Idrotts- och fritidsanläggningar	6 134	6 874	6 576
Fritidsgården Kabysen	2 023	2 236	2 443
Gemensam administration	1 579	1 911	1 789
Seniorverksamhet	1 214	1 535	1 602
Miljö- hälsa och hållbar utveckling (Folkhälsa)	0	192	160
Summa	21 640	23 496	23 740

Kommentar till årets resultat

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott för 2025. Överskottet inom lönekostnader förklaras främst av pensionsavgångar samt vakanser i samband med rekryteringar. Verksamheterna har sammantaget haft en god kostnadskontroll och använt tilldelade medel effektivt.

Årets resultat påverkas positivt av utökad budgetram samt återbetalning av hyror till följd av försenat färdigställande av scen. Samtidigt har kostnader tillkommit avseende bygglov för renovering av stallet i Mölltorp. Underskott kvarstår inom Moliden, kopplat till intäktsbudgeten. Därutöver har konsultkostnader för nytt bokningssystem, som inte var budgeterade, samt generellt ökade IT-kostnader påverkat resultatet.

Nettokostnaden per invånare för kultur- och fritidsverksamheten påverkas av satsningar på större anläggningar såsom ny scen, ny idrottshall samt bygglovs-kostnader för nytt stall. Dessa investeringar innebär samtidigt ett långsiktigt värde för invånarna genom ökad tillgång till trygga, moderna och inkluderande miljöer för kultur, idrott, friluftsliv, social gemenskap och folkhälsa.

Årets verksamhet

Boende/besökare

Tillgänglighet och inkludering

Förvaltningen har under året stärkt tillgänglighet och inkludering genom generösa öppettider, Meröppet, fri tillgång till wifi, publika datorer och digital vägledning via Digidelcentra. Bibliotek och kulturverksamheter fungerar som öppna mötesplatser med hög servicegrad och möjlighet att nyttja lokaler även utanför ordinarie tider. Kulturstugan har erbjudit skapande verksamhet och utställningar för alla åldrar, både i egna lokaler och uppsökande i kommunen. Kabysen och Moliden har varit centrala mötesplatser med ett brett utbud av kultur-, fritids- och idrottsaktiviteter.

Satsningar som "Lugn stund" i lokalen Furan och dans- och sportaktiviteter på Moliden har skapat fler trygga mötesplatser, medan den mobila fritidsledarverksamheten nått ungdomar direkt i deras miljöer. Seniorer har gynnats av generösa öppettider, samordning mellan träffpunkter och aktiviteter styrda av deltagarnas intressen. Införandet av bokningssystemet Rbok har dessutom ökat den digitala mognaden och förenklat hantering av lokaler, aktiviteter och bidrag.

Samverkan

Förvaltningens arbete präglas av nära samverkan med föreningsliv, studieförbund, kulturutövare, kommunens verksamheter, Visit Karlsborg, Västra Götalandsregionen (VGR) och andra aktörer. Under året har bland annat samarbetet med VGRs kulturförvaltning kring Forsviks industriminne formaliserats genom ett samverkansavtal. Kulturverksamheten har genomfört utställningar, workshops, skolkulturaktiviteter och samarbetsprojekt, och invigningen av Scenen Ester har skapat nya möjligheter för samverkan med föreningar och kulturaktörer.

Biblioteken, Kabyssen och Moliden har erbjudit ett brett och varierat utbud i nära dialog med föreningslivet, och föreningsträffar, kulturprogram, naturaktiviteter samt samarbeten med Visit Karlsborg och Länsstyrelsen har ytterligare stärkt kultur- och friluftslivet. Inom folkhälsoarbetet finns etablerad regional och delregional samverkan, och fritidsgårdsverksamheten arbetar med modellen "Kvalitets och kompetens i samverkan" för ökad ungdomsdelaktighet, kompletterat med mobil verksamhet direkt i ungdomars vardagsmiljöer.

Livskvalitet

Seniorverksamheten har fortsatt växa genom Träffpunkterna, Senior Sport School, Solvikens trygghetsboende och Cykla utan ålder. Programmen omfattar rörelse, kultur, musik, hantverk, hälsokurser, hjärt- och lungräddning, utflykter och sociala aktiviteter, med särskilt fokus på att nå äldre som riskerar social isolering. I Forsvik har en ny träffpunkt etablerats och blivit välbesökt. Aktiviteter styrs av deltagarnas intressen och inkluderar även klimatinspirerade inslag. Parallellt har en ny skapande satsning för ungdomar genomförts, vilket har lockat nya målgrupper som i vanliga fall inte deltar i fritidsgårdsverksamhet.

Folkhälsa

Uppföljningen av folkhälsoplanen 2025 visar att arbetet inom samtliga målområden är påbörjat och pågående. Särskilt fokus har legat på barns och ungas lärande och psykiska hälsa, äldreomsorgens aktivitetserbjudanden samt ungdomars delaktighet via elevråd och LUPP (lokal uppföljning av ungdomspolitik). Förebyggande insatser mot ANDTS (alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel), digitalt spelande och exploatering av unga har genomförts, samtidigt som kompetenshöjande insatser för personal och suicidpreventiva aktiviteter i skola, äldreomsorg och föreningsliv har stärkts. Syftet har varit att öka delaktighet, främja hälsa och motverka ensamhet.

Ekonomi

Flera faktorer påverkar förvaltningens ekonomi. Införandet av bokningssystemet Rbok har medfört ökade konsultkostnader som inte fanns med i budgeten, och IT-kostnaderna har generellt ökat. I år har också datautbyten inom bibliotekets verksamhet gjorts. Vakant tid mellan pensionsavgång och nyanställning har bidragit till att personalkostnaderna inte fullt ut nyttjats i budgeten.

Byggnationen på Moliden har begränsat möjligheten att generera intäkter, samtidigt som kostnader för bygglov gällande Scenen Ester och Stallet i Mölltorp belastat ekonomin utan budgettäckning. Reglering av hyreskostnader för scenen på grund av försenat bygge och utökad ram för Kabyssens hyra har däremot delvis kompenserat kostnadsökningarna. Ytterligare fastighetsrelaterade kostnader, såsom brandskydd vid ny träffpunkt i Forsvik, samt felaktig periodisering inom biblioteksverksamheten har också påverkat resultatet.

Sammantaget har dessa faktorer medfört ökade kostnader och temporära utmaningar för förvaltningens budget, men trots detta kan förvaltningen redovisa ett mindre överskott för året

Medarbetare

Under året har förvaltningen genomgått några viktiga personalförändringar. Föreningskonsulent har gått i pension och en ny förvaltningschef har tillträtt. Dessutom har en samordnare för friluftsliv och ideellt engagemang anställts, och en vikarie har rekryterats inom folkhälsa på grund av föräldraledighet. Förändringar stärker förvaltningens kapacitet och kompetens för att möta både nya och pågående uppdrag.


Samhällsutveckling och framåtblick




Kultur- och fritidsförvaltningen fortsätter att utveckla verksamheter som främjar hälsa, delaktighet och livskvalitet för alla åldrar. Kultur, idrott och friluftsliv ses som likvärdiga delar av folkhälsoarbetet, med fokus på likvärdiga förutsättningar vad gäller lokaler, öppettider, resurser och samverkan med föreningsliv, skolor och externa aktörer.

Samarbetet med Visit Karlsborg, näringsliv, regionen och andra kommunala verksamheter ska stärkas, bland annat inom idrottsturism, lägerverksamhet, friluftsliv och evenemang, för att stärka kommunens attraktivitet. Samtidigt behöver arbetssätt utvecklas för att tydligare informera om verksamheter, utbud och lokalbokning.



