

**KUNGÄLVS
KOMMUN**



Årsredovisning 2022

Redaktion årsredovisning 2022:

Christina Gunnesby, Ann-Charlott Backström, Madeleine Nilsson, Pia Jakobsson och Johanna Möllersten.

Grafisk produktion: Idermark och Lagerwall Reklam AB

Foton: Kungälv's kommun och Platsvarumärket Kungälv om inget annat anges.

Innehåll

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige för verksamhetsåret 2022. Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, och till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners.

FÖRORD 4

Kommunstyrelsens ordförande	4
Oppositionsråd	5
Kommundirektör	6

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 7

Översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet, måluppfyllelse, ställning och resultat.

Snabba fakta - vart går pengarna	8
Översikt över verksamhetens utveckling	9
Den kommunala koncernen	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Händelser av väsentlig betydelse	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ...	21
Ekonomisk översikt och finansiell analys	28
Balanskravsresultat.....	34
Väsentliga personalförhållanden	35
Förväntad utveckling	39

FINANSIELLA RAPPORTER 42

Finansiella rapporter och tilläggsupplysningar består av resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning för kommunen samt den kommunala koncernen.

Resultaträkning	43
Kassaflödesanalys	44
Balansräkning	45
Noter	47
Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad	61
Ordförklaringar.....	63

DRIFTREDOVISNING 65

Driftsredovisningen redogör för intäkter och kostnader, hur kommunen följt budget och vad avvikelser beror på.

AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET 70

Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter, Vatten och avlopp respektive Avfall och återvinning. Dessa verksamheter finansieras inte via skatter utan genom avgifter.

Vatten och avlopp	71
Avfall och återvinning	74

INVESTERING OCH EXPLOATERING 76

Redogörelse för kommunens investeringar och exploateringar samt medfinansiering.

Investeringsredovisning.....	77
Exploatering.....	78

VERKSAMHETSÖVERSIKT 79

Här ges en överblick över händelser i kommunen under året. Redovisning av nyckeltal från förvaltningens sektorer och korta verksamhetsberättelser från myndighetsnämnder och kommunkoncernen.

Året i korthet	80
Förvaltningen	83
Nämnder	86
Kommunkoncernen	89

HUR LIGGER KUNGÄLV TILL I JÄMFÖRELSE MED ANDRA KOMMUNER? 92

Jämförelse av kvalitetsmått - Kungälvs kommuns resultat i jämförelse med bästa/sämsta kommun.

REVISIONSBERÄTTELSE 97

Kommunens revisorers redogörelse av om verksamheten har bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Starkt resultat - bra för medborgarna!

Bokslut 2022 visar tydligt att Kungälv är en av landets absolut bästa kommuner leva, bo och verka i. Trots pandemi med höga sjukskrivningstal och krig i Europa, visar medarbetare och chefer för Kungälvs kommun upp en stark ekonomi och hög måluppfyllelse. Bokslutet är glasklart, fler går till jobbet och färre lever på bidrag i Kungälv. Arbetslösheten och andelen hushåll med försörjningsstöd minskar och vi ligger på de lägsta nivåerna i hela landet, det är bra för alla behövs.

Vi ser att våra gemensamma trygghetsinsatser ger effekt. För tredje året i rad minskar brotten och andelen medborgare som känner sig trygga att gå ut på stan ensam, ökar nu för andra året i rad. Det startas många nya företag och företagen har blivit något mer nöjda, även om det alltid finns mer att göra.

Kungälv är attraktivt, inte minst för barnfamiljer. 2023 kommer vi att bli 50 000 invånare och det behövs för arbetsgivarna, inklusive kommunen, behöver folk. Då fler fick jobb ökade skatteintäkterna, det gjorde statsbidragen också med extra pengar för sjukskrivningar på grund av Covid och extra skolmiljard för att fler skulle klara skolan. Bokslutet visar också att andel elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram ökade, likaså resultaten för avgångselever på Mimers och Komvux, men långt ifrån alla klarar skolan eller alla ämnen. Vi kan se att tryggheten ökade något i skolan, dock behöver vi framåt arbeta mer med studieron i klassrummen.

Positivt var också extra statliga pengar till fler sjuksköterskor och att kommunen kunde genomföra särskilda insatser för att minska ensamheten. Exempelvis erbjuds alla som bor på ett vård- och omsorgboende att komma till Folkets Park och lyssna på Streaplars.

Daglig verksamhet tog över Kotten efter några år av privat drift, dessutom har kommunen ordnat riktade fritidsaktiviteter vid Kotten för målgrupp LSS, liksom andra bra aktiviteter som Kungälv HK:s "handboll för alla" och Funkisfestivalen. Lekplatser, motionsspår och vandringsleder har rustats upp och vi kan nu se hur kollektivtrafikåkande och biblioteksverksamheten är på väg till normala nivåer.

Antalet bygglov uppgick till 415 vilket är glädjande och ligger över målmålsättningen, även antal bostäder på landet ligger lite över målvärdet. Insatserna på miljöområdet tog kliv framåt även om vi har långt till ett fossilfritt Kungälv.

Ekonomiskt levererar kommunen ett de bästa resultaten i kommunens historia, nära en halv miljard i överskott, stärkt soliditet, egenfinansierade stora



investeringar och stora avbetalningar med minskad kommunskuld som följd.

Ekonomiskt höjdes LOK-stödet och vi kan också se en ökning av antalet deltagare som nu är högre än innan pandemin. I sammanhanget kan vi alla också glädjas åt en ny fullstor idrottshall i Kärna och en fortsatt positiv framåtprocess för Arena Kungälv där ett antal strategiska markförvärv nu kan leda till ett slutligt antagande av detaljplan.

2022 var också ett valår. Tyvärr kunde vi se ett något lägre valdeltagande, vilket utmanar framåt. Valet innebar att traditionella stabila partier fortsatte samarbeta för Kungälvs bästa och i slutet av året meddelade Socialdemokraterna och Moderaterna att de fortsatte sitt samarbete, nu tillsammans med Miljöpartiet.

Tillsammans ska vi bygga ett Kungälv som är tryggt, modernt och hållbart – för alla.

Miguel Odhner

Kommunstyrelsens ordförande

Ett starkt Kungälv bygger vi tillsammans!

Vi befinner oss i ett prekärt ekonomiskt läge efter en pandemi, pågående krig i Europa med påföljder som skakningar på börsen, höga energipriser, hög inflation och höjda räntor. Detta får konsekvenser för allt från den enskilda individen till samhället som stort och det ställer extraordinära krav på vår kommun och dess medarbetare. Under 2022 har Kungälv kommuns medarbetare visat att de tar sig an vardagens utmaningar på ett fantastiskt sätt så att kommunens uppdrag kunnat fullföljas och utvecklats. Ett stort tack till er alla!

Årsbokslutets produkt, hur den presenteras, är det bästa som någonsin gjorts i Kungälvs kommun, mycket pedagogiskt. Dock måste påpekas att bilden som ska beskriva styrkedjan i kommunen bör bytas ut, den är skrämmande lik en bild från gamla tidens läroböcker där människor som ska föreställa ett genomsnitt av medborgare och medarbetare framställs med brist på insikt om mångfald, jämställdhet och jämlikhet.

Årsbokslutet för Kungälvs kommun 2022 ser vid en första anblick utifrån ett ekonomiskt perspektiv mycket gott ut med ett resultat på 439 Mkr, för hela koncernen är resultatet dryga 486 Mkr. Av detta kan 125 Mkr hänföras från exploateringsintäkter. Detta är så kallade engångsintäkter och var inte budgeterade. Utfallet för verksamheterna inom sektorerna är 87,9 Mkr jämfört med budget. Är detta rimligt när det är uppenbart att vi exempelvis har en skola som har uppenbara problem?

Siffror säger en hel del, men långt ifrån allt, ty bakom siffror finns det människor som är skattebetalare, entreprenörer, föreningsaktiva och medborgare som ibland är allt detta och det finns självklart medborgare som behöver samhällets stöd.

Att skapa ett överskott är inte svårt i en kommun av vår kaliber, men det görs såklart på bekostnad av något, i vårt fall har verksamheterna fått betala priset. Verksamheternas positiva resultat handlar såklart bl.a. om effektiviseringar. De som känner av dessa är de som arbetar i dem och om vi fortsätter utkräva stora överskott på verksamheternas bekostnad lär vi få svårt att behålla kompetent arbetskraft i framtiden. Trots höga överskott och vetskap om ökat behov inom äldreomsorg och LSS klarar vi inte bygga ut denna verksamhet i takt med de ökade behoven. Skolor som behöver renoveras förfaller i en ursäkt av att allt är försenat och fördröjt, medarbetares synpunkter i detta arbete ignoreras. Satsningar på medarbetares kompetensutveckling är undermålig, både föregående år och i kommande budget. Detta trots att just medarbetares kompetensutveckling beskrivs som



en utmaning och som högst väsentlig för att kunna behålla kompetent personal i en konkurrensutsatt arbetsmarknad. Alla vet att utan medarbetare som trivs eller kan få lov att utvecklas på sin arbetsplats får vi sämre resultat i skolan, medarbetare som slutar eller sjukskriver sig. Tyvärr är just sjukskrivningarna något som ökar och som tycks vara väldigt svårt att få bukt med. Att med kraft investera i våra medarbetares arbetsmiljö och kompetensutveckling kommer att löna sig mångfalt. Vi har en av landets bästa tillväxter, en av landets bästa arbetslöshetssiffror och vi har tvivelsutan de bästa av förutsättningar att hantera framtidens utmaningar. Framtidens utmaningar kräver mer komplexa analyser och innebär betydligt mer samarbete mellan det offentliga, näringslivet och föreningarna, men framförallt behövs det en ny politisk ledning som inte sitter fast i gamla hjulspår och tror att de ensamt sitter inne med alla svar. Vi behöver en ny politisk ledning som främjar medarbetarnas utveckling, inbjuder till medborgardialog och samarbete. Vi måste tänka om, tänka rätt och ta beslut som är långsiktigt hållbara för oss alla.

Elisabeth Mattson
Oppositionsråd

Ett annorlunda år

Under början av 2022 fortsatte pandemin och samtidigt bröt kriget i Ukraina ut, vilket påverkade oss alla. Andra delen av året har präglats av kostnadsökningar och elbrist. Vårt fokus har varit att leverera välfärdstjänster till invånarna, samtidigt som vi har hjälpt andra myndigheter i arbetet med att minska smittspridningen och stötta de ukrainska medborgare som har kommit till Kungälv. Överlag har Kungälv klarat pandemin, krigets effekter och dess påverkan bra.

Kommunen har lyckats upprätthålla merparten av sina verksamheter och levererat goda resultat samtidigt som vi har klarat en väldigt svår period, tack vare professionella medarbetare i kommunen och dess bolag. Förenings- och näringslivet har, med vissa undantag, klarat 2022 bra. Efterfrågan på arbetskraft i Kungälv är därför större och arbetslösheten och försörjningsstödet har minskat.

Under 2022 har kommunen förstärkt myndighetsamverkan med regionala och statliga aktörer samt haft flera trygghetsdialoger med invånare och företag. Investeringar i den kommunala infrastrukturen har fortsatt, ny förskola och en idrottshall samt överföreningsledning har färdigställts. Två historiska beslut har fattats, ett om en ny arena i Kungälv och ett om ny översiktsplan för Kungälv - båda ska vara klara år 2025–2026.

Kommunens ekonomi är god, vilket möjliggör att kommunen kommer att kunna växa hållbart med sikte på 2030. Kungälv är en attraktiv, dynamisk kommun som står starkt rustad för att möta framtidens utmaningar.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till alla förtroendevalda, medarbetare, föreningar, näringslivet, samarbetspartner och invånare. Det är tack vare er som det går så bra för Kungälv.



Haleh Lindqvist

kommundirektör

Förvaltningsberättelse

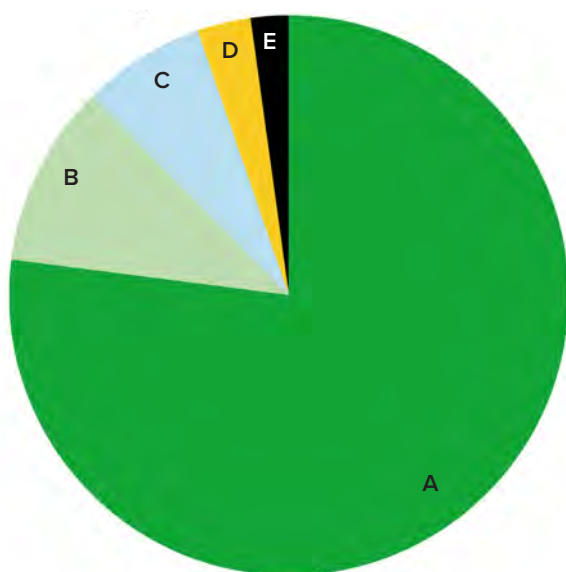


Snabba fakta - vart går pengarna

SÅHÄR HAR RESULTATET SETT UT DE TIO SENASTE ÅREN (MKR)

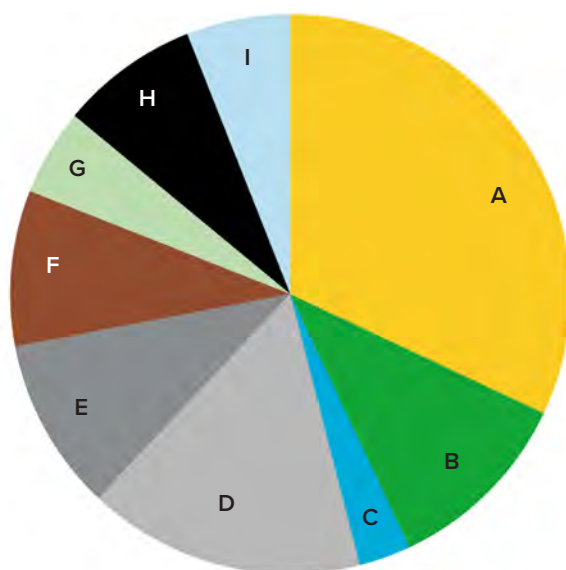
2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
439,1	450,0	158,8	238,6	76,0	58,0	20,4	26,9	49,6	-8,2

VAR KOMMER KOMMUNENS PENGAR IFRÅN?