Målet är att stärka barns och ungas uppväxtvillkor, seniorers aktivitet och sociala gemenskap samt trygga mötesplatser som bidrar till psykisk och fysisk hälsa. Genom samordning, långsiktighet och ökad tillgänglighet ska ett hållbart kultur- och fritidsutbud säkerställas i hela kommunen.

Styrkort

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtalet	Utfall	Målvärde
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.	Kultur- och fritid i Karlsborg ska erbjuda kommunvånarna och besökarna en livsmiljö som främjar god folkhälsa med möjligheter till ett brett kulturutbud, motion, rekreation och friluftsliv.	 80% Nöjda besökare	99 %	80 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrta	Utfall	Målvärde
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.	Kultur- och fritid i Karlsborg ska erbjuda kommunvärderna och besökarna engagerade, servicen inriktade och motiverade personal med ett gott bemötande.	 80% nöjda besökare	99 %	80 %
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.	 Välriktade medel mot verksamheter som utvecklar kommunens kultur, fritids och friluftsliv samt en effektiv ekonomi	 Årsprognos vid delår och utfall vid bokslut (tkr). Målvärdet är ett utfall på +/- 0.	244	0

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde	
		omisk hushållning för en budget i balans				
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.	● Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare	●	Medarbetarenkät	81,7 %	80 %
			●	Ökat heltidsarbete	88,6 %	80 %
			■	Frisk närvaro	74 %	90 %
			●	Stabil personalsättning	5,7 %	8 %
			●	Hälsosamt antal medarbetare per chef	6	15
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.	Genom ökad tillgänglighet och inkludering ska kultur- och fritidsnämnden skapa mötesplatser som bidrar till en ökad livskvalitet samt	●	80% nöjda besökare	99 %	80 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		god folkhälsa för kommunens invånare och besökare.			
	Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.	Genom ökad tillgänglighet och inkludering vill kultur- och fritidsnämnden skapa trygga och inspirerande mötesplatser som bidrar till en ökad livskvalitet samt god folkhälsa för kommunens invånare och besökare.	 80% nöjda besökare	99 %	80 %
	Ett hållbart Karlsborg.	Kultur- och fritidsnämnden	 80% Nöjda	99 %	75 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		<p>den arbetar utifrån kommunens sociala hållbarhetsplan. Därför kommer nämnd och förvaltning att verka för en stärkt kommunikation ut till kommunvärdarna och besökare där kommunen tydligare profilerar och marknadsför vilka förutsättningar som finns i kommunen.</p>	besökare		

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Styrtalet för frisknärvaro uppnås inte under året, med ett utfall på 74 procent jämfört med målvärdet 90 procent. Bedömningen är att den lägre närvaron delvis kan bero på upplevd obalans i arbetsmiljön i vissa delar av verksamheten. Förvaltningen arbetar vidare med arbetsmiljöinsatser och dialog samt ser behov av fortsatt fokus på det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Målet om 80 procent nöjda besökare uppnås i de verksamheter där mätning har genomförts. Mätning har gjorts i Kultur, bibliotek och träffpunktsverksamheterna. För övriga verksamheter (Moliden och Kabyssen) saknas mätbart underlag. Samlad uppföljning indikerar god verksamhet, men en mer heltäckande mätning krävs för att fullt ut säkerställa måluppfyllelsen.

Sammantaget bedöms resultatet visa på en verksamhet som skapar tydlig samhällsnytta för kommunens invånare och besökare. Förvaltningen har bedrivit en bred och efterfrågad verksamhet och samtidigt uppvisat god ekonomisk hushållning av tilldelade medel. Nyckeltalet avseende antal medarbetare per chef indikerar i grunden goda förutsättningar för ledning och styrning. Samtidigt präglas förvaltningen av ett brett och komplext uppdrag inom kultur- och fritidsområdet, där verksamheterna spänner över flera kompetensområden och där förväntningarna från invånare, föreningsliv och samverkansparter är höga och delvis varierande.

Utvecklingstendenser

Boende/besökare

Vi ser en tydlig trend där invånare och besökare efterfrågar fler tillgängliga, flexibla och lättanvända mötesplatser, både fysiska och digitala. Digitaliseringen innebär att e-tjänster, bokningssystem och digital vägledning får en allt större betydelse för delaktighet och tillgänglighet. Samtidigt ökar behovet av sociala och inkluderande arenor, från kultur- och idrottsverksamhet till lågröskelaktiviteter för barn, unga och seniorer. Utvecklingen pekar mot ett behov av att kombinera effektiva digitala lösningar med levande fysiska miljöer som stärker gemenskap, kulturupplevelser, hälsa och trygghet.

Ekonomi

En tydlig utveckling är att förvaltningens ekonomi i allt högre grad påverkas av investeringar i digitala system, anläggningar och nya arbetssätt. Samtidigt ökar behovet av att se över intäktsmodeller, exempelvis kopplat till uthyrning av lokaler, bokningssystem för att skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar. Balansen mellan kostnadseffektivitet och ett attraktivt, tillgängligt utbud blir allt viktigare. Förvaltningen behöver säkerställa att kultur- och fritidsverksamheten är tillgänglig för alla målgrupper, samtidigt som resurserna används effektivt och ekonomin hålls i balans.

Medarbetare

Utvecklingen visar att medarbetarnas roll i allt högre grad handlar om att kombinera verksamhetskompetens med digital förmåga, samverkan och ett tydligt service- och värdskapsperspektiv. Ökade krav på projektledning, samarbete över förvaltningsgränser och samverkan med externa aktörer ställer nya krav på arbetssätt och kompetensutveckling. Förmåga att kommunicera verksamhetens utbud, vägleda invånare och skapa goda upplevelser blir allt viktigare. Ett tillitsbaserat ledarskap med fokus på dialog, flexibilitet och förändringsförmåga är fortsatt avgörande för att möta framtida behov.

Samhällsutveckling

Trenden visar att kultur- och fritidsförvaltningen i allt högre grad fungerar som en navfunktion i kommunens samlade arbete för livskvalitet, folkhälsa och attraktivitet. Kopplingarna mellan kultur, idrott, friluftsliv, skola, föreningsliv och kommunens olika förvaltningar blir tydligare, liksom behovet av att möta förändrade former för ideellt engagemang. Samtidigt ökar kraven på att integrera social och miljömässig hållbarhet i verksamheten. Förvaltningens roll utvecklas mot att vara samlande, möjliggörande och utvecklingsinriktad, med fokus på att skapa långsiktigt attraktiva och inkluderande livsmiljöer för både invånare och besökare.

Verksamhetsmått

	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Bibliotek och filialer			
Besök/år	29 200	29 300	45 000
Utlån/år	43 372	43 434	45 000
Fritid			
Antal badande/år, Moliden	19 050	15 561	20 000
Antal aktiva utövare/år, Moliden	25 915	28 500	30 000
Antal besökare/år, Moliden	4 250	4 500	10 000
Kulturstugan			
Kulturskolan	1 370	1 199	3 000
Antal elever vårterminen	52	50	60
Antal elever höstterminen	37	54	60

Årsredovisning 2025

Byggnadsnämnden

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
OBS! Byt till nämndens namn vid export	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Styrkort.....	4
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse.....	7
Utvecklingstendenser	7
Verksamhetsmått	7

Verksamhetsberättelse

Byggnadsnämnden

Nämndsordförande:	Anders Lundgren
Förvaltningschef:	Håkan Karlsson
Antal årsarbetare:	0

Uppdrag

Byggnadsnämnden ansvarar för tillsyn och myndighetsutövning gällande plan- och bygglovsverksamhet och strandskydd. Verksamheten styrs i hög grad av gällande lagstiftning. Nämnden har ansvar för kommunens MBK-verksamhet (mätning, beräkning och kartframställning). Fastställande och registrering av namn på gator, kvarter, lägesadresser på fastigheter ligger på nämndens ansvar. Nämnden har även funktionen som kommunens trafiknämnd, vilket bland annat innefattar att besluta om lokala trafikföreskrifter och parkeringstillstånd. Plan- och byggenhetens personal, som ingår i kommunstyrelsen, finns till nämndens förfogande.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	260	284	387	103
-varav personalkostnader	244	272	292	20
Verksamhetens nettokostnader	260	284	387	103
Kommunbidrag	377	387	387	
Resultat	117	103	0	103
Jämförelsetal				
Nettokostnad per invånare (kr)	37	40	55	
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	0,05	0,06	0,08	

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Byggnadsnämnd	260	284	387
Summa	260	284	387

Kommentar till årets resultat

Byggnadsnämndens resultat avser endast den politiska verksamheten. Plan- och byggenhetens verksamhetsbudget ligger under kommunstyrelsen. Resultat för byggnadsnämnden år 2025 är 103 tkr. Orsaken är mindre kostnader för IT och avgifter för kurser än budgeterat.

Årets verksamhet

Boende/besökare

Plan- och byggenheten har tillhandahållit en bra och snabb service till bygglovssökande. Under delåret har 93 bygglov och 63 anmälningsärenden beviljats. 2024 hanterades under motsvarande period 47 bygglov och 28 anmälningsärenden.

Arbetet pågår med en detaljplan för småhusbebyggelse i Kruthusområdet norr och en detaljplan för småhusbebyggelse vid Idrottsgatan i Mölltorp. Arbete pågår även med en detaljplan för industri vid Åsens industriområde samt med en mindre plan vid kyrkogården vid Flottiljvägen för att möjliggöra en parkeringsplats för Försvarmaktens verksamhet.

Arbetet med den nya översiktsplanen har under perioden inneburit en stor arbetsinsats för verksamheten. På grund av de riksintressen för totalförsvarets militära del som finns i Karlsborg har planprocessen varit komplicerad och vi har tvingats dela upp samrådet i två delar. Ett första samråd som hållits med Försvarmakten och Länsstyrelsen. Ett andra brett samråd genomförs från den 7 januari till den 7 mars. Det breda samrådet vänder sig till övriga berörda myndigheter, organisationer och medborgare. Detta har lett till att tidplanen för framtagandet av en ny översiktsplan nu är försenad med ett år.

Ekonomi

Budgeten för byggnadsnämnden omfattar endast den politiska verksamheten. Kostnader för personal och övrig verksamhet ligger i samhällsbyggnadsförvaltningens budget under kommunstyrelsen.

Byggnadsnämndens budget är i balans.

Medarbetare

Se kommunstyrelsen.



Samhällsutveckling









För att Karlsborg ska fortsätta att vara en attraktiv kommun för både boende och besökare och för att möta de utvecklingskrav som samhället står inför krävs en fortsatt hög planberedskap. En framtida planering för nya bostäder krävs avseende både villabebyggelse och flerfamiljshus.



För att ge förutsättningar att invånarantalet i Karlsborg ska öka till 8 000 fram till 2035 krävs att bostadsbyggandet ökar. Arbetet med en ny översiktsplan samt framtagandet av en bostadsförsörjningsstrategi är viktiga delar för att ge förutsättningar till ett ökat byggande i kommunen.

Boverket beslutade om nya byggregler (BBR) som gäller från 1 juli. Från den 1 december gäller nya förändringar i plan- och bygglagen som kommer påverka bygglovshandlingen samt möjligheterna till byggnation i Karlsborgs kommun med hänsyn till riksintressen för totalförsvarets militära del.

Styrkort

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.	 BN:F rämja mångfald, hållbarhet och utvec	 Genomföra enkäter och möten (%)	85	80

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde	
		kling av bebyggelse i samtliga tätorter och landsbygd				
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.	 BN: Genomföra medborgardialoger om samhällsplanering och bygglov.		Antalet genomförda medborgardialoger mäts (antal)	3	1
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.	 Byggnadsnämndens budget ska vara i balans.		Årsprognos vid delår och utfall vid bokslut (tkr).	130	0
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.					
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.	 BN: Möjliggöra för 300 nya bostäder fram till 2035 (25 bostäder/år).		Antalet nya byggrätter i antagna detaljplaner. (antal)	2	13
	Karlsborg ska behålla	 BN: Skap		Andel som	91	85

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrta	Utfall	Målvärde
	topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.	a trygg a bostads- och livsmiljöer där trygghet ska genomföras av offentliga miljöer.		känner sig ganska (eller mycket) trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute (%)	
	Ett hållbart Karlsborg.	 Byggnadsnämnden ska främja en god byggd miljö som ska bidra till ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbart Karlsborg.		Arbeta efter det svenska miljömålet "God byggd miljö"	1 1

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Av de sex mål som mäts har fem uppnåtts.

Antalet nya byggrätter för bostäder i nya planer har inte uppgått till målet om 13 st. Då kommunen har svårt att kunna planlägga nya områden för bostadsbebyggelse med hänsyn till totalförsvarets militära del har det inte funnits möjlighet till att uppnå målet

Utvecklingstendenser

Antalet bygglov och anmälningsärenden har ökat jämfört med föregående år vilket kan vara ett tecken på att konjekturen är på väg att marknaden vågar investera i nybyggnationer samt till- och ombyggnationer.

För att målet om 8 000 invånare i Karlsborg 2035 ska kunna nås krävs ett ökat bostadsbyggande. Framtagandet av en ny översiktsplan och den antagna bostadsförsörjningsstrategin kommer ge verktyg i detta arbete.

Verksamhetsmätt

	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Antal beviljade bygglov och rivningslov	75	93	108

Årsredovisning 2025

Barn- och utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
OBS! Byt till nämndens namn vid export	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Styrkort.....	5
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse.....	8
Utvecklingstendenser	8
Verksamhetsmått.....	9

Verksamhetsberättelse

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndsordförande:	Staffan Myrsell
Förvaltningschef:	Kicki Benerdal
Antal årsarbetare:	154

Uppdrag

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för styrning och uppföljning av kommunens barn- och utbildningsverksamhet. Verksamheten ska bedrivas i enlighet med lagar, nationella styrdokument samt mål och reglementen som fastställts av kommunfullmäktige. Nämndens arbete ska ske i enlighet med riktlinjerna i kommunallagen om god ekonomisk hushållning. Förutom ansvaret för förskola och utbildningsverksamhet ansvarar nämnden för Barn- och elevhälsan som inrymmer öppna förskolan vid Familjecentralen. Nämnden ansvarar även för uppföljning av ungdomar under 20 år som inte studerar i gymnasieskolan eller är i annan sysselsättning.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	91 864	88 862	88 345	517
Summa intäkter	91 864	88 862	88 345	517
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	286 516	289 453	290 968	1 515
-varav personalkostnader	104 881	104 729	102 923	-1 806
Verksamhetens nettokostnader	194 652	200 591	202 623	2 032
Kommunbidrag	191 805	202 623	202 623	
Resultat	-2 847	2 032	0	2 032
Jämförelsetal				
Nettokostnad per invånare (kr)	27 216	28 465	28 406	
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	40,18	40,22	40,20	

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Nämnd och styrelse	435	405	531
Familjecentral	1 289	955	1 357
Förskoleverksamhet	44 757	44 867	43 980

Fritidshem	11 963	13 404	11 630
Förskoleklass	4 582	5 123	5 767
Grundskola	73 312	75 927	77 415
Anpassad grundskola	6 464	6 926	8 377
Gymnasieskola	32 934	34 355	35 416
Anpassad gymnasieskola	3 005	2 059	2 184
Komvux	6 207	6 351	7 040
Centralt placerad verksamhet	9 704	10 219	8 926
Kommunbidrag	-191 805	-202 623	-202 623
Summa	-2 847	2 032	0

Kommentar till årets resultat

Barn- och utbildningsnämnden gör totalt sett ett positivt resultat år 2025, plus 2032 tkr.