- A Skatteintäkter och generella statsbidrag 77 %
- B Avgifter för t ex barnomsorg, vård, vatten och avlopp 11 %
- C Bidrag, till exempel riktade statsbidrag och EU-bidrag 7 %
- D Försäljning av varor och tjänster 3 %
- E Övriga intäkter 2 %

VAD ANVÄNDER KOMMUNEN PENGARNA TILL?



- A Förskola, grundskola och fritidshem 32 %
- B Gymnasium, Kompetenscentrum samt gemensam verksamhet 11 %
- C Kultur och fritid 3 %
- D Äldreboende samt hemtjänst 16 %
- E Funktionshinderverksamhet inkl daglig verksamhet 10 %
- F Individ- och familjeomsorg, försörjningsstöd samt Arbetsmarknadsenheten 9 %
- G Hälso- och sjukvård samt centrala kostnader 5 %
- H Samhälle och utveckling 8 %
- I Övergripande funktioner samt övrigt 6 %

Översikt över verksamhetens utveckling

Här visas mått och tal för kommunens geografiska område som helhet. Därefter följer en ekonomisk översikt för kommunen och koncernen.

Kommunen i korthet	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare	49 068	48 271	47 050	46 336	45 086
Medelålder, år	*	41,7	41,6	41,5	41,6
Befolkningsökning, procentuell befolkningstillväxt på tre år	5,9	7,1	6,7	7,0	5,5
Medianinkomst, kronor	*	354 536	342 302	334 472	325 351
Skattesats, %	32,92	32,92	32,92	32,92	32,92
Andel högskoleutbildade, andel (%) av personer mellan 25-64 år	*	26,9	26,1	25,4	24,8
Ohälsotal, antal frånvarodagar som ersätts från sjukförsäkringen under 12 månader	*	24,3	25,1	25,2	26,7
Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, %	3,7	4,4	4,8	3,3	3,1
Förvärvsfrekvens, andel (%) invånare mellan 20-64 år	*	86,0	84,8	85,9	86,7
Nyförstagande, antalet nya företag per 1 000 invånare	*	12,7	12,4	11,8	10,5
Andel bidragsförsörjda, %	*	11,5	11,2	10,2	10,7

Tabellen syftar till att ge en bild över de grundläggande förutsättningar som kommunens organisation har för sin verksamhet.

Källa: ekonomifakta.se * Siffror ännu inte publicerade

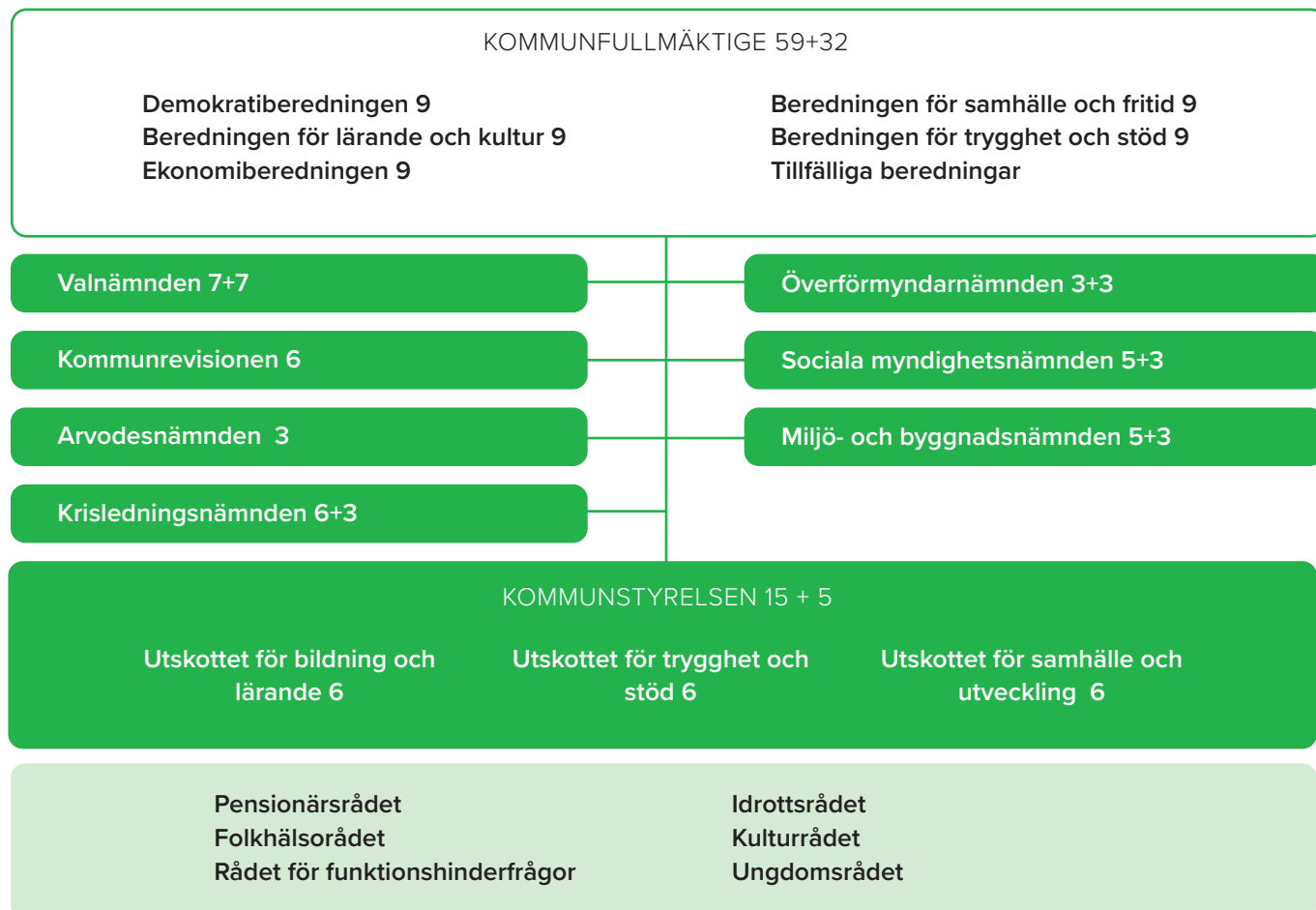
Ekonomi i kommun och koncern	2022	2021	2020	2019	2018
Antal årsarbetare	3 725	3 600	3 558	3 539	3 586
Antal årsarbetare, koncernen	4 009	3 869	3 810	3 797	3 838
Verksamhetens bruttokostnad, Mkr	3 519	3 428	3 323	3 096	3 140
Verksamhetens nettokostnad, Mkr	2 752	2 550	2 662	2 386	2 435
Nettokostnad per invånare, kr	56 244	52 966	56 574	51 493	54 008
Balansomslutning kommunen, Mkr	6 919	6 550	6 012	5 793	5 844
Balansomslutning koncernen, Mkr	8 845	8 479	7 778	7 492	7 469
Nettoinvesteringar kommunen, Mkr	473	171	136	272	583
Nettoinvesteringar, koncernen	809	372	327	479	755
Låneskuld kommunen, Mkr	1 400	1 720	1 945	2 000	2 190
Långfristiga skulder koncernen, Mkr	3 502	3 659	3 480	3 350	3 590
Soliditet kommunen, %	27,5	22,3	17,4	15,4	9,3
Soliditet koncernen, %	30,6	26,2	22,4	20,6	15,6
Årets resultat kommunen, Mkr	439,1	450,0	158,8	238,6	76,0
Årets resultat koncernen, Mkr	486,6	510,9	199,6	271,1	117,3

Här visas kommunens och koncernens ekonomiska utveckling. Först verksamhetens totala kostnader, brutto och netto. Därefter nettokostnaden per kommuninvånare. Balansomslutningen är summan av kommunens och koncernens tillgångar eller skulder och eget kapital i balansräkningen. Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital och är ett mått på den långsiktiga betalningsförmågan.

Den kommunala koncernen

POLITISK ORGANISATION

Siffrorna anger antal ledamöter och ersättare mandatperioden 2019-2022



KOMMUNENS SAMLADE VERKSAMHET

KOMMUNFULLMÄKTIGE

KOMMUNKONCERNEN

NÄMNDER

Miljö- och byggnads-
nämndenSociala myndighets-
nämndenÖverförmyndar-
nämnden

Arvodesnämnden

Valnämnden

Krislednings-
nämndenKOMMUN-
STYRELSEN

FÖRVALTNING

Bildning och lärande

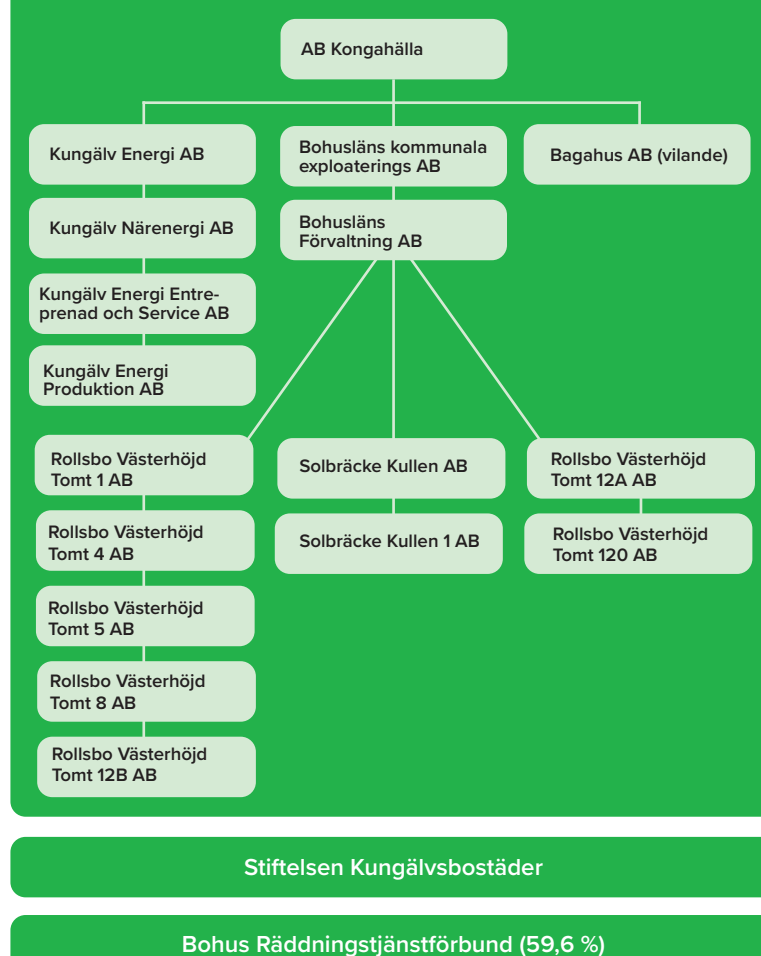
Trygghet och stöd

Samhälle och
utveckling

Stabsfunktioner

KOMMUNALA KONCERNBOLAG, STIFTELSE
OCH
KOMMUNALFÖRBUND

KOMMUNALA BOLAG

ANDRA FÖRETAG
MED
ÄGARINTRESSE*/
FÖRBUND/AVTALS-
SAMVERKAN

*Minst 0,5 % ägarandel

Soltak AB 25 %

Förbo AB 9 %

Gryaab AB 5,4 %

Renova AB 2,4 %

Göteborgsregionens
kommunalförbund, GR

AVTALSSAMVERKAN**

Stenungsund och Ale -
vattenleveranserGöteborg Stad -
handläggning och
tillsyn enligt alkohol-
och tobaks-
lagstiftningenGöteborg Stad -
energirådgivning

Ale - korttidsplatser

Göteborgs Stad -
socialjour

**enligt KL 9 kap. 37 §

PRIVATA UTFÖRARE

>10 miljoner kronor

Skola

Strandskolan Montessori
Mona Hurtig Skol AB
Vesnas förskolor i Kungälv AB
Föreningen för Waldorfpedagogik i Kungälv
Stiftelsen Montessori för alla barn
Ullstorps Förskola AB
Lammets Förskola Romelanda pastorat
Kunskapsförskolan Konzept Kareby AB

Vård och omsorg

Attendo Care AB
Föreningen Betaniahemmet
Stiftelsen Tobiasgården
GKS Bistånd och Entreprenad AB
Schedevi Psykiatri AB

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommuns verksamhet och utveckling påverkas av ett antal omvärldsfaktorer. Nedan redovisas förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens ekonomiska ställning

De första månaderna av 2022 präglades av att världen gick från en kris till en annan. Pandemins effekter var fortsatt påtagliga under årets första månader och i slutet av februari invaderade Ryssland Ukraina. Konjunkturläget har sedan dess försämrats och i slutet av året konstaterades att Sverige gått in i en lågkonjunktur. Inflationen har ökat liksom räntorna.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Konkurrensen om arbetskraften ökar ständigt, vilket ställer krav på att kommunen stärker sin attraktivitet som arbetsgivare. Förändrad demografi medför att tillgången på arbetskraft inte ökar i samma takt som efterfrågan. Det innebär ett alltmer växande behov av att tänka nytt samt hitta nya arbetssätt i verksamheten.