Centralt placerad verksamhet gör dock ett underskott (-1294 tkr). Där kostnader för BUN-förvaltningen och övergripande kostnader för utbildning blir 245 tkr högre än budget. Övriga centralt placerade verksamheter som går med underskott är barn- och elevhälsochef (-348 tkr) och kostnaderna för IT driften till Skövde (-658 tkr). Även förskolan gör ett underskott då barnantalen sjunker (-1052 tkr), men tack vare högre intäkter från IKE och lägre kostnader inom barn och elevhälsan är det totala underskottet för förskolan något lägre (-887 tkr). Underskottet för fritidshemmen beror huvudsakligen på att hela budgeten för extra ordinärt stöd ligger på grundskolan men har även delvis används inom fritidshemmen (-2051 tkr), det totala underskottet för fritidshemmen är totalt dock något lägre (-1789 tkr) bland annat tack vare intäkter från interkommunal ersättning.

Familjecentralen har genom ett samarbetsavtal fått in extra intäkter vilket bidragit till ett positivt resultat (+402 tkr). Grundskolan som helhet uppvisar ett positivt resultat, huvudsakligen till följd av lägre kostnader för assistenter. Den budgeterade kostnaden för assistenter ligger på grundskolan men har även används inom fritidshemmen, vilket bidrar till ett överskott inom grundskolan (+2514 tkr). Verksamheten inom åk 7-9 uppvisar också ett överskott (+543 tkr). Gymnasieskolan har ökade kostnader för undervisning i egen regi (-848 tkr), medan kostnaden för köp av verksamhet blev lägre än budget (+1505 tkr). Under hösten minskades elevantalet inom gymnasieskolans nationella program med 10 elever, detta på grund av utflytt från kommunen och avhopp. Anpassad verksamhet inom både grundskola och gymnasieskola blev lägre då elever skrevs ut, valde att avsluta och aldrig påbörjade sin skolgång. Inom anpassad grundskola påverkade även högre statsbidrag resultatet positivt (+909 tkr).

Årets verksamhet

Boende/besökare

Förskole-, skol- och utbildningsverksamheterna uppvisar sammantaget god kvalitet, hög trivsel och trygghet bland barn, elever och vårdnadshavare. Förskolan visar goda resultat i både medborgarundersökning och medarbetarenkät. Även interna enkäter riktade till vårdnadshavare och äldre barn visar på hög nöjdhet. Ett fortsatt utvecklingsområde är att öka vårdnadshavarnas svarsfrekvens i dessa undersökningar.

Barnantalet inom förskolan följer en årlig variation med lägre beläggning under hösten och ökning fram mot sommaren. Vid årets slut fanns ett överintag på vissa enheter, medan andra hade lediga platser. Grundskolans elever uppger i hög grad att de trivs och känner sig trygga, och inom anpassad grundskola råder god inkludering där elever deltar i grundskolans aktiviteter när förutsättningar finns.

Inom gymnasieskola, introduktionsprogram (IM) och kommunalt aktivitetsansvar (KAA) har arbetet med uppföljning och kontakt med ungdomar stärkts genom en anställning av en ungdomstödjare. Vuxenutbildningen visar stabil efterfrågan på Svenska för invandrare (SFI) men också ökande behov. Inom den gymnasiala vuxenutbildningen ser vi en ökning av antalet ungdomar som inte fått en gymnasieexamen. Fler elever än tidigare behöver stöd och vi ser ett stort behov av elevhälsa som idag inte finns på Vuxenutbildningen.

Ekonomi

Det ekonomiska resultatet för året är positivt. Verksamheten har under året präglats av både investeringar i lokaler och effektiviseringar i drift. Nya och ombyggda skolbyggnader, såsom Strandskolan och Carl Johanskolan, innebär långsiktiga investeringar i ändamålsenliga och moderna lärmiljöer. Den planerade förskolan Skogsglantan beviljades bygglov under året, vilket dock har överklagats och kan påverka genomförandet framöver.

Inom barn- och elevhälsan har det skolsociala teamet etablerats med delvis statlig finansiering, vilket möjliggjort förstärkta insatser utan full kostnadsökning för kommunen. Vuxenutbildningen har utökat närdistansutbudet för att möta ökad efterfrågan på ett kostnadseffektivt sätt.

Medarbetare

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö har varit prioriterade områden under året. Inom förskolan har samtliga medarbetare erbjudits kompetensutveckling inom specialpedagogik, tillgängliga lärmiljöer och alternativ kommunikation genom ritprat. Grundskolan har en fortsatt hög lärarbehörighet, och i princip samtliga ämneslärare är behöriga och legitimerade.

Förskolans samarbete med socialförvaltningens bemanningsenhet har bidragit till ökad stabilitet vid korttidsfrånvaro och minskat sårbarheten i verksamheten.




Arbetet med friskfaktorer och samverkan med företagshälsan har intensifierats i syfte att minska korttidsfrånvaron. Inom barn- och elevhälsan har nya arbetssätt etablerats, bland annat genom förebyggande insatser kring psykisk hälsa samt individuellt riktade stödinsatser via talpedagog. Sammantaget bedöms verksamheten ha en stabil kompetensbas, med fortsatt behov av hälsofrämjande insatser.

Samhällsutveckling







Verksamheten bidrar till kommunens långsiktiga samhällsutveckling genom utbildning av hög kvalitet, tidiga förebyggande insatser och stärkt samverkan mellan förvaltningar. Förskolans och skolans fokus på tillgängliga lärmiljöer och specialpedagogik stärker likvärdigheten och barns möjligheter till lärande.


Barn- och elevhälsans arbete med psykisk hälsa, närvaro och balanserad skärmanvändning ligger i linje med nationella rekommendationer och bidrar till ökat välbefinnande bland barn och unga. Vuxenutbildningens och SFI:s insatser stödjer etablering på arbetsmarknaden och kompetensförsörjningen i kommunen. Genom KAA säkerställs att ungdomar som står utanför studier och arbete fångas upp och erbjuds stöd. Sammantaget bidrar verksamheten till ökad social hållbarhet och goda livsvillkor i kommunen.

Styrkort

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.				
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.	 I Karlsborgs förskolor och skolor når barn och elever goda resultat.	 Godkänd behörighet till yrkesprogrammen på gymnasiet.	85,5 %	90 %
			 Med avslutad gymnasie	83,3 %	90 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde	
				xamen inom 4 år.		
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.	Karlsborgs förskolor och skolor har en budget i balans.		En förvaltning i ekonomisk balans, tkr.	2 023 0	
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.	Karlsborgs kommun ska aktivt arbeta med att attrahera, engagera och behålla medarbetare		Ökad andel heltidsarbetare	87,4 % 92 %	
				Stabil personalsättning.	9,4 % 12 %	
				Hälsosamt antal medarbetare för en chef.	21,5 30	
				Frisk närvaro	58,2 % 94 %	
			Medarbetarenkät HME (mäter medarbetarengagemang)	85,3 % 80 %		
			Ett gott bemötande, en god arbets		Lärarbehörighet	91,4 % 90 %
					Medarbetarnas IT-	86 % 80 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde		
		miljö och goda anställning villkor ska präglade arbetsmiljön i våra verksamheter.		upplevelse			
				Andelen anställda legitimerade förskollärare ska öka	67 %	63 %	
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.						
	Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.		BUN: S alla verksamheter ska arbeta hälsofrämjande med individens bästa i fokus och där samverkansskedet såväl internt som externt.		Trivsel bland elever och barn	93 %	80 %
				Årlig minskning av antalet kränkningar	89	20	
			Minska psykiska ohälsa (elever)		Årlig minskning av elever med upplevd psykisk ohälsa	11 %	11 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
			a i årsku rs 7 till 9.		
			 Årlig sänkn ing av skolfr ånvar o	10 %	13 %
	Ett hållbart Karlsborg.				

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Boende/Besökare

Karlsborg ska präglas av engagemang och drivkraft och framtidstro. Här har vi inte nått upp till våra satta mål kring andelen godkända elever med behörighet till yrkesprogram på gymnasiet. Vi har ökat över tid men inte nått hela vägen fram. Inte heller andelen med avslutad gymnasieexamen inom 4 år har uppnåtts. Vi har ett aktivt arbete med fullföljda studier för att förbereda elever inför gymnasietiden så att avhopp ska förebyggas. De elever som sedan avbrutit sina gymnasiestudier har hamnat på individuella programmet hos oss i Karlsborg men vi har också kunnat anställa en ungdomsstödare som arbetar med Kommunens Aktivitetsansvar och kunnat följa upp elever på individnivå och har lyckats få tillbaka ett flertal i sysselsättning.

Ekonomi

Det slutliga ekonomiska resultatet landar på ett positivt resultat med drygt 2 miljoner.

Medarbetare

Vi har ökat andelen heltidsanställda men kommer ändå inte upp i den målsättning som finns. Däremot är personalomsättningen stabil samt att våra chefer har ett hälsosamt antal medarbetare där intervallet ligger mellan 8-35 medarbetare. Frisknärvaron är fortsatt en utmaning och där arbetar vi systematiskt med att förbättra arbetsmiljön i våra verksamheter. Medarbetarenkäten visar ett fortsatt positivt resultat och har förbättrats sedan förra året. Det är två enheter som har lägre resultat än förra året och dessa har på sin arbetsplatsträffar arbetat med medarbetarna. Lärarbehörighet, medarbetarnas IT-upplevelse och andelen anställda legitimerade förskollärare ligger på en högre nivå än målsättningen.

Samhällsutveckling

Trivseln bland barn och elever är fortsatt hög och den årliga minskningen av elever med upplevd psykisk ohälsa i åk 7-9 ligger också på en nivå med uppsatt mål. Även en årlig sänkning av frånvaron är uppnådd. Det som fortfarande behöver arbetas med är att minska antalet kränkningar. Här ligger vi långt ifrån uppsatt mål och ett arbete med likabehandling och värdegrund behöver göras. Här kan felmarginaler också bero på att vi blivit bättre på att anmäla kränkningar. Ingen analys över vilken typ av kränkningar och i vilka verksamheter dessa uppstår har gjorts men kommer behöva ses över för att kunna göra relevanta insatser.

Utvecklingstendenser

Boende/besökare

- Ny Strandskolans skolgård färdigställs under våren 2026.
- Ny förskola skall uppföras på fastigheten Tallkotten för att kunna ersätta hyrda lokaler i Vätterskolan samt Ekorren där verksamheten bedrivs på dispens. Likvärdiga lokalförutsättningar och tillagningskök på alla enheter blir resultatet. Klar årsskiftet 2026/2027.

- Utvecklad digitalisering. Strävan är att höja kvalitet och säkerhet i det digitala arbetet överlag.
- Eventuell ny förskola i Mölltorp är inritad på detaljplan.
- En ny verksamhet som riktar sig emot ungdomar som inte nått gymnasiebehörighet är under planering. Vuxenutbildningen i samarbete med lokala företag blir vägen för att få dem i arbete. Alla instanser är positiva men finansiering kvarstår att lösa. Vuxenutbildningen ska erbjuda de lokala företagen kompetensutveckling genom uppdragsutbildning. Planering finns på att utbilda ungdomar och göra dem anställningsbara till sektor Vård- och omsorg.

Ekonomi

Ekonomiska utmaningar framöver:

- Minskade barnkullar
- Höjda hyreskostnader
- Ökade behov inom barn- och elevhälsan
- Fortsatt stora behov för barn med extraordinärt stöd
- Nya lagförslag från regeringen som kommer innebära kostnadsökningar om de genomförs.
- Nytt avtal efter 2028 för naturbruksutbildningarna med en förväntad kostnadsökning till följd

Medarbetare

Då elevtalen i stort står oförändrade de närmsta åren planeras ingen utökning av någon grupp medarbetare med anledning av ökat antal elever. De annonserade stora företagsetableringarna i Skaraborg kan dock komma att ändra denna bild. Omstruktureringar kan komma att ske för att nå resursoptimering. Strävan är att obehöriga ersätts med behöriga så långt möjligt. Samarbete med närliggande kommuner avseende skolläkare, skolpsykolog och studie- och yrkesvägledare är genomfört.

På grund av ett större behov av stöd och stöttning till barn och elever finns det starka önskemål om att få anställa ytterligare någon specialpedagog och speciallärare i förvaltningen. En utpekad grupp som behöver mer stöd är elever med neuropsykiatrisk funktionsnedsättning. Även tankar kring en resursgrupp för elever med problematisk skofrånvaro finns.

Heltid som norm har vi framför ögonen men har svårt att nå för alla grupper i organisationen.

Enkäten HME, "Hållbart MedarbetarEngagemang", visar att vår personal i stort trivs bra.

Samhällsutveckling

Vi hoppas på inflyttning till Karlsborg och att vi då får många välkomna problem med att utöka verksamheten. Försvarsmakten har aviserat en utökad verksamhet i kommunen med ca 300 personer och främst Strandskolan har fått ta emot elever hörande till denna grupp. Vi tror att trycket på just Strandskolan kommer att öka än mer och måste finna vägar att styra över elever till Mölltorpskolan.

De riktigt stora utmaningarna kan komma i samband med den stora och snabba expansionen i Skaraborg rörande arbetstillfällena och invånare. Om boenden kan ordnas kommer också fler barn och elever in i vår goda verksamhet.

På senare tid har det dock tillkommit en osäkerhet om de aviserade etableringarna då de är beroende på vad som i övrigt händer såväl i riket som internationellt.

Verksamhetsmätt

	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
FÖRSKOLA, SKOLBARNOMSORG OCH FÖRSKOLEKLASS			
Antal barn			
Förskola	299	289	293
Fritidshem	310	290	330
Förskoleklass	66	61	66

Kostnad per barn

Förskola	149 649	155 466	150 104
Fritidshem	38 601	46 163	35 243
Förskoleklass	69 782	84 653	87 374

Kommentar: Budgeterad nettokostnad. Inklusive Forsviks friskola, exklusive öppna förskolan. Inkluderar kostnader för ledning, administration, talpedagog och resurspedagoger. Budgeterad kostnad för Fritidshem och Förskoleklass har justerats under året då en ramutökning gjorts till följd av fördyrade lokalkostnader i samband med nybyggnation av en skola.