FINANSIELLA RISKER

RÄNTERISK

Upplåningsräntorna har varit låga de under de senaste åren vilket inneburit att kommunen trots den stora låneskulden inte haft ökade finanskostnader. Takten med vilken både de korta och långa marknadsräntorna steg under 2022 är anmärkningsvärd, speciellt efter sju år av extremt låga räntor och med små marknadsrörelser. Det har medfört att den finansiella risken för kommunen och koncernen ökat betydligt. Ju högre låneskuld desto större effekt får räntehöjningen. Mot bakgrund av detta är det positivt att kommunen och kommunkoncernen har amorterat ner låneskulden under de senaste åren. När nu ränteläget och investeringstakten ökar, ökar också risken väsentligt. Kommunens genomsnittliga upplåningsränta har ökat med 1,02 procent.

BORGENSÅTAGANDE

Kommunen har ingått borgen för sammanlagt 687 Mkr. Det största åtagandet är gentemot stiftelsen Kungälvsbostäder och uppgår till 587 Mkr. Utöver detta har kommunen åtagande mot Soltak AB på 56,6 Mkr, Bostadsrättsföreningen Ulvegärde 18,2 Mkr, Nordiska Folkhögskolan 22,1 Mkr och Kongahälla Ridsällskap 3 Mkr. Av åtagandet

bedöms borgensåtagandet gentemot föreningarna ha den största risken.

VALUTARISKER

Kommunen gör i princip alla sina affärer i inhemsk valuta, varför valutarisken bedöms som låg.

PENSIONER

Kommunens pensionsåtagande uppgår till 932 Mkr. Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta eftersom skulden ska finansieras i framtiden. Kungälv kommun redovisar sedan 2006 sin pensions-skuld enligt fullfundsmodellen, efter beslut av kommunfullmäktige. Det innebär att hela pensionsskulden redovisas i sin helhet i balansräkningen. Det är ett avsteg från den kommunala redovisningslagen. Effekterna för resultat- och balansräkning redovisas öppet och transparent längre fram i årsredovisningen under avsnittet Ekonomisk översikt och finansiell analys.

SKATTEINTÄKTER OCH STATS BIDRAG

Beräkning av skatteintäkter och statsbidrag sker utifrån underlag från Sveriges kommuner och Regioner (SKR). Bedömning görs i kombination med befolkningsprognosen för kommunen. Avvikelse i befolkningsprognosen slår därför mot erhållna skatter och statsbidrag. Därtill bidrar de generella statsbidragen i väsentlig grad. Dessa är svårare att bedöma då de ytterst hänförs till politiska beslut på riksnivå. Kungälv kommun erhåller årligen cirka 3,3 miljarder kronor i skatteintäkter och statsbidrag. Även en mindre procentuell avvikelse får därför stort genomslag.

DEMOGRAFI

Kungälv kommun fortsätter att växa. Vid årsskiftet hade kommunen 49 068 invånare, vilket innebär en befolkningsökning med 1,7 procent. Det är en prognosavvikelse med 242 personer. Även de kommande åren förväntas befolkningen öka. Det får en positiv effekt på skatteinkomsterna men ökar också behoven inom

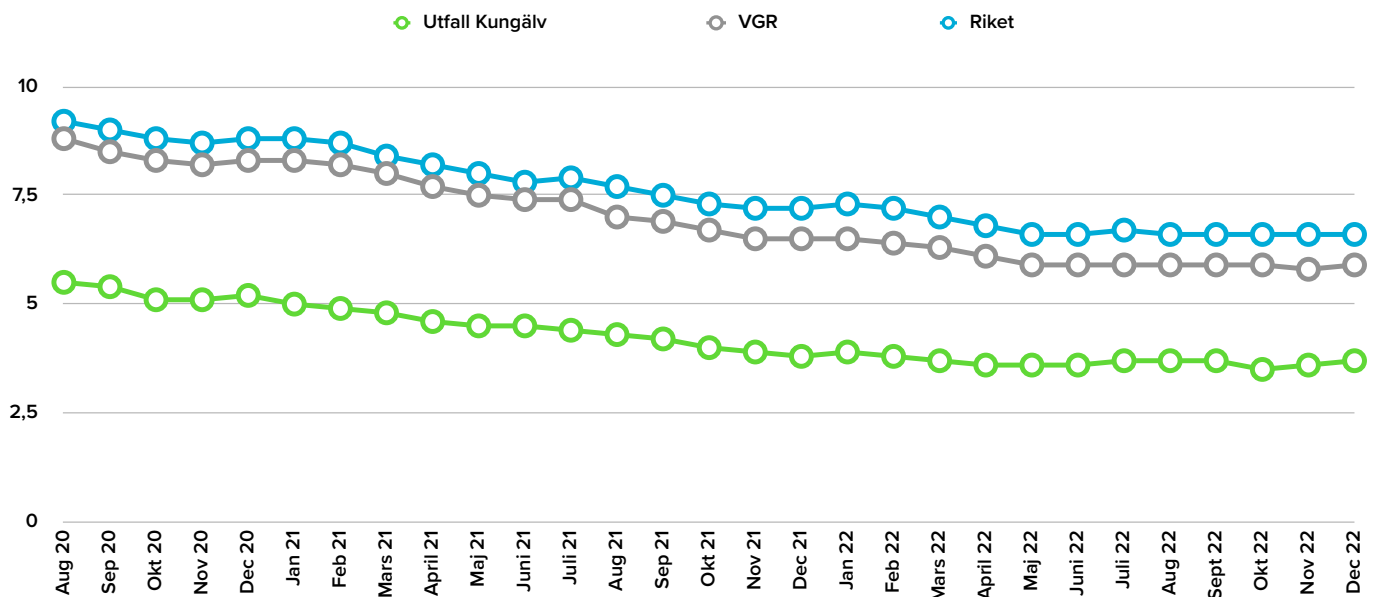
verksamheterna. Det synliggörs i Investerings- och driftsprogrammet som redovisar de kommande årens investeringsprojekt. Kommunen har, precis som övriga kommuner i Sverige, en utmaning i en åldrande befolkning och behov av fler äldreomsorgsplatser och ökat antal hemtjänststimmar. Behov finns också av fler förskoleplatser, en ny grundskola och fler LSS-boenden. Inom VA-verksamheten finns flera förelägganden från länsstyrelsen och utbyggnaden av VA i kustzonen kommer att kräva resurser under de kommande åren. Tillväxten i

kommunen behöver balanseras med förutsättningar för både ekonomiska och personella resurser.

UTVECKLING PÅ ARBETSMARKNADEN

Kungälv kommun har en god arbetsmarknad. Andelen arbetslösa inklusive personer i åtgärder mellan 16 till 64 år är lägre än riket och Västra Götalandsregionen. Kommunens attraktivitet ökar med stark arbetsmarknad. Kungälv läge med närhet till en större stad är en också en fördel.

ARBETSLÖSA INKLUSIVE I ÅTGÄRDER I KUNGÄLV 16-64 ÅR I %



KÄNSLIGHETSANALYS

Ett antal faktorer påverkar hur kommunens ekonomi kommer att utvecklas i framtiden. Vissa av dem kan kommunen påverka genom egna beslut, andra inte. De senare kan exempelvis vara konjunktursvängningar eller förändrade lagar och förordningar. Kommunen har ett ansvar för att ha en finansiell beredskap att hantera förändringar, både externa oförutsedda händelser och förändringar i den egna kommunen. Möjligheten att med egna åtgärder öka intäkterna genom höjda taxor och avgifter är begränsade eftersom maxtaxor finns inom såväl barnomsorg och äldreomsorg. Den största finan-

siella påverkan har skatteunderlagsutvecklingen i riket och befolkningsutvecklingen i kommunen kombinerat med statliga beslut. Tabellen visar vilken effekt olika händelser har på kommuns ekonomi.

Känslighetsanalys, årseffekt	Mkr
Lönekostnader inklusive sociala avgifter, 1 procent	+/-21
Utdebitering 10 öre	+/-13
Ränta 1 procent	+/-14
Inflation 1 procent	+/-14
Skatteintäkter 1 procent	+/-32



Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna

Följande avsnitt beskriver händelser under räkenskapsåret samt eventuella händelser efter årets slut som anses vara av väsentligt ekonomisk betydelse.

De ekonomiska planeringsförutsättningarna inför budget 2022 präglades av pandemin och osäkerhet i de prognoser/scenarios som presenterades av Sveriges kommuner och regioner (SKR) och andra nationella aktörer.

Trots de osäkra förutsättningarna har skatteunderlaget utvecklats positivt. Det beror till stor del på att arbetsmarknaden fortsatt att utvecklas väl. Arbetslösheten har minskat under 2022 vilket gett en ökad lönesumma som är en viktig komponent för skatteunderlagsutvecklingen. Förbättrade skatteintäkter stärkte resultatet med 145,3 Mkr.

Inflationen har under året stigit kraftigt. I december 2022 var inflationen (KPI) 12,3 procent. Framförallt drivs inflationen av ökade priser för el, drivmedel, livsmedel och hushållsvaror samt räntor. Kostnaderna för el och drivmedel har ökat inom förvaltningen men inte i samma takt som inflationen. Kommunen har en större del fasta elavtal vilket varit förmånligt under 2022. Kostnaderna för el har ökat med 11,4 Mkr.

I årets resultat ingår flera större poster av engångskarakter som avräkning av exploateringsprojekt, realisationsvinster och statsbidrag med anledning av pandemin. Tillsammans har dessa poster påverkat resultatet med ca 160 Mkr.

Exploateringsprojekt har räknats av med 125,4 Mkr, varav 53 Mkr från Bokab är övertagande av gatuanslagningar. Budgeten för avräkning av exploateringsverksamheten uppgick till 50,0 Mkr. Det finns en försiktighet i budgeteringen av exploateringsintäkterna då kommunfullmäktige inte vill göra sig beroende av engångsintäkter i budgeten samtidigt som det finns svårigheter att rent tidsmässigt styra när intäkter faller ut. Försäljningar av mark ger realisationsvinster med 7,7 Mkr. I slutet av 2022 har den försämrade konjunkturen märkts av i exploateringsverksamheten. Kommunen har köpt tillbaka kvarter 14 på Kongahällaområdet för 17,4 Mkr. Inom området Liljedal togs i december beslut om att häva

marköverlåtelseavtalet avseende del av Gärdet 1:3 med Magnolia Fastighets AB, då de inte fullföljt sin del av avtalet. Det innebär att utvecklingen av området inom Liljedal försenas och att intäkten skjuts på framtiden.

Pandemin har påverkat verksamheten och ekonomi framförallt i början av 2022. Staten har betalat ut extra stöd och ersättning till kommuner och regioner. I resultatet ingår intäkter på 19,3 Mkr som avser bidrag för höga sjuklönekostnader. Kommunen har också fått 6,8 Mkr till skolverksamheten för att motverka negativa konsekvenser av pandemin.

Investeringsutfallet är 437 Mkr för 2022 vilket är den högsta nivån sedan 2018. Kommunen investerar i utbyggnad och förbättringar av ledningsnätet och Solhaga äldreboende utökas med 22 platser. Kommunen har tack vare årets resultat och god likviditet finansierat sina investeringar med egna medel.

Det har också funnits utrymme för amortering av låneskulden. Koncernens låneskuld har minskat med 260 Mkr. Under året har kommunen amorterat 460 Mkr. Kungälv Energi har ökat sin låneskuld med 200 Mkr, vilket framförallt beror på investering i nytt närvärmeverk i Munkegårde.

HÄNDELSER EFTER RÄKENSKAPSÅRETS SLUT – FEL I KOSTNADSUTJÄMNING FÖR 2022

Den 1 februari informerade Skatteverket att man uppmärksammat ett fel i beräkningarna av kommunalekonomiska utjämningen för 2022 och 2023. För Kungälv kommun handlar det om 2,9 Mkr som kommer att utbetalas till kommunen våren 2023. Kommunen har bedömt att förändringen inte är av väsentlig betydelse för bokslut 2022 samt att informationen om justeringen inkom efter det att bokslutet var klart. Intäkten kommer därför att bokföras 2023.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

MODELL FÖR STYRNING - FRÅN DEMOKRATI TILL EFFEKT OCH TILLBAKA

Från demokrati till effekt och tillbaka är den politiska styrmodellen i Kungälv kommun. Den beskriver styrkedjan från politisk vilja till förändring till förvaltningens genomförande och effekt för kommunens invånare och målgrupper och uppföljning av resultatet. Cirkeln sluts genom kommunalvalet där medborgare väljer politisk representation i kommunfullmäktige.