GRUNDSKOLA OCH ANPASSAD GRUNDSKOLA

Antal barn

År 1-6	422	412	419
År 7-9	220	209	216
Totalt	643	621	634

Kostnad per elev	124 156	133 377	135 319
------------------	---------	---------	---------

Kommentar: Budgeterad nettokostnad. Inkl. ledning, administration, köp/sälj av huvudverksamhet, skolskjutsar, elevhälsa, studie- och yrkesvägledare, resurspedagoger och anpassad grundskola. Budgeterad kostnad för har justerats under året då en ramutökning gjorts till följd av fördyrade lokalkostnader i samband med nybyggnation av en skola.

BARN I BEHOV AV STÖD

Kostnad för barn i behov av stöd	9 067 000	8 004 249	9 040 439
----------------------------------	-----------	-----------	-----------

Kommentar: Kostnaden för extra ordinärt stöd finns också inkluderat i ovan redovisade nettokostnad per verksamhet, detta är således en extra, separat redovisning av kostnaden. Redovisat utfall för 2025 är lägre då kostnaden för vissa resursassistenter har bokförts som undervisning.

GYMNASIESKOLA OCH ANPASSAD GYMNASIESKOLA

Antal barn

Individuella prog.	13	14	13
Köpta utb.platser	208	195	206
Totalt	221	209	219

Kostnad per elev	162 767	174 313	171 690
------------------	---------	---------	---------

Kommentar: Budgeterad nettokostnad. Inkl. ledning, administration, studie- och yrkesvägledare, elevhälsa, anpassad gymnasieskola, inackorderingstillägg och skolskjuts.



KARLSBORGS
KOMMUN

Årsredovisning 2025

Socialnämnden

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse.....	3
OBS! Byt till nämndens namn vid export	3
Årets resultat.....	3
Kommentar till årets resultat.....	4
Årets verksamhet.....	4
Styrkort.....	6
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse.....	11
Utvecklingstendenser	12
Verksamhetsmått.....	13

Verksamhetsberättelse

Socialnämnden

Nämndsordförande:	Monica Staudinger
Förvaltningschef:	Birgitta Johansson
Antal årsarbetare:	232,49

Uppdrag

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i sociallag (SoL) sägs om socialnämnd. Nämnden svarar även för kommunens insatser enligt lag om stöd och service till vissa personer med funktionsnedsättning (LSS) samt utövar ledning av den kommunala primärvården (HSL). Nämnden ansvarar för att verksamheten följer patientsäkerhetslagen samt att erforderliga kvalitetsledningssystem fungerar.

Socialnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelser i reglementet för socialnämnden. Socialnämnden har också rätt att besluta om egna mål för verksamheten.

Årets resultat

Driftredovisning

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter				
Intäkter	41 951	42 782	37 742	5 040
Summa intäkter	41 951	42 782	37 742	5 040
Verksamhetens kostnader				
Kostnader	232 039	235 802	229 551	-6 251
-varav personalkostnader	168 664	166 905	166 006	-899
Verksamhetens nettokostnader	190 088	193 020	191 809	-1 211
Kommunbidrag	186 577	191 809	191 809	
Resultat	-3 511	-1 211	0	-1 211
Jämförelsetal				
Nettokostnad per invånare (kr)	27 066	27 390	26 449	
Andel av samtliga nämnders nettokostnad (%)	39,23	38,70	37,50	

Driftredovisning verksamhetens nettokostnader

tkr	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
Nämnd och styrelse	462	512	521
Gemensam personalresurs socialförvaltn	4 332	5 337	5 921

Bemanningssteam/pool	1 956	1 340	1 066
Gemensamt vård och omsorg	8 907	10 001	12 840
Korttidsboende ÄO	13 382	10 927	9 300
Myndighet vård och omsorg	18 669	18 037	18 305
Dagverksamhet ÄO	2 762	2 852	2 797
Öppen verksamhet	824	1 103	1 112
Hemvård	29 336	27 393	26 134
Särskilt boende ÄO	47 812	51 924	52 191
Integrationsverksamhet	-230	-7	159
Individ- och familjeomsorg	19 602	22 109	21 450
Försörjningsstöd	5 008	5 331	5 535
Funktionsnedsättning enl SoL	2 336	1 891	2 705
Funktionsnedsättning enl LSS/SFB	33 921	33 288	29 649
Verksamhetsresor	1 008	983	1 124
Summa	190 088	193 020	191 809

Kommentar till årets resultat

Under 2025 har förvaltningen upplevt ett högt tryck med fullbelagda Särskilt boenden och LSS-boenden. Flera ärenden kopplat till psykisk ohälsa samt komplexa vårdbehov har lett till ökad vårdtyngd och behov av extra bemanning dygnet runt. Många har bott hemma eller på korttidsboende i väntan på lediga platser.

Under året har köpta placeringar gällande såväl barn och unga som vuxna ökat. Förvaltningen har även köpt plats del av året för boende LSS. Köpta placeringar för vuxna har ökat med 1 222tkr jämfört med 2024. Köpta placeringar för barn och unga har ökat med 438tkr jämfört med 2024. Köpta placeringar inom LSS uppgår till 331tkr 2025 jämfört med 0kr 2024.

Beslut om personlig assistans har också utökats, vilket påverkar budgeten negativt. Antalet korttidsvistelser för barn har ökat. Flera befintliga beslut har utökats under sommaren. Total utökning av ärenden uppgår inom personlig assistans till 1,34 årsarbetare vilket motsvarar ca 750tkr per år. Total kostnadsökning för korttidsvistelse barn motsvarar 658tkr per år.

Rekryteringssvårigheter har lett till inhyrning av enhetschefer och flera vakanta tjänster inom Individ- och familjeomsorgen, vilket ökar kostnaderna. Total kostnad för inhyrd personal under 2025 uppgår till 4 416tkr.

Pensionsavgångar skapar ytterligare utmaningar och kostnader för nyanställning och introduktion. Kostnad för annonsering har ökat med 119tkr jämfört med 2024, och avvikelserna jämfört med budget är 335tkr 2025.

Förvaltningens utmaning gällande sjukfrånvaro är fortsatt hög och arbetas med kontinuerligt i samverkan med HR. Total kostnad för sjuklön 2025 uppgår till 3 535tkr.

En extern analys av ledningsstrukturen har genomförts med en kostnad på 200tkr, och en ledarskapsutveckling för enhetschefer pågår under 2025 och 2026. Kostnad för ledarskapsutveckling uppgår till 128tkr under 2025.

Årets verksamhet

Boende/besökare

Socialnämnden strävar efter en så personcentrerad vård som möjligt. Förvaltningens värdegrund ska genomsyra hela verksamheten. Plan för Bemötande implementerades i flera verksamheter under 2025, och arbetet fortskrider framöver. Värdeorden är professionalism, respekt samt inkludering.

En ny enhet med nio lägenheter invigdes på Haganäset äldreboende den 1 april.

Samarbetet med Närhälsan har stabiliserat läkarmedverkan, och patientsäkerhetsarbetet har förstärkts, särskilt kring delegeringsrutiner.

En ny socialtjänstlag trädde i kraft den 1 juli, vilket medförde förändringar i delegationsordning och verksamhetssystem, samt analys av insatser utan behovsprövning.

Ekonomi

Socialnämnden redovisar ett underskott på 1,2 miljoner kronor för året.

Rekryteringssvårigheter har lett till inhyrning av enhetschefer, vilket ökat kostnaderna.

Det tillfälliga statliga tilläggsbidraget till barnfamiljer har upphört, vilket har ökat kostnaderna för försörjningsstöd.