Politiken initierar och beslutar om förändringar och utveckling. Besluten formuleras i form av kommunfullmäktiges strategiska mål och förutsättningar samt kommunstyrelsens resultatmål. Förändringsmålen blir en

del av den omfattande verksamhet som förvaltningen genomför och följer upp.

Förvaltningens redovisar i sin verksamhetsplan de ekonomiska ramarna för respektive sektor och hur förvaltningen planerar att genomföra de politiska målen och uppdragen. Uppföljning av verksamhetsplan och måluppfyllelse görs vid delårsbokslut samt årsbokslut.

MODELL FÖR VERKSAMHETSSTYRNING - MOVE

Förvaltningens verksamhetsstyrning ska stödja verksamheterna i att nyttja resurserna effektivt och tillhandahålla tjänster med god kvalitet. Modellen bygger på tillitsbaserad styrning och utgår från varje enhets, verksamhets



och sektors grunduppdrag. Varje chef gör en verksamhetsplan med utgångspunkt från grunduppdraget. Genom dialog med överordnad chef säkerställs samsyn om uppdraget och verksamhetsplanen samt kontroll genom uppföljning av resultat. Den förväntade effekten är handlingsutrymme inom det område och de uppdrag som cheferna ansvarar för samt tillit till att uppdraget genomförs med god kvalitet och resurseffektivitet.

PROCESSER FÖR BUDGETERING OCH UPPFÖLJNING

Ekonomiberedningen tar på kommunfullmäktiges uppdrag fram ett förslag på rambudget. I ekonomiberedningen är alla partier representerade. Rambudgeten är 4-årig och har en utblick på ytterligare fyra år. I rambudgeten fastställs de strategiska förutsättningarna och kommunfullmäktiges strategiska mål. Kommunstyrelsen beskriver i ett budgetdirektiv de mål och uppdrag som förvaltningen förväntas genomföra för de resurser som tilldelas. Rambudgeten och budgetdirektivet presenteras under våren. I Förvaltningens verksamhetsplan återkopplar förvaltningen till kommunstyrelsen hur man kommer att arbeta för att nå upp till politiska mål och uppdrag inom ramen för tilldelad budget under de nästkommande åren. Uppföljning sker vid delårs- och årsbokslut.

PROCESS FÖR INTERN KONTROLL

Kommunstyrelsen är på uppdrag av kommunfullmäktige ansvarig för att det finns en process för intern kontroll inom kommunkoncernen. Utöver förvaltningen och dess sektorer omfattar uppsynsplikten alltså även myndighetsnämnderna och de kommunala bolagen. En god intern kontroll bidrar till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs effektivt och säkert med medborgarens bästa för ögonen.

I Kungälv kommun är intern kontroll en årlig process som börjar med att riskanalyser och planer tas fram för kommunstyrelsen, förvaltningens sektorer, myndighetsnämnder och bolagen. Intern kontrollplanerna fastställs i december före gällande verksamhetsår. Utifrån planerna genomförs granskningar i verksamheterna. Resultatet av granskningarna med tillhörande förbättringsarbete under året sammanfattas av varje nämnd i en intern kontrollrapport. Uppföljning och rapportering av genomförd intern kontroll görs i december.

FINANSPOLICY

Kommunkoncernen utsätts för ett flertal finansiella risker. Anvisning och hantering av dessa risker regleras i kommunens finanspolicy. Ekonomichefen ansvarar för att följa anvisningarna och rapportera löpande till kommunstyrelsen. Åtterrapporering av den finansiella verksamheten sker i samband med tertialrapporterna och vid bokslut.

STYRNING AV BOLAG

I december 2021 bildades en koncern med moderbolaget AB Kongahälla. Övriga bolag som ingår i koncernen är Kungälv energi med dotterbolag, Bokab med dotterbolag samt det vilande bolaget Bagahus AB. I kommunkoncernen ingår också Stiftelsen Kungälvsbostäder samt Bohusläns räddningstjänstförbund.

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen leda och samordna kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över nämnder, bolag och kommunalförbund som man är medlem i. Det sker genom att fullmäktige utfärdar kommungemensamma regler, riktlinjer och policys samt löpande följer att nämnderna och bolagens verksamheter sköts enligt fullmäktiges direktiv. I uppsikten ingår också att ge råd, anvisningar och förslag samt vid behov initiera ärenden hos fullmäktige.

I kommunfullmäktiges ägardirektiv till bolagen fastställs att bolagen inom ramen för bolagsordningen bland annat ska bidra till att förverkliga kommunfullmäktiges strategiska mål. För att uppnå god styrning och kontroll över bolagens utveckling har kommunstyrelsen bolagsdialoger tre gånger per år. Bolagen redovisar sina bokslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i april månad.

AGENDA 2030

Kungälv kommun har ett ansvar för att skapa en god livsmiljö för nuvarande och framtida invånare. Samtidigt bidrar kommunen till förverkligandet av Agenda2030-målen på regional, nationell och global nivå. Flera av kommunens kärnverksamheter, som vård, skola, omsorg och samhällsplanering, är direkt eller indirekt kopplade till mål och delmål i Agenda2030.

I en bilaga till årsredovisningen finns en sammanställning av kommunens verksamheter under året i förhållande till Agenda 2030.

Agenda 2030 - Kolada nyckeltal för Kungälv kommun	2018	2019	2020	2021	2022
Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%) Totalt	4,0	4,7	4,4	3,4	
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen Totalt	0,64	0,59	0,66	0,72	
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen Män	0,66	0,64	0,69	0,73	
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen Kvinnor	0,63	0,54	0,64	0,71	
Invånare med fetma, andel (%) Totalt	14		14	14	
Invånare med fetma, andel (%) Män	13		12	12	
Invånare med fetma, andel (%) Kvinnor	14		16	15	
Ekologiskt odlad åkermark, andel (%) Totalt	39,0	38,9	40,1	37,1	
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) Totalt	73		71	72	
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) Män	75		76	77	
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) Kvinnor	70		67	67	
Medellivslängd kvinnor, år Totalt	85,2	85,1	85,2	85,4	
Medellivslängd män, år Totalt	81,2	81,2	81,5	81,7	
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%) Totalt			89,0	88,0	
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%) Män			91,0	91,0	
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%) Kvinnor			87,0	85,0	
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv Totalt	2 738	2 856	2 940		
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv Män	2 135	2 215	2 319		
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv Kvinnor	3 247	3 397	3 462		
Antibiotikaförsäljning, recept/1000 inv Totalt	279,5	263,5	214,3	209,0	
Antibiotikaförsäljning, recept/1000 inv Män	228,2	211,1	165,8	157,3	
Antibiotikaförsäljning, recept/1000 inv Kvinnor	330,5	315,8	262,8	260,8	
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%) Totalt	78,5	80,5	81,8	80,9	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) Totalt	90,8	86,9	87,6	86,5	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) Män	87,6	85,3	83,7	83,0	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) Kvinnor	93,8	88,4	91,5	90,1	
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%) (-2021) Totalt	84,3		82,5	82,5	
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%) (-2021) Män			82,0	82,0	
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%) (-2021) Kvinnor			84,0	84,0	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) Totalt	73,7	77,5	73,1	76,2	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) Män	69,2	73,0	73,0	74,6	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) Kvinnor	77,5	82,2	73,1	78,0	
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%) Totalt	81,7	84,5	80,9		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%) Män	82,4	83,9	84,1		
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%) Kvinnor	81,0	84,9	77,7		
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%) Totalt	41,5	42,2	43,2	44,0	
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%) Män	35,2	35,5	35,9	36,6	
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%) Kvinnor	48,1	49,2	50,6	51,6	
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%) Totalt	65	67	68	70	

Agenda 2030 - Kolada nyckeltal för Kungälv kommun	2018	2019	2020	2021	2022
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%) Män	80	81	83	86	
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%) Kvinnor	61	63	64	67	
Föräldrapenningdagar som tas ut av män, andel av antal dagar (%) Totalt	30,9	32,0	30,5	30,4	
Tillfälliga föräldrapenningdagar (VAB) som tas ut av män, andel av antal dagar (%) Totalt	36,8	37,3	38,0	38,9	
Kvinnors mediannettoinkomst som andel av mäns mediannettoinkomst, andel (%) Totalt	76,2	76,6	76,8		
Vattentäkter med vattenskyddsområde, andel (%) Totalt	75,0	100,0	100,0	100,0	
Sjöar med god ekologisk status, andel (%) Totalt					
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%) Totalt	17,6	17,6	17,6	17,6	
Grundvattenförekomster med god kemisk och kvantitativ status, andel (%) Totalt	100,0	100,0	100,0	100,0	
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsdagar per kund (SAIDI), minuter/kund Totalt	105	166	101		
Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%) Totalt	99,9	99,8	99,8		
Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh/inv Totalt	21	19	18		
Bruttoregionprodukt, kommun (BRP), 1000 kr/invånare Totalt	365,5	372,1			
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef. Totalt	1,5	1,6	2,0	2,4	
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef. Män	1,4	1,5	1,9	2,2	
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef. Kvinnor	1,6	1,7	2,1	2,6	
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%) Totalt	86,7	85,9	84,8		
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%) Män	87,9	86,8	85,8		
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%) Kvinnor	85,4	84,9	83,8		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) Totalt	80,4	81,4	82,5	84,9	
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI Totalt	70	71	72	76	
Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%) Totalt	72,5	76,2	76,6		
Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%) Män	71,7	75,5	75,9		
Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%) Kvinnor	73,3	76,9	77,2		
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) Totalt	26		27	27	
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) Män	27		27	27	
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) Kvinnor	25		28	28	
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) Totalt					
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) Män					
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) Kvinnor					
Förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, vistelsetid 4-6 år, andel (%) Totalt	55,0	66,3	51,9		
Förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, vistelsetid 4-6 år, andel (%) Män	62,9	73,6	58,6		
Förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, vistelsetid 4-6 år, andel (%) Kvinnor	44,0	53,3	40,6		
Demografisk försörjningskvot Totalt	0,81	0,80	0,80	0,80	
Demografisk försörjningskvot Män	0,78	0,77	0,77	0,77	
Demografisk försörjningskvot Kvinnor	0,84	0,83	0,84	0,84	
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%) Totalt	12,9	13,3	12,2	11,8	
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%) Män	13,9	14,8	13,2	12,8	

Agenda 2030 - Kolada nyckeltal för Kungälv kommun	2018	2019	2020	2021	2022
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%) Kvinnor	12,0	12,0	11,3	10,8	
Utsläpp till luft av kväveoxider (NOx), totalt, kg/inv Totalt	13,5	12,4	10,8		
Utsläpp till luft av kväveoxider (NOx), totalt, kg Totalt	608	573	509		
	834	214	284		
Utsläpp till luft av PM2.5 (partiklar <2.5 mikrom), kg/inv Totalt	1,21	1,13	1,07		
Utsläpp till luft av PM2.5 (partiklar <2.5 mikrom), kg Totalt	54	52	50		
	660	439	334		
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat) Totalt	470	467	495		
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) Totalt	33	31	30		
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) Totalt	27	28	27		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv. Totalt	2,93	2,84	2,63		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv Totalt	132	131	123		
	307	607	769		
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%) (-2020) Totalt	43,3	39,1	32,9		
Miljöbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området, (%) (-2020) Totalt	16,7	16,3	17,6		
Fossiloberoende personbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%) Totalt			10,9	15,5	
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%) Totalt			34,6	36,2	
Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv Totalt	821,1	790,1	711,7	707,1	
Skyddad natur totalt, andel (%) Totalt	18,1	18,1	18,0	18,1	
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) Totalt	26		27	28	
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) Män	11		11	11	
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) Kvinnor	41		44	45	
Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv Totalt	499	701	536	667	
Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%) Totalt	87	87	87	87	
Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%) Män	85	85	85		
Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%) Kvinnor	90	90	90		
Verksamhetens resultat kommun, andel (%) av skatter och statsbidrag Totalt		3,6	5,3	13,5	

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

God ekonomisk hushållning råder då verksamheten utövas på ett ändamålsenligt och ekonomiskt hållbart sätt. Såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen är huvudsakligen uppfyllda och kommunens grunduppdrag bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Kommunfullmäktige anger i rambudgeten både finansiella och strategiska verksamhetsmål. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat, vilket innebär att det behöver finnas både ett kortsiktigt och ett långsiktigt perspektiv i den ekonomiska planeringen. De finansiella målen ska ange de finansiella förutsättningarna och ambitionen för kommunens finansiella utveckling och ställning. Kommunen behöver generera ett driftöverskott för att finansiera viktiga investeringar i kärnverksamheten och för att kunna utveckla verksamheten över tid.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva verksamhet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. De strategiska målen och resultatmålen ska bidra till att resurserna används till rätt saker och på ett effektivt sätt.

I rambudget 2022-2025 med utblick samt i budgetdirektivet *Aktualisering år 2 Kungälvstrion 2021-2022* presenteras ramar, strategiska mål, resultatmål, uppdrag samt övriga budgetdirektiv som är utgångspunkten för förvaltningens arbete kommande år. Även kommunens bolag och kommunens bostadsstiftelse Kungälvsbostäder har i uppdrag att arbeta efter och följa upp de strategiska målen.