En granskning av ledningsstrukturen har genomförts, följt av extern ledarskapsutbildning, vilket inte var budgeterat.

Det är fullbelagda lägenheter inom såväl Särskilt boende SoL. (socialtjänstlagen), som Bostad med särskild service LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade).

Kösituationen till Särskilt boende fortsätter, vilket gör att långsiktig plan för boende för äldre behöver ses över tidigare än planerat. På grund av fullbelagda platser på Särskilt boende finns personer som vistas på korttiden i väntan på ledig lägenhet på Särskilt boende. Detta bidrar till kostnadsökningar gällande personal då vårdbehovet är högre än på en korttidsenhet.

Inom LSS har nya beslut gällande korttidsvistelse tagits under året vilket ökar kostnaderna. Flera ärende inom personlig assistans har beviljats utökning av assistanstimmar vilket påverkar personalkostnaderna. Dessa medel fanns ej i budget under 2025.

Vårdtyngden har varit hög på LSS boende under året vilket har resulterat i behov av fler medarbetare för att säkerställa en god vård samt trygghet för både medarbetare och boende.

Medarbetare

Förvaltningen arbetar för en bättre arbetsmiljö genom samverkan med medarbetare och fackliga representanter. Riskbedömningar genomförs gemensamt.

Under 2025 har en satsning på att öka frisknärvaron gjorts. Frisknärvaron har ökat med 4% jämfört med 2024.

Den digitala guideportalen med utbildningar för personal har utökats med flera yrkesgrupper och används både vid introduktion och till ordinarie personal.

Inom ramen för kompetensförsörjningsplanen har förvaltningen deltagit på gymnasiummässan. Våren 2025 anordnades öppet hus på Haganäset där olika verksamheter presenterades.

Under 2025 har 11 personer deltagit i utbildning Äldreomsorgslyftet till undersköterska samt specialiserad undersköterska.





Samhällsutveckling

Socialförvaltningen ansvarar för goda boendemiljöer för invånare med insatser från förvaltningen, och ska verka för en trygg hemmiljö samt säkerställa möjlighet till delaktighet och inflytande.




Den 1 juli 2025 trädde en ny socialtjänstlag i kraft, vilken syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, lättillgänglig och kunskapsbaserad. Lagen fokuserar på att ge stöd tidigare, och en processledare har tillsatts för att samordna arbetet med andra förvaltningar. Under 2025 har en plan skapats utifrån nya Socialtjänstlagen och fokusområden har analyserats fram som förvaltningen ska fokusera på framåt.

Digitalisering är en viktig del av samhällsutvecklingen, och e-tjänster har implementerats för försörjningsstöd, bistånd enligt SoL, bostadsanpassning, dödsboanmälan och familjerättens första kontakt. Vidare pågår arbete med att införa läkemedelsautomater och trygghetskameror i verksamheterna.

Styrkort

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
Boende/Besökare	Hela Karlsborg ska leva och blomstra.	 Information om social nämndens verksamheter ska vara lättillgängliga och anpassad för alla boende och besökare för att skapa trygghet och framtidstro oavsett livssituation och behov.	 All information om verksamheterna ska vara aktuell och uppdaterad	100 %	100 %
		 Socialnämnden ska skapa förutsättningar för att kunna fortsätta bo hela livet i Karlsborgs	 Presentera behovsmoddell för förvaltningens ledningsgrupp för långsiktig planering av våra verksamheter	0 %	100 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		kom mun			
	Karlsborg ska präglas av engagemang, drivkraft och framtidstro.	■ Socia lnäm ndens verks amhe teter ska vara väl kända och lättill gängl iga för boen de och besök are. Värd egrund den och bemö tande poli cyn ligger till grund för att säker ställa gott bemö tande och god kvalit é	■ Alla enheter ska implement era plan för bemötand e	50 %	100 %
Ekonomi	Kommunens samlade resultat ska i genomsnitt motsvara minst 2% av skatter och generella statsbidrag under perioden 2025-2027.	■ Socia lnäm ndens budg et ska vara i balan s.	■ Positiv prognos/b okslut.	-1 211	0
			■ Redovisni ng av budgetans varig 3 gångar per år i ledningsgr upp	0 %	100 %
		● SOC: Säker ställa	● Följa kostnader för	100 %	100 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrta	Utfall	Målvärde
		kompetensförsörjning bland annat genom ökad frisknäring o.		sjukfrånvaro en gång löpande månadsvis	
Medarbetare	I Karlsborg attraherar vi och behåller rätt kompetens.	 <p>Socialnämnden ska vara en professionell arbetsgivare, som arbetar för ett hållbart yrkesliv, med en främjande arbetsmiljö som skapar en attraktiv arbetsplats. Där medarbetare ska känna yrkesstolthet och kunna verka i Karlsborgs</p>	 Egenkontroll implementering av karriärsstegen	0 %	100 %
			 Delta på minst 2 sociala events för att lyfta Socialförvaltningens arbetsområden.	100 %	100 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrta	Utfall	Målvärde
		kom mun under hela sitt yrkes liv.			
		● Socia lnäm nden ska skapa föruts ättnin gar för att möjli ggöra innov ativa arbets sätt. Arbet et ska bygg a på delak tighet och tillit.	● Dialogträf far 1 ggr/år, Politiken/ Verksamh eter	100	100
			■ Mätning genom barometer 2 ggr per år	0 %	90 %
		■ Socia lnäm nden ska aktivt arbet a med att attrah era, engag era och behå la meda rbetar e.	■ Medarbete renkät HME	70,6 %	80 %
			● Ökat heltidsarb ete	83 %	80 %
			■ Stabil frisknärva ro	41 %	93 %
			■ Stabil personalo msättning	17 %	12 %
			■ Hälsosamt antal medarbete re per chef	44	28
Samhällsutveckling	Karlsborg har 8000 invånare 2035.	● I social nämndens verksamheter ska alla	● Arbeta efter Plan för boende med inriktning äldre	100 %	100 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde	
		få möjligheten att leva, bo, arbeta och åldras utifrån en positiv syn på mångfald där alla välkomnas och inkluderas och får sina behov tillgodosedda på lika villkor.				
	Karlsborg ska behålla topplaceringen som en av vårt lands allra mest trygga kommuner.	● Socialnämnden ska bidra till utveckling av miljösmarta lösningar, digitalisering och verksamhetsutveckling för ett tillgängligt	●	Verkställighet av digitaliseringsplan	100	100
			●	Ta fram en digitaliseringsplan för 2025-2027	100 %	100 %

Perspektiv	Kommunfullmäktiges mål	Nämndens mål	Styrtal	Utfall	Målvärde
		och tryggt Karlsborg.			
	Ett hållbart Karlsborg.	● Socialnämnden ska bidra till att Karlsborgs kommun är ett socialt hållbart samhälle med goda boendemiljöer där alla kommuninvånare får sina behov tillgodosedda på lika villkor	■	Rapportering ej verkställda beslut	8 2

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Boende/Besökare:

Ett mål är godkänt.

- Information om verksamheterna är uppdaterad och aktuell. Sker kontinuerligt under året.
- Målet gällande framtagning av en behovsmodell för långsiktig planering av våra verksamheter är påbörjad men ej uppnått. Arbetet kommer att fortsätta framöver.
- Målet gällande plan för bemötande är ej uppnått. Utbildningsboxar är ett utbildningsmaterial gällande bemötande inom verksamheterna som är framtagna för personalgrupper, och 50% av enheterna har arbetat med dem.

Ekonomi:

Målet är ej uppnått.