SAMMANFATTNING OCH ANALYS

Med de förutsättningar som har gällt under 2022 och enligt kommunfullmäktiges definition är bedömningen att God ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Kommunstyrelsen med sin förvaltning redovisar god måluppfyllelse i relation till de strategiska förutsättningar och verksamhetsmål som kommunfullmäktige har angett. Av de 15 resultatmål som kommunstyrelsen följer upp bedöms 13 som uppfyllda och två som delvis uppfyllda, medan inget mål bedöms inte kunna uppnås. Kungälv kommun når upp till målsättningen för de finansiella målen i god ekonomisk hushållning.

Årets resultat är 439,1 Mkr. Åren 2015 till 2017 präglades av låga ekonomiska resultat i kombination med en hög investeringstakt. Låneskulden ökade med 1,3 miljarder under åren 2015 till 2018 – från 1,4 miljarder till 2,7 miljarder. Under 2019 vändes utvecklingen och låneskulden har sedan dess minskat. 2022 är koncernens externa låneskuld 2 076 Mkr. Kommunens låneskuld är 1400 Mkr. Av låneskulden är 556 Mkr vidareutlånade till Kungälv energi. Kungälv energi har dessutom ett internt lån från Kungälv kommun på 50 Mkr. Bokabs del i den externa låneskulden är 120 Mkr.

Kommunens soliditet har ökat från 22,3 procent till 27,5 procent. Soliditeten för kommunkoncernen är 30,6 procent 2022 att jämföras med 26,2 procent för 2021

Den ekonomiska utmaningen framöver blir att bibehålla en resultatnivå som möjliggör finansiering av investeringarna utan alltför kraftig upplåning. Kommunen har en fortsatt positiv befolkningsutveckling samtidigt som det planeras för en betydande investeringsnivå de kommande åren inom både skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet.

Måluppfyllelse	Mål	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Finansiella mål</i>						
Resultatmål, procent	4 procent överskott	13,7	15,0	5,6	9,0	3,0
Soliditet kommunen, procent	Ska öka med minst 1 procent	27,5	22,3	17,4	15,4	9,3
Soliditet koncernen, procent	Ska öka	30,6	26,2	22,4	20,6	15,6
Investeringarnas självfinansieringsgrad, procent	Ska vara 60 procent eller högre	+ 100%	+ 100%	+ 100%	+ 100%	+ 100%
<i>Verksamhetsmål</i>						
	Huvudsakligen uppfyllda	ja	ja	ja	ja	ja

KOMMUNFULLMÄKTIGES STRATEGISKA MÅL MED BEDÖMNING AV UNDERLIGGANDE RESULTATMÅL

KF Strategiska mål och förutsättningar	6-gradig bedömning	Kommunstyrelsens (KS) Resultatmål
Strategiska förutsättningar	 4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt	1. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	2. Kommunens verksamheters kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner
Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	3. Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	4. Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	5. Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet
En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet	 4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt	7. Ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid
Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv
Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv
Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	9. Förbättrat näringslivsklimat
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	10. Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet
En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	11. Planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel
Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	12. Minskade utsläpp i luft och vattendrag
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	13. Ökad kollektiv jobbpending
Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	6. Kostnaderna för försörjningsstöd i nivå med tidigare år
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	14. 100% av Alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller annan aktivitet
	 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	15. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser

STRATEGISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

Som grund för kommunfullmäktiges strategiska mål finns förutom visionen även strategiska förutsättningar vilken består av tre delar. Dessa är ekonomi, medarbetare (human kapital) och processer. Dessa tre är styrande på ett övergripande plan och har direkt påverkan huruvida vi lyckas eller inte. De strategiska förutsättningarna är på samma gång begränsning, inriktning och verktyg för att nå de strategiska målen. Som strategiska förutsättningar kan också nämnas att kommunens verksamhet styrs av lagar, förordningar och reglementen.

Kommunstyrelsen följer upp två resultatmål under de strategiska förutsättningarna.

4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt	1. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	2. Kommunens verksamhetens kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner

Målet *Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun* är delvis uppfyllt/svårbedömt. Förvaltningen har till följd av smittspridning av Covid-19 i början på året samt olika virussjukdomar i hela regionen under hösten 2022 haft höga sjuktal och lägre frisknärvaro. Bedömningen är att genomförda och planerade insatser kommer att förbättra resultaten på sikt.

Målet *Kommunens verksamhetens kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner* är uppfyllt. De senaste åren har Kungälv kommun haft god ordning och balans i ekonomin. Det ekonomiska resultatet för 2022 är gott. Kvaliteten i verksamheterna är generellt tillfredsställande. Vissa delar av förvaltningen når inte budget. Till exempel har behovet för köpta korttidsplatser samt bostad med särskild service inom LSS ökat det senaste året, med ökade kostnader som följd.

Kommunens nettokostnad per invånare är lägre (bättre) än samtliga jämförda kommuner och nettokostnadsavvikelsen för 2021 visar ett fortsatt bra resultat. De kommunala bolagen Bokab och Kungälv Energi visar ett positivt resultat. Även kommunalförbundet Bohus räddningstjänstförbund och stiftelsen Kungälvsbostäder redovisar ett positivt resultat för 2022.

Genom uppföljning och analys strävar förvaltningen kontinuerligt efter att förbättra verksamheten. Jämförelse med andra kommuner är ett av arbetssätten för att möta framtidens förändrade förutsättningar. Både ekonomiska jämförelser och kvalitativa avstämningar bidrar till fördjupad förståelse om den egna verksamheten och möjligheter till lärande och utveckling.

ATT GE GODA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR LIVSLÅNGT LÄRANDE

Kommunen är som huvudman ansvarig för den kommunala utbildningen. Det politiska ansvaret innebär att skapa så goda förutsättningar som möjligt för det livslånga lärandet. Det handlar bl.a. om elevhälsa, bra och välutbildade lärare och skolledare, IT, läromedel och lokaler mm. Det handlar också om ledning och styrning av en omfattande organisation, att rätt beslut fattas på rätt nivå.

Kommunstyrelsen följer upp tre resultatmål under det strategiska målet.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	3. Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	4. Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	5. Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet

Vårdnadshavarenkäten för förskolan visar liksom förra året att barnen är trygga i förskolan och pedagogisk omsorg. Kungälv kommun ligger över GR:s genomsnitt på samtliga frågor i vårdnadshavarenkäten. Personalens självskattning i förskolan pekar också i en positiv riktning när det gäller trygghet. Skolinspektionens elevenkät mäter elevernas upplevelser av trygghet. I resultatet för 2022 ligger grundskolorna i Kungälv på ungefär samma nivå som tidigare år. Gymnasieskolan uppvisar en positiv trend, särskilt på vissa gymnasieprogram. Resultaten ligger något högre än 2021.

Vuxenutbildningen erbjuder en bred utbildning som både bidrar till livslångt lärande och lägre arbetslöshet. Kompetenscentrum möjliggör nya arbetsformer för att identifiera målgruppens behov och utforma insatser för varje individ. Årets resultat visar redan på vinster av samarbetet mellan vuxenutbildning, arbetsmarknad och integration.

Bolagen i kommunkoncernen bidrar till det strategiska målet genom olika former av samverkan med grundskola, gymnasium och högskola samt genom praktikplatser.

EN TRYGG OMSORG MED VALMÖJLIGHETER GENOM LIVET

Vi ser hur behoven av vård och funktionshinderomsorgen ökar, därmed ökar omsorgsinsatser i kommunen. Kungälv ska kunna stå för en trygg omsorg, medborgarna skall kunna lita på välfärden och de mest utsatta ska ha den bästa omsorgen. Den personliga integriteten ska värnas och möjligheter att välja och påverka behöver utvecklas.

Kommunstyrelsen följer upp ett resultatmål under det strategiska målet.

4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt	7. Ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid
---------------------------------	---

Av kommunens 42 ej verkställda beslut har 21 sökande tackat nej till erbjuden plats. I de övriga besluten saknas antingen plats eller så finns det annat skäl till dröjsmål med verkställighet. Utbyggnad av särskilt boende och bostad med särskild service pågår enligt Lokalförordningsplanen. För att möta behoven och så långt som möjligt verkställa beslut inom lagstadgad tid köper Kungälvs kommun även platser på annan ort.

Bokab bidrar till det strategiska målet genom att delta i den långsiktiga planeringen av boenden.

ATT GE MÖJLIGHETER TILL EN AKTIV FRITID FÖR ALLA ÅLDRAR

Att alla medborgare ska ha en möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv

En god och jämlik hälsa, social trygghet och integration ställer krav på att det finns goda möjligheter till fritidsaktiviteter i kommunen. Ett fungerande föreningsliv är en del i demokratiarbetet, kommunens attraktivitet och möjlighet för att fler medborgare ska kunna delta och känna gemenskap genom fritidsaktiviteter.

Kulturen ska vara en dynamisk, utmanande och obunden kraft med yttrandefriheten som grund. Kommunen ska främja allas möjlighet till kulturupplevelser, bildning och till att utveckla sina skapande förmågor. Samverkan med civilsamhället, föreningar och företag skall bidra till en god fritid och ett rikare kulturliv.

Kommunstyrelsen följer upp ett resultatmål under de strategiska målen.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv
---------------------------------------	--

Antalet aktiviteter, besökare och deltagare till aktiviteter har börjat återhämta sig efter pandemin. Det finns ett stort engagemang i föreningar och verksamheter. Satsningar görs för att tillgängliggöra och förbättra lokaler och anläggningar. Pandemin har hindrat många från att delta i kultur och fritidsliv men har också stimulerat till nya lösningar. Kulturverksamheten är på väg tillbaka. Antalet deltagare ökar i kommunens aktiviteter för seniorer respektive personer med funktionsvariation. Fler och mer lokala aktiviteter efterfrågas.

Bokab och Kungälv Energi bidrar till det strategiska målet genom bland annat sponsring till föreningslivet.

ATT MEDBORGARE OCH NÄRINGS LIV SKA KÄNNA ÖKAT FÖRTROENDE FÖR KOMMUNEN

Kommunen ska kontinuerligt utveckla sina interna processer så att medborgarna, organisationer och företag känner ett ökat förtroende för kommunen och dess verksamheter. Det är ett stort arbete som måste involvera hela politiken och alla kommunens anställda.

Kommunstyrelsen följer upp två resultatmål under det strategiska målet.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	9. Förbättrat näringslivsklimat
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	10. Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet

Rankingen i SKR:S Insikt indikerar att företagare i stort är nöjda med kommunens service. Kungälvs placering i Svenskt Näringslivs ranking förbättrades med 32 placeringar till plats 179 vilket är bättre än målvärdet. Samverkan med näringslivet har varit begränsat på grund av pandemin men återupptas nu igen.

Resultaten är överlag goda och visar att kommunen har väl fungerande handläggningprocesser. Inom några områden är handläggningstiden längre än i jämförbara kommuner. Balansen mellan kortare handläggningstider och rättssäkerhet innebär att ett komplicerat ärende kan ta längre tid.

Bolagen i kommunkoncernen bidrar till det strategiska målet i sin dagliga kontakt med medborgare och näringsliv.

EN ÖKAD SAMORDNING MELLAN INFRASTRUKTUR OCH BYGGNATION I HELA KOMMUNEN

Kommunen måste förbättra sitt strategiska tillväxtarbete genom ökad samordning mellan infrastruktur och planerad nybyggnation. Det gäller verksamheter, VA-utbyggnad, samordning inom kommunen och dess bolag och samordning mellan kommunen och externa investerare.

Kommunstyrelsen följer upp ett resultatmål under det strategiska målet.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	11. Planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel
--	---

I pågående detaljplaner finns drygt 2300 bostäder vilket motsvarar åtta års bostadsproduktion vid en produktion om 300 bostäder per år. Planreserven för handel har under året ökat med nästan 9 000 kvadratmeter och dessutom finns nästan 30 000 kvadratmeter i positiva planbesked och pågående detaljplaner. Planreserven för verksamhetsmark har utökats med nästan 19 hektar genom antagna detaljplaner. Kommunen har dessutom fyra till fem hektar verksamhetsmark i positiva planbesked. Ingen verksamhetsmark finns med i pågående detaljplaner. En lokaliseringsstudie av ny verksamhetsmark har påbörjats och förväntas vara färdig under första halvåret 2023. Planering för lokaler för kommunal verksamhet sker i den årliga revideringen av lokalförsörjningsplanen som är en bilaga till investerings- och driftprogrammet

Bolagen i kommunkoncernen och förvaltningen har ett nära samarbete för att verka för det strategiska målet. Genom concernsamarbetet främjas utvecklingen av bostäder, verksamheter och infrastruktur i kommunen.

ATT UNDERLÄTTA FÖR INVÅNARE OCH FÖRETAG I KUNGÄLV SOM VILL REDUCERA KLIMATUTSLÄPPEN

Miljö- och klimatarbetet måste involvera fler för att nå goda resultat. Kommunens roll ska vara att möjliggöra och underlätta för företag och invånare att göra en positiv skillnad.

Kommunstyrelsen följer upp två resultatmål under det strategiska målet

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	12. Minskade utsläpp i luft och vattendrag
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	13. Ökad kollektiv jobbpendling

De fossila koldioxidutsläppen per invånare från lokaler och fordon fortsätter att minska, även i faktisk mängd. VA-utbyggnaden är en viktig åtgärd för minskade utsläpp i hav och vattendrag. Flera arbeten med överföringsledning, bland annat Vävrå-Solberga, är under genomförande.