- Utfallet 2025 är - 1 211tkr.
- Redovisning av budgetansvariga enhetschefer i ledningsgrupp har ej skett på grund av flertalet vakanta chefstjänster under 2025. Regelbundna budgetuppföljningar sker tillsammans med enhetschef och controller.
- Sjukfrånvarokostnader följs månadsvis. Åtgärder sker löpande med stöd av HR enheten.

Medarbetare:

Målen är ej uppnådda.

- Egenkontroll implementering karriärstege ej uppstartad. Aktiviteten kommer att skjutas fram på grund av prioriteringar av fokus på arbetsmiljö samt rekrytering.
- Förvaltningen har deltagit på 2 sociala events i form av gymnasieävenor.
- Politiker har genomfört dialogträffar i verksamheterna.
- Mätning genom barometer har ej skett.
- Resultat från medarbetarenkät är 70,6% och uppnår ej målet.
- Målet gällande ökat heltidsarbete uppnås. Utfallet på andelen anställda på heltid var 83% år 2025.
- Målet gällande frisknärvaro uppnås ej. Förvaltningen ser dock en förbättring under 2025 jämfört med 2024 då frisknärvaron gått från 37% till 41%. Föregående års siffra i årsredovisningen är felaktigt ifyllt. Frisknärvaro = andelen medarbetare som har 5 eller färre sjukdagar per år.
- Målet gällande personalomsättning uppnås ej. Utfall 17% 2025.
- Målet gällande hälsosamt antal medarbetare per chef uppnås ej. Åtgärder som krävs för att tillgodose hälsosamt antal medarbetare per chef är fler enhetschefer samt medel för detta.

Samhällsutveckling:

Målen är uppnådda.

- Förvaltningen arbetar efter Plan för boende med inriktning äldre
- Verktälligheten av digitaliseringsplan är genomfört
- En ny digitaliseringsplan 2025-2027 är framtagen
- Rapportering av ej verkställda beslut genomförs. Målet nås ej på grund av att verkställighet ej kunnat ske då det är fullbelagt på Särskilt boende samt LSS-boende.

Utvecklingstendenser

Boende/besökare

Arbetet med att höja kvalitén genom individanpassade insatser, utbildning och värdegrundsarbete fortsätter. Mål sätts och följs upp för att säkerställa god kvalitet.

Befolkningsprognoser indikerar en ökad andel personer över 80 år, vilket kräver fler resurser och anpassade boenden. Kösituationen för särskilt boende har varit utmanande under 2025, med fullbelagda platser som hindrar verkställande av beslut.

Det finns en ökande förekomst av psykiska och fysiska funktionsnedsättningar i samhället, vilket ställer krav på rätt kompetens hos medarbetarna.

Ökade insatser inom LSS och daglig verksamhet gör att det är nödvändigt att utvärdera lokalerna och utveckla en behovsmodell för långsiktig planering.

Ekonomi

Behoven inom äldreomsorgen ökar markant. Trots att 9 nya lägenheter för särskilt boende har öppnats, kvarstår en utmanande kösituation, vilket resulterar i att invånare bor kvar hemma eller på korttidsboende och därmed ökar personalkostnaderna.

Arbetet fortgår gällande plan för boende för äldre för att kunna öppna fler lägenheter för att möta behovet.

Förvaltningen ser också en ökning av insatser enligt LSS, vilket kräver fler lokaler och medarbetare i takt med att efterfrågan ökar. Budgeten omfördelas i första hand inom befintlig ram, men framtida volymökningar innebär att nuvarande resurser inte kommer räcka till.

Medarbetare

Kompetensförsörjning är en stor utmaning för att möta medborgarnas behov. Socialförvaltningen ska vara en

attraktiv arbetsplats så att medarbetarna trivs, och det systematiska arbetsmiljöarbetet fortsätter.

Äldrebefolkningen ökar medan arbetsföra personer minskar, vilket intensifierar konkurrensen om arbetskraften. Förvaltningen följer kompetensförsörjningsplanen, och yrkesambassadörer är en viktig del i rekryteringsarbetet.

Förvaltningen kommer under 2026 arbeta efter utbildningsplanen som 2025 tagits fram inom LSS gällande SKR:s satsning yrkesresan, palliativ vård, tidiga tecken samt åldras med funktionshinder.

Sjukfrånvaron inom förvaltningen fortsätter på en utmanande nivå. Ledarskapet behöver stärkas genom att minska antalet medarbetare per chef för att möjliggöra ett närvarande ledarskap och bättre möjlighet att tillsammans med medarbetare utveckla verksamheten för dem vi är till för.

Många medarbetare förväntas också gå i pension inom de kommande 10 åren, vilket skapar ytterligare utmaningar.

Regeringens satsning "Äldreomsorgslyftet" har förlängts och löper fram till årsskiftet 2027/2028. Från 2026 har äldreomsorgslyftet utökats även till LSS-verksamheter.

Samhällsutveckling

Socialförvaltningens fokusområde är att bidra till att skapa goda boendemiljöer, verka för en trygg hemmiljö och fritid samt säkerställa invånarnas delaktighet och möjlighet till inflytande.

Det uppsökande arbetet är viktigt för att komma ut med information om socialtjänstens verksamhet samt fånga upp personer med en ofrivillig ensamhet.

Hälsosamtal med äldre som inte är i kontakt med verksamheterna fortsätter. Det är även ett mål att öka användningen av digitala hjälpmedel så att invånare kan bo kvar hemma med trygghet och välmående.

Förvaltningen arbetar löpande med att analysera vilka kompetenser och insatser som behövs i vilka verksamheter för att säkerställa kompetensförsörjningen såväl i nutid som på lång sikt.

Verksamhetsmätt

	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
	Fg års bokslut	Årets bokslut	Årets budget
INDIVID OCH FAMILJEOMSORG			
Försörjningsstöd			
Nettokostnad, kr	5 008 435	5 330 588	5 535 000
Antal personer	114	108	128
Kostnad/person, kr	43 934	49 357	43 242
Institutionsvård, vuxna			
Nettokostnad, kr	0	1 234 345	414 000
Antal vård dygn	0	182	154
Kostnad/vård dygn, kr	0	6 782	2 688
Hem för vård och boende, barn och ungdom			
Nettokostnad, kr	2 371 413	1 991 169	2 038 000
Antal vård dygn	365	564	365
Kostnad/vård dygn, kr	6 497	3 530	5 584
Familjehemsvård			

Nettokostnad, kr	1 904 676	2 190 085	2 563 000
Antal vård dygn	2 037	2 122	2 100
Kostnad/vård dygn, kr	935	1 032	1 220
Verksamheten för funktionsnedsättning SFB			
Nettokostnad, kr	6 082 042	5 377 110	3 748 627
Antal ärenden	9	8	8
Kostnad/ärende, kr	675 782	672 139	468 578
ÄLDREOMSORG			
Särskilt boende ink. korttid			
Nettokostnad, kr	65 313 618	67 994 034	68 803 356
Antal platser	88	97	97
Kostnad/plats, kr	750 731	700 969	678 385
Hemvård			
Nettokostnad, kr	33 470 072	31 586 978	30 661 375
Vårdtagare/år	403	381	425
Kostnad/vårdtagare, kr	83 052	82 905	72 144
Betalningsansvar			
Antal vård dygn, kr	0	0	0
Kostnad/vård dygn, kr	0	0	0
Avgiftstäckning i % av nettokostnaden			
Hemvård, %	17,00	18,22	15,12
Särskild boende, %	10,42	10,80	11,06
Befolkning			
65 år och äldre	2 173	2 186	2 160
- varav 65-79 år	1 487	1 453	1 439
- varav 80 och äldre	686	733	721