Kollektivtrafikresandet ökar och är något över nivån innan pandemin. Ökningen kan delvis bero på bättre mätmetoder hos Västtrafik och fler resenärer på linjer som går över flera kommuner. Bostadsbyggande i kollektivtrafiknära och centrala lägen med hög turtäthet bidrar till att fler kan välja kollektivtrafik i stället för bil. Beläggningen på alla pendelparkeringar ökar från de låga siffrorna under pandemin.

Bolagen i kommunkoncernen bidrar till det strategiska målet genom att erbjuda hållbara lösningar för elförsörjning, fjärrvärme och laddinfrastruktur för elfordon för både invånare och företag.

ATT NÅ SVERIGES LÄGSTA ARBETSLÖSHET MED UTBILDNING, ARBETE OCH SYSSELSÄTTNING FÖR DE SOM STÅR LÄNGST FRÅN ARBETSMARKNADEN

Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden

Kungälv's starka näringskapsliv och breda arbetsmarknad ger goda förutsättningar för arbete åt alla. Alla medborgare behövs och alla kan bidra, även de som av olika skäl står längst från arbetsmarknaden. För detta behöver kommunen fortsatt utveckla Samhällskontraktet mellan näringsliv, bostadsaktörer, föreningsliv och samtliga offentliga aktörer.

Kommunstyrelsen följer upp tre resultatmål under det strategiska målet.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	6. Kostnaderna för försörjningsstöd i nivå med tidigare år
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	14. 100% av Alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller annan aktivitet
5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	15. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser

Antal hushåll (exklusive nyanlända) med ekonomiskt bistånd har i genomsnitt minskat med tio procent (från 246 hushåll per månad 2021 till 221 hushåll per månad 2022). Kostnader för utbetalt försörjningsstöd har minskat med 6,4 procent jämfört med föregående år (från 23,4 Mkr till 21,9 Mkr). Utfallet är något högre än målvärdet.

Kommunala aktivitetsansvaret (KAA) är en uppsökande och motiverande verksamhet för ungdomar mellan 16 och 20 år som är utan varaktig sysselsättning. Under året har samtliga ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret blivit kontaktade för att erbjudas åtgärder.

Rätten till ekonomiskt bistånd är inte villkorlös för någon. Försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande åtgärder i alla ärenden där socialtjänstlagen tillåter det. Där det inte är möjligt görs annan planering som den enskilde måste följa för att ha rätt till ekonomiskt bistånd, till exempel rehabiliterande insatser eller intern eller extern vård.

Bolagen i kommunkoncernen bidrar till det strategiska målet på olika sätt. Bokab verkar i sin roll som utvecklingsbolag för att fler företag etablerar sig i Kungälv, vilket skapar fler arbetstillfällen. Kungälv Energi erbjuder praktikplatser och sommarjobb samt har samarbete med Daglig verksamhet.

KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL

De av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen är alla uppfyllda.

4 PROCENT ÖVERSKOTT AV SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATS BIDRAG

Överskottet beräknas som kommunens intäkter minus dess kostnader. Kommunallagen ställer krav på att kommunens intäkter ska överstiga dess kostnader, alltså att kommunen visar ett överskott. Kommunen behöver generera ett stabilt driftöverskott för att finansiera viktiga investeringar i kärnverksamheten och kunna utveckla verksamheten. Ett stabilt driftöverskott krävs också för att ta höjd för och kunna hantera räntehöjningar. Driftramar och överskott för varje enskilt år anges i den budgeterade resultaträkningen och beslutas för varje budgetår.

Budgeterat resultat för 2022 var 90 Mkr. Årets resultat är positivt 439,1 Mkr. När kommunfullmäktige fattade beslut om budgeten för 2022 präglades prognoserna, eller scenarierna som SKR valde att kalla dem, av stora osäkerheter. I årets resultat ingår ett positivt överskott från exploateringsverksamheten 125,4 Mkr och en realisationsvinst på 7,7 Mkr, vilket alltså är intäkter som kan betraktas som engångsintäkter. Även under 2022 året har staten kompenserat kommunen för ökade kostnader med anledning av pandemin, bland annat kompensation för höga sjuklönekostnader med cirka

19 Mkr. Skatter och generella statsbidrag ger ett positivt överskott med 145 Mkr. Resultatets andel av skatter och statsbidrag är 13,7 procent. Målet är uppnått.

Överskottsmål	2022	2021	2020	2019	2018
Procent	13,7	15,1	5,6	9,0	3,0

SOLIDITETEN SKA ÖKA MED MINST 1% (KOMMUNEN)

Soliditet är det finansiella nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån. Genom bättre finanser och goda överskott kan kommunens egenfinansiering öka och därmed ökar soliditeten.

Årets goda resultat har förstärkt det egna kapitalet samtidigt som kommunen har amorterat på låneskulden. Målet är uppnått. Målet är uppnått.

Soliditet kommunen	2022	2021	2020	2019	2018
Procent	27,5	22,3 (23,5)**	17,4	15,4 (11,3)*	9,3

*2019 har räknats om enligt rekommendationen R2 från Rådet för kommunal redovisning.

**2021 har räknats om med anledning av förändrad redovisning av finansiell leasing, Rådet för kommunal redovisning

KOMMUNKONCERNENS SOLIDITET SKA ÖKA (KONCERNEN)

Soliditet är det finansiella nyckeltal som anger hur stor andel av kommunkoncernens tillgångar som är finansierade med eget kapital. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån. Soliditeten för kommunkoncernen är 30,6 procent 2022 att jämföras med 26,2 procent för 2021. Kommunens förändring av soliditeten är den stora anledningen till förändringen mellan åren. Målet är uppnått.

Soliditet Koncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Procent	30,6	26,2	22,4	20,6	15,6

INVESTERINGARNAS SJÄLVFINANSIERINGSGRAD SKA VARA 60 PROCENT ELLER HÖGRE

Investeringarnas självfinansieringsgrad är den andel av investeringarna som finansieras av kassaflödet från den egna verksamheten. Resterande investeringar måste lånefinansieras. Upplåningen tillsammans med tillgängliga överskott sätter begränsningar för möjligheterna att investera.

Kungälv kommun har idag en hög låneskuld och under ramperioden förväntas investeringstakten vara

fortsatt hög. En god självfinansiering av investeringarna är nödvändig för att begränsa kommunens upplåning. När kommunens löpande driftverksamhet har finansierats bör en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna återstå för att kunna finansiera årets investeringar. När nyckeltalet är över 100 procent innebär det att kommunen skattefinansierat alla sina investeringar.

Åren 2015 till 2018 låg investeringarna på en hög nivå. Eftersom kommunen samtidigt hade låga resultat innebär det ett ökat lånebehov och låneskulden ökade med över 1 000 Mkr. Kommunen har sedan dess förbättrat sin ekonomiska styrka. Resultaten har förbättrats, kommunen har amorterat av på låneskulden, verksamheterna är totalt sett i balans och det finns ett tydligt fokus på de ekonomiska förutsättningarna både inom drift och investering.

Årets resultat uppgår till 439,1 Mkr och avskrivningarna till 211,9 Mkr. Det innebär att utrymmet för investeringar är 630,2 Mkr. Nettoinvesteringarna 2022 uppgår till 437 Mkr. Kommunen har under 2022 finansierat sina investeringar med eget kapital och nyckeltalet för investeringarnas självfinansieringsgrad är över 100 procent. Målet är uppnått.

De kommande åren förväntas investeringsnivån öka, både inom skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Det beror både på den demografiska utvecklingen, där kommunen ökar både i de yngre och äldre åldrarna, och på kommunen utbyggnadstakt. Det finns samtidigt behov av om- och tillbyggnad av befintliga skolor. Perioden fram till 2027 planeras investeringar för drygt 1,9 miljarder kronor vilket är en högre investeringsnivå än tidigare.

Investeringarnas självfinansieringsgrad	2022	2021	2020	2019	2018
Procent	+ 100	+ 100	+ 100	+ 100	+ 100



Ekonomisk översikt och finansiell analys

Årets resultat

2022 redovisar kommunen ett positivt resultat på 439,1 Mkr att jämföra med budgeterade 90 Mkr. Det positiva resultatet beror på flera olika delar. Exploateringsverksamheten har en positiv utveckling, liksom

skatter, statsbidrag och finansnettot. Förvaltningen redovisar ett positivt resultat mot budget och kommunen har fortsatt kompenseras för kostnader med anledning av pandemin.

Årets resultat, Mkr	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunen	439,1	450,0	158,8	238,6	76,0
Koncernen	486,6	510,9	199,6	271,1	117,3

Resultaträkning

RESULTAT KOMMUNKONCERNEN

I den sammanställda redovisningen ingår AB Kongahälla som i sin tur äger koncernen Kungälv Energi AB, Bohusläns kommunala Exploaterings AB (Bokab) med dotterbolag samt det vilande bolaget Bagahus AB. Därtill ingår det allmännyttiga bostadsföretaget Stiftelsen Kungälvsbostäder samt Bohus Räddningstjänstförbund. Förbundet ägs gemensamt med Ale kommun, varav Kungälvs andel år 2022 uppgår till 59,6 procent. Resultatet är rensat för koncerninterna mellanhavanden.

Årets resultat är 486,6 Mkr att jämföra med föregående års resultat på 510,9 Mkr. Att resultatet är något lägre beror till stor del på att kommunens resultat är drygt 10 Mkr lägre, men även övriga enheter i koncernen har något lägre resultat än förra året. Samtliga bidrar dock med positiva resultat. Verksamhetens nettokostnader är 208,9 Mkr högre, där kommunens andel av ökningen utgör drygt 200 Mkr. Samtidigt ökade intäkter från skatter och generella statsbidrag med 224,5 Mkr. Finansiella kostnader har ökat med 26,6 Mkr i koncernen, delvis som en följd av ökade räntenivåer på kommunens och Kungälvsbostäders externa lån, men också på grund av högre finansiella kostnader på kommunens pensionsskuld och högre kostnader för finansiell leasing. Av kommunens lån vidareutlånas en del till Kungälv Energi respektive Bokab.

RESULTAT KOMMUNEN

VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER

Verksamhetens intäkter uppgår till 956,6 Mkr och består huvudsakligen av avgifter för vatten, avlopp, renhållning, barn- och äldreomsorg, riktade statsbidrag samt hyror. I verksamhetens intäkter ingår även avräkning av exploateringsprojekt samt realisationsvinster. Intäkterna är drygt 100 Mkr lägre än föregående år vilket i huvudsak beror

på att intäkterna från exploateringsverksamheten varit lägre detta år. Kommunen har även detta år fått bidrag från staten som ersättning för höga sjuklönekostnader på grund av coronaviruset, totalt 19,3 Mkr. Motsvarande bidrag föregående år var 18,2 Mkr. Totalt har kommunen fått riktade bidrag från staten på 197,8 Mkr, en ökning med 22,7 Mkr från 2021. Av de totala kostnaderna finansieras 26 procent av ovan redovisade intäkter, att jämföra med en finansieringsgrad på 29 procent 2021.

Verksamhetens kostnader uppgår till totalt 3 496,5 Mkr, vilket är 68,5 Mkr högre än 2021. Ökningen hänförs sig i stort till budgeterade kostnader för årets lönerörelse samt volymökningar. Förra året belastades resultatet av pensionskostnader för ändrat livslängsätande i RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) på 32,9 Mkr, någon motsvarande kostnad finns inte i år. 12,6 Mkr utgörs av kostnader för bidrag till infrastruktur, så kallad medfinansiering.

Årets avskrivningar är 211,9 Mkr, en ökning med närmare 32 Mkr. Av ökningen utgörs drygt 20 Mkr av avskrivningar avseende finansiell leasing, vilket är en konsekvens av ändrad redovisning av kommunens hyresavtal för fast egendom. Den största enskilda kostnadsposten är personalkostnaderna, som inklusive pensioner uppgår till 2 083,5 Mkr eller 56 procent av de totala kostnaderna om man inkluderar kostnaderna för avskrivningar. Motsvarande kostnad föregående år var 2 020,6 Mkr, även det 56 procent av de totala kostnaderna.

På sektorerna redovisas intäkter och kostnader som tillhör verksamheten. De poster som är kommunövergripande, som till exempel kommunens pensionsskuld, förändring av semesterlöneskuld och gemensamma friskvårdssatsningar, redovisas under posten Finansiering. Likt tidigare år tar kommunen ut en procents högre

PO-pålägg än vad SKR rekommenderar för att täcka kostnader för friskvårdsarbete och andra personalrelaterade insatser.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 202,4 Mkr, eller 7,9 procent, jämfört med 2021. Nettokostnadsökningen beror till stor del på att intäkterna, och då i form av intäkter från exploateringsverksamheten, är lägre i år. Ser man bara till verksamhetens kostnader har dessa endast ökat med totalt 2 procent. Personalkostnaderna har ökat med 62,9 Mkr, vilket motsvarar en kostnadsökning på 3,1 procent. Övriga kostnader har ökat med mindre än 0,5 procent.

Sammantaget visar verksamhetens nettokostnad innevarande år en positiv avvikelse mot budget på 197,9 Mkr. Två av sektorerna – Trygghet och stöd respektive Samhälle och utveckling - redovisar en negativ avvikelse mot budget, medan övriga sektorer bidrar med positiva resultat.

Finansiering visar en positiv avvikelse på 27,0 Mkr gentemot budget. I budgeten fanns en budgeterad resurs för ökade pensionskostnader, vilken inte har behövt tas i anspråk. Samtidigt var kostnaderna för semesterskuld förändring och upplupna lönekostnader lägre än budgeterat.

Exploatering och realisationsresultat är tillsammans 133,1 Mkr, att jämföra med budgeterat resultat på 50,0 Mkr. Intäkterna kommer främst från gatukostnadsersättningar samt försäljningar inom Nordtag. I resultatet ligger även intäkter på 53,0 Mkr från övertagandet av gatuanslagningar från Bokab.

Mer detaljerad information om de olika sektorernas verksamhet och resultat återfinns i avsnittet Driftredovisning.

SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATS BIDRAG

De totala skatte- och statsbidragsintäkterna uppgår till 3 213,1 Mkr, vilket är en ökning med 224,5 Mkr jämfört med föregående år, eller 7,5 procent. Budgeten för 2022 uppgick till 3 067,8 Mkr och utfallet innebär därmed en positiv avvikelse gentemot budget med 145,3 Mkr.

Både utfallet för slutavräkning 2021 och prognosen för slutavräkning 2022 är positiva.

Under 2022 har Skolverket beslutat om ytterligare medel gällande tillfällig förstärkning av statligt stöd till skolväsendet, den så kallade "skolmiljarden". Syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för kommunerna att säkerställa att barn och elever får den utbildning de har rätt till, trots covid-19-pandemin. Under året har det även beslutats om statsbidrag till kommunerna för att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen. Totalt har kommunen intäktsfört 9,5 Mkr från dessa generella statsbidrag.

FINANSNETTO

Finansnettot är summan av finansiella intäkter och kostnader. Utöver räntan på pensionsskulden består de finansiella kostnaderna främst av räntor på kommunens lån. En del av lånen, cirka en tredjedel, består i sin tur av lån som är vidareförmedlade till dotterbolagen Kungälv Energi AB och Bokab. Räntekostnaderna för dessa lån motsvaras av en lika stor ränteintäkt. Ränteintäkterna i övrigt utgörs av borgensavgifter, utdelning på aktier och andelar samt överskottsmedel från pensionsförsäkring.

I utfallet ligger även räntekostnader för finansiell leasing på 10,0 Mkr. Dessa kostnader var inte budgeterade, då resultatet av genomgång och klassificering av kommunens hyresavtal inte var känt när budgeten beslutades. Kostnaderna kunde dock täckas av den budgeterade resurs som fanns inom finansnetto för ökade ränte- och pensionskostnader. Den positiva budgetavvikelsen i finansnettot på närmare 6 Mkr förklaras av en högre utdelning från koncernbolagen samt ett större överskott från pensionsförsäkringen än budgeterat.

Den totala effekten i resultaträkningen som den ändrade redovisningen av kommunens hyresavtal för lokaler fört med sig är +0,4 Mkr 2022. Förklaringen är att ökade avskrivningar och räntekostnader möts av minskade hyreskostnader.

Balansräkning

TILLGÅNGAR

Totalt har kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar ett bokfört värde på 5 120,4 Mkr. Av dessa utgörs 415,7 Mkr av finansiell leasing. Under året har investeringar skett med totalt 662,7 Mkr och avskrivningar med 211,9 Mkr. Investeringsutfallet är något lägre än budgeterat, vilket i huvudsak beror på förseningar i vissa projekt.

Kommunen har tecknat avtal med Trafikverket om

bidrag till infrastruktur, så kallad medfinansiering.

Bidragen avser byggnation av GC-banor i kommunen, vänstersväng Sparråsvägen, utbyggnad av väg 168 Ekelöv-Kareby, väg 168-förbifart Tjuvkil samt ombyggnad av trafiklösning vid E6 Kungälvsmotet. Totalt har kommunen beslutat om bidrag till infrastrukturella investeringar motsvarande 356,8 Mkr. Motsvarande belopp återfinns på skuldsidan som en avsättning. Bidragen upplöses med årliga enhetliga belopp under 25 års tid.

Förråd och exploateringsområden visar en ökning på 18,7 Mkr. Kommunen har under året köpt tillbaka kvarter 14 inom Kongahälla-området till en kostnad av 17,4 Mkr.

Likvida medel har minskat med 301,8 Mkr till 61,4 Mkr vid årets utgång. Detta förklaras till stor del av att kommunen har amorterat 460,0 Mkr på låneskulden under året. Årets goda resultat på 439,1 Mkr väger till viss del upp detta.

De kortfristiga fordringarna har ökat med drygt 106 Mkr sedan föregående år. Upplupna skatteintäkter har ökat och så även fordran för mervärdesskatt samt kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag.

EGET KAPITAL

Det ingående värdet för det egna kapitalet är 1 461,9 Mkr, varav 100,0 Mkr är reserverade till en resultatutjämningsreserv, RUR. Tillsammans med årets överskott på 439,1 Mkr ger detta ett utgående eget kapital på 1 901,0 Mkr.

PENSIONSSKULD

Kommunen har en skuld till sina anställda avseende kommande pensioner. Åtagandet är huvudsakligen tryggt genom beskattningsrätten, det vill säga att tidigare generationer hittills inte har gjort några finansiella avsättningar. Majoriteten av skulden är hänförlig till pensioner intjänade före 1998. Denna del av skulden kommer successivt att minska i takt med att utbetalningar sker. Skulden påverkas av basbeloppsförändringar, räntejusteringar samt aktualiseringar.

Kungälv kommun redovisar sedan 2006 hela pensionsåtagandet som en skuld i balansräkningen.

Detta är ett avsteg från Lagen om kommunal bokföring och redovisning som anger att pensioner intjänade före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Totalt sett minskade skulden avseende pensioner intjänade före 1998 med 35,9 Mkr och är vid utgången av året 601,5 Mkr.

Resterande del av pensionsskulden avser pensioner intjänade efter 1998 till anställda med en lön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp. Skulden ökar i takt med intjänande samt ränte- och basbeloppsjusteringar. Utgående skuld 2022 är 330,6 Mkr.

Kungälv kommun har även en avsättning avseende ålders- och efterlevandepension för förtroendevalda. Pensionsavsättningen inklusive löneskatt uppgår till 22,4 Mkr i årets bokslut.

Kommunens totala pensionsskuld i balansräkningen är 954,5 Mkr.

FULLFONDERINGSMODELL OCH BLANDMODELL

Kungälv kommun redovisar sina pensionsförpliktelser enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Flertalet kommuner tillämpar blandmodellen och har därmed en ansvarsförbindelse istället för en skuld avseende pensioner intjänade före 1998. Motiven för fullfondering är att ge en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och utveckling samt att minska den framtida belastningen på kommunen då utbetalningarna av pensioner ökar.

För att underlätta jämförelser kommuner emellan och för att göra en fördjupad analys av pensionskostnader och förpliktelser, har vi tagit fram nedanstående tabell där modellerna ställs sida vid sida.

Resultaträkning kommunen

Mkr	Fullfonderingsmodell 2022	Blandmodell 2022
Verksamhetens intäkter	956,6	956,6
Verksamhetens kostnader	-3 496,5	-3 550,0
Avskrivningar	-211,9	-211,9
Verksamhetens nettokostnader	-2 751,9	-2 805,3
Skatteintäkter	2 726,0	2 726,0
Generella statsbidrag och utjämning	487,1	487,1
Verksamhetens resultat	461,2	407,7
Finansiella intäkter	40,1	40,1
Finansiella kostnader	-62,2	-44,6
Resultat efter finansiella poster	439,1	403,2
Extraordinära poster	0,0	0,0
Årets resultat	439,1	403,2

Balansräkning kommunen

Mkr	Fullfonderingsmodell 2022	Blandmodell 2022
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	14,5	14,5
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 975,5	4 975,5
Maskiner och inventarier	130,4	130,4
Summa materiella anläggningstillgångar	5 105,9	5 105,9
Finansiella anläggningstillgångar	821,2	821,2
Summa anläggningstillgångar	5 941,7	5 941,7
Bidrag till infrastruktur	276,6	276,6
Omsättningstillgångar		
Förråd och exploateringsområden	36,3	36,3
Kortfristiga fordringar	603,2	603,2
Kassa och bank	61,4	61,4
Summa omsättningstillgångar	700,9	700,9
SUMMA TILLGÅNGAR	6 919,2	6 919,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Årets resultat	439,1	403,2
Resultatutjämningsreserv	100,0	100,0
Övrigt eget kapital	1 361,9	1 999,3
Avsättningar		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	954,5	353,0
Avsättning bidrag till infrastruktur	181,2	181,2
Skulder		
Långfristiga skulder	3 071,1	3 071,1
Kortfristiga skulder	811,3	811,3
Summa skulder	3 882,5	3 882,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	6 919,2	6 919,2

AVSÄTTNING BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

Totalt har kommunen avtal med Trafikverket om bidrag till infrastruktur på 356,8 Mkr. För att möta dessa bidrag har en avsättning gjorts i balansräkningen. Avsättningen har tagits i anspråk för utgifter om totalt 175,6 Mkr, varav 2,3 Mkr under det gångna året.

LÅNGFRISTIGA SKULDER

Skuldförvaltning

Det övergripande målet med finansverksamheten inom kommunkoncernen är att medverka till god ekonomisk hushållning, främst genom att säkerställa betalningsförmågan och trygga tillgången på kapital.

Finansverksamheten bedrivs utifrån Kommunfullmäktiges antagna styrdokument "Finanspolicy" och kommunstyrelsens "Riktlinjer för den finansiella verksamheten".

Kommunen och dess helägda bolag har samlad skuldförvaltning.

Verksamheten under 2022

Under året har kommunen amorterat 460,0 Mkr samtidigt som Kungälv Energi AB har upplånat ytterligare 200,0 Mkr. Koncernens totala låneskuld har därmed minskat med 260,0 Mkr, från 2 336,0 Mkr till 2 076,0 Mkr. Av låneskulden är 556,0 Mkr vidareutlånade till Kungälv Energi AB och 120,0 Mkr till Bokab. Övriga bolag och räddningstjänstförbundet har endast kortfristig finansiering.

Genom koncernkonto har kommunen en avtalad kredit om 300,0 Mkr.

	2022	2021
Nyckeltal, koncernen	2 076,0	2 336,0
Lånevolym, Mkr		
Genomsnittlig upplåningsränta, %	1,82	0,80
Genomsnittlig upplåningsränta, exklusive derivat, %	2,41	0,32
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,44	2,52
Kapitalbindning, andel av lån %		
0-1 år	28,2	25,3
1-3 år	37,8	44,7
3-5 år	26,1	25,7
5-10 år	8,0	4,3
Över 10 år	0,0	0,0
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,86	2,10
Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat, år	0,46	0,35
Marknadsvärde, säkringsinstrument		
Säkrad låneskuld, Mkr	1 140,0	1 070,0
Marknadsvärde, derivat, Mkr	78,1	-9,8

Derivatinstrument

Räntederivatet används i syfte att begränsa risken som rörelser i marknadsräntan har på resultatet samt att förkorta eller förlänga räntebindningstiden i låneportföljen. Kommunen hanterar ränterisken på total nivå, vilket innebär att kommunen i första hand använder sig av portföljsäkring. Med portföljsäkring menas att den säkrade risken och/eller den säkrade posten kan bestå av ett eller flera lån eller instrument. För samtliga derivatinstrument gäller att de endast får användas under

förutsättning att det finns en koppling till underliggande position. Derivatinstrument får endast användas för att minska och sprida riskerna inom givna mandat.

De derivat som innehas är så kallade raka ränteswappar. En rak ränteswap innebär att rörlig ränta byts mot fast ränta och blir jämförbar med ett fasträntelån. Ränteswappar behålls till förfall. Tillåtna instrument för skuldförvaltningen är ränteswappar där maximal tillåten löptid för ett enskilt derivatinstrument är tio år. Nettovolymer utestående räntederivat får inte överstiga den totala

andelen av låneskulden upptagen med rörlig ränta. Spekulativt positionstagande i syfte att skapa intäkter på ränte- eller kursrörelser är inte tillåtet.

Kungälv kommun och Kungälv Energi AB har upprättat säkringsredovisning för att säkerställa en stabil framtida upplåningskostnad för de lån som löper med rörlig ränta.

SOLIDITET

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme. Den visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. 2022 uppgår soliditeten till 27,5 procent, vilket är en ökning med drygt fem procentenheter jämfört med föregående år. Att soliditeten har förbättrats är en följd av att årets goda resultat förstärker det egna kapitalet samtidigt som kommunen har minskat sin låneskuld. Soliditeten är fortfarande något låg beroende på att kommunens låneskuld ökade kraftigt under några år, framförallt mellan åren 2014-2018. Det var en följd av hög investeringsvolym samtidigt som de ekonomiska resultaten var låga under den aktuella tidsperioden.

Av nedanstående tabell framgår att soliditeten ser ut att ha ökat stort mellan åren 2018 och 2019. Det är en effekt av att kommunen anpassade redovisningen av gatukostnadsersättningar och bidrag från privata aktörer utifrån RKR:s rekommendation *R2 Intäkter* som gäller från och med 2020. Enligt denna ska inkomster från gatukostnadsersättningar och andra bidrag till finansiering av investeringar från privata aktörer intäktsföras i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. Det innebär att när investeringen är färdig att tas i drift har kommunen fullgjort sin förpliktelse och inkomsten ska då vara helt intäktsförd. Det är en ändring gentemot den intäktsrekommendation som gällde till och med 2019, vilken stipulerade att även gatukostnadsersättningar och icke offentliga investeringsbidrag skulle periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod. Kommunen anpassade under 2020 sin redovisning utifrån nu gällande rekommendation och jämförelsetalen för 2019 har justerats utifrån detta.

Anpassningen innebär att tidigare skuldförd gatukostnadsersättning och investeringsbidrag inte längre är

redovisade som långfristiga skulder utan istället är redovisade som Övrigt eget kapital inom Eget kapital. Detta sätt att redovisa ersättningar och bidrag påverkar kommunens soliditet positivt.

Under 2022 har kartläggning och analys av kommunens avtal för fast egendom genomförts och de avtal som bedömts vara finansiella har tagits upp i balansräkningen. Finansiella avtal avseende lös egendom har varit upptagna i balansräkningen sedan 2021. Förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som en skuld och påverkar därför soliditeten negativt. Total leasingkulld var vid årets utgång 452,4 Mkr, där långfristig del utgör 426,3 Mkr. Jämförelsetalen för 2021 har justerats och soliditeten för året räknats om, vilket framgår av nedanstående tabell**.

KORTFRISTIGA SKULDER

Kortfristiga skulder uppgår till 811,3 Mkr, vilket är en ökning jämfört med 2021 då de kortfristiga skulderna var 757,5 Mkr. Leverantörsskulder och upplupna kostnader har ökat med drygt 57 Mkr. Den kortfristiga delen av leasingkulden utgör drygt 26 Mkr. Samtidigt har de förutbetalda skatteintäkterna minskat med 30 Mkr. Sammantaget har kortfristiga skulder ökat med 53,8 Mkr år 2022.

FÖRPLIKTELSER

Kommunens totala borgensåtagande uppgår vid årsskiftet till 687,0 Mkr, vilket är en ökning med 55,5 Mkr i jämförelse med föregående år. Det största åtagandet är gentemot Stiftelsen Kungälvbostäder och detta uppgick vid årsskiftet till 587,0 Mkr, en ökning med 50,0 Mkr. Borgensåtagandet gentemot Soltak AB är detsamma som föregående år, det vill säga 56,6 Mkr. Kommunens borgensförbindelser för lån till bostadsrättsföreningen Ulvegärde uppgår till 18,2 Mkr, vilket även detta är detsamma som förra året. Sedan flera år har kommunen ett borgensåtagande gentemot Nordiska Folkhögskolan, som vid årsskiftet uppgick till 22,1 Mkr, en ökning med 5,4 Mkr sedan förra året. Sedan ett antal år har kommunen också ett borgensåtagande gentemot Kongahälla Ridsällskap, vilket vid årets slut uppgick till 3,0 Mkr. Dessa båda borgensåtaganden kan vara förenade med viss risk om föreningarnas ekonomi försämras.

Soliditet	2022	2021	2020	2019	2018
Procent	27,5	22,3 (23,5)**	17,4	15,4 (11,3)*	9,3

* Belopp inom parentes enligt tidigare redovisning.

** Belopp inom parentes enligt tidigare redovisning.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommuner ha balans i sin ekonomi, vilket innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om det skulle uppstå ett underskott måste det regleras och återställas inom de närmast följande tre åren. När avstämning av balanskravet görs ska vissa poster undantas.

Vid avstämning av balanskravet i Kungälv kommun har resultatet justerats med posterna realisationsvinster samt pensionsförpliktelser som är intjänade före 1998. Efter dessa justeringar uppgår balanskravsresultatet till 395,5 Mkr. Inga negativa balanskravsresultat finns att reglera från tidigare år.

Balanskravsresultat, Mkr	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen - fullfonderingsmodellen	439,1	450,0
Pensionsförpliktelser före 1998	-35,9	-23,6
Årets resultat enligt resultaträkningen - blandmodellen	403,2	426,4
Samtliga realisationsvinster	-7,7	-7,2
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	395,5	419,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	395,5	419,2

Enligt Kommunallagen 11 kap 14 § får kommuner och regioner reservera medel till en resultatutjämningsreserv som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunfullmäktige beslutade 2020-12-03 att Kungälv kommun ska ha en resultatutjämningsreserv (RUR) och att det maximala beloppet i denna får uppgå till 100,0 Mkr. Reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en (1) procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbin-

delsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när avsättningen får ske istället uppgå till två procent av summan av de ovan nämnda posterna. Prognosen för det årliga underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, används som riktvärde för när disponering från RUR får göras. Om prognosen understiger genomsnittet får reserven användas. Detta gäller både vid budgetarbetet och bokslutsarbetet.

2020 gjordes en reservering till RUR på 100,0 Mkr, alltså det maximala belopp som är fastställt i riktlinjer för *God ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv*.

Väsentliga personalförhållanden

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Den kommunala sektorn står inför stora utmaningar till följd av den demografiska utvecklingen där antalet barn och äldre ökar i större utsträckning än de i arbetsför ålder. Kungälv kommun växer vilket leder till förhöjd efterfrågan på kommunal service och därmed ökade personal- och kompetensbehov.

I början av året antogs en förvaltningsövergripande kompetensförsörjningsplan med syfte att vägleda sektorerna med kompetensförsörjningens samtliga delar. Utifrån denna övergripande plan har sektorerna påbörjat lokala kompetensförsörjningsplaner utifrån respektive verksamhets behov och utmaningar.

Nya arbetssätt har utformats för att möta kompetensförsörjningsutmaningen. I januari 2022 implementerades ett nytt rekryteringssystem som stödjer den kompetensbaserade rekryteringsmetoden och som kvalitetsäkrar rekryteringsprocessen. Under året har samtliga chefer och övriga som rekryterar inom förvaltningen fått utbildning i metoden.

När verksamheter utvecklas ställs många gånger krav på ny kompetens hos medarbetarna för att klara helt eller delvis nya arbetsuppgifter. Under året har flera kompetensutvecklingsinsatser genomförts. 1 oktober 2022 trädde ett nytt centralt avtal i kraft om ett nytt Kompetens- och omställningsavtal för kommuner och regioner. Avtalet gäller för arbetstagare med anställning hos kommunal arbetsgivare.

LEDARSKAP OCH MEDARBETARSKAP

Kungälv modell för verksamhetsstyrning (Move) fortsätter att implementeras i organisationen. Under året har nya chefer fått utbildning i Move.

Varje år erbjuds nya chefer att gå Göteborgsregionens utbildning i utvecklande ledarskap *Ny som chef*. Målet med utbildningen är att utveckla det personliga ledarskapet och därigenom utveckla medarbetarna och nå goda organisatoriska resultat. Fem chefer genomförde utbildningen under 2022.

Två ledardagar har genomförts för samtliga chefer i förvaltningen. Under de två halvdagarna fick cheferna ta del av vad som är aktuellt, exempelvis samhällsplanering och trygghetsfrågor.

Under 2022 har nya digitaliserade arbetsmetoder utformats för att möta framtidens utmaningar, omvärldens krav och förenkla arbetssätt för medarbetare och chefer.

- Fortsatt utveckling av Anställningsguiden, ett digitalt verktyg för att administrera nyanställningar.
- Anmälan av bisyssla har digitaliserats för att förenkla för medarbetare och beslutsfattare.
- Varje år genomförs två medarbetarsamtal mellan chef och medarbetare. Under hösten har stödmaterial för medarbetarsamtalen utvecklats och digitaliserats. Det skapar bättre förutsättningar för chef och medarbetare att förbereda sig, dokumentera och följa upp samtalen, vilket bidrar till bättre dialog och delaktighet.
- Anmälan om brister i arbetsmiljön enligt Arbetsmiljölagen 6 kap 6 a § har digitaliserats.

Tillsammans med fackliga parter har samverkansavtalets tillämpningsanvisningar reviderats. I revideringen har roller och mandat i samverkan tydliggjorts och agenda till APT har utvecklats med nya stående punkter som förslagsverksamhet, budget och jämställdhet. Genom inflytande kan medarbetare bidra till verksamhetens resultat och utveckling.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Stora delar av organisationen har under året varit fortsatt påverkade av pandemin vilket har påverkat chefers och medarbetares arbetsmiljö. Verksamheten har visat god förmåga att snabbt kunna ställa om och nya lösningar och arbetssätt har utvecklats.

Kungälv kommun har regelbundet arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud. Sunt Arbetslivs arbetsmiljöutbildningar som genomförs partsgemensamt har fortsatt under året för nya chefer och skyddsombud i syfte att stärka kunskapen inom arbetsmiljöområdet.

Kungälv kommun ligger i framkant med det hälsofrämjande arbetet. Under året har ett pilotprojekt genomförts tillsammans med Sunt arbetsliv Resursteam. Pilotprojektet följer den avsiktsförklaring för friska arbetsplatser som centrala parter i den kommunala sektorn enades om under 2022. Resursteamet har bidragit med kompetensförstärkning om friskfaktorer för att skapa en långsiktigt frisk organisation. Förvaltningen har tagit fram en strategi för friskfaktorer och arbetet med att implementera dem som en del i det hälsofrämjande arbetet fortsätter under 2023.

Under hösten har implementering av en ny medarbetarundersökning (temperaturmätning) påbörjats för att följa upp arbetsmiljön. Till skillnad från en klassisk

medarbetarundersökning som görs mer sällan ger den nya metoden med temperaturmätningen arbetsgrupper, skyddsombud och chefer möjlighet att följa resultaten i realtid och chefer får förslag på åtgärder till förbättring direkt i systemet. I temperaturmätningen kan medarbetarna anonymt definiera vad som upplevs fungera bra och vad som kan utvecklas. Temperaturmätningarna startar i början av 2023.

LÖNEPOLITIK

Lönesättning är individuell, differentierad och baseras på kommunens lönekriterier och bedömningsnivåer. Allt fler yrkeskategorier är marknadsutsatta vilket innebär utmaningar vid löneprioritering och strukturella satsningar. Vi säkerställer att vi har konkurrensmässiga löner så det är attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun. Ledningsgrupper samt fackförbund lämnar förbättringsförslag inför löneöversyn.

PERSONAL

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Antal anställda	3869	3746	3730	3728	3 797	3892	3852
Personal fördelat på kön %							
Kvinnor	80,4	81,1	81,3	81,3	81,2	81,5	81,3
Män	19,6	18,9	18,7	18,7	18,8	18,5	18,7
Personal fördelat på ålder %							
<=29år	12,3	10,9	11,5	9,6	10,6	11,3	12,1
30-49år	48,6	48,3	48,5	47,6	47,3	46,8	47,0
>=50år	39,0	40,8	40,0	42,8	42,1	41,9	40,9
Personalens medelålder år	45 år	45 år	45 år	45 år	45 år	45 år	45 år
Genomsnittlig sysselsättningsgrad %	96,1	95,7	95,0	94,6	94,2	93,5	93,0
Andel heltidsanställda %	85,5	82,7	79,6	77,7	74,2	72,3	70,0
Kvinnor	83,7	80,7	77,4	75,4	72,1	69,3	66,7
Män	92,6	91,2	88,8	87,8	86,3	85,4	84,3
Pensionsavgångar, antal	86	77	66	70	84	69	92

Tabellen visar att antalet anställda har ökat. Könsfördelningen är i stort sett oförändrad över tid, liksom åldersfördelning och medarbetares medelålder. Det finns ett stort antal kvinnodominerade yrken och att bryta det traditionella mönstret av yrkesval är ett långsiktigt arbete på samhällsnivå.

Arbetet med att öka sysselsättningsgraden fortsätter att ge resultat. Både den genomsnittliga sysselsättnings-

graden och andelen heltidsanställda har ökat både för kvinnor och män. Andelen kvinnor med heltidsanställning har ökat med 14,4 procentenheter under de senaste fem åren. Andelen män med heltidsanställning har ökat med 7,2 procentenheter under samma tidsperiod. Antal medarbetare som går i pension är fler än tidigare år.

ARBETAD TID

Arbetad tid	Andel 2022	Arbetade timmar 2022	Andel 2021	Arbetade timmar 2021	Andel 2020	Arbetade timmar 2020
Månadsavlönade	90,2%	5 195 742	89,3%	5 049 922	89,6%	5 064 151
Timavlönade	8,6%	495 952	9,8%	553 315	9,6%	544 515
Mer/övertid	1,2%	68 907	0,9%	50 030	0,8%	44 426
Summa	100%	5 760 601	100%	5 653 267	100%	5 653 092

Andel arbetade timmar utförd av månadsavlönad personal samt mer- och övertid har ökat. Andel timmar utförd av timavlönad personal är den lägsta på tio år. Det är ett mål att minska timavlönades arbete och öka den ordinarie bemanningen genom att i högre grad erbjuda månadsanställda heltidsanställning för att skapa stabilitet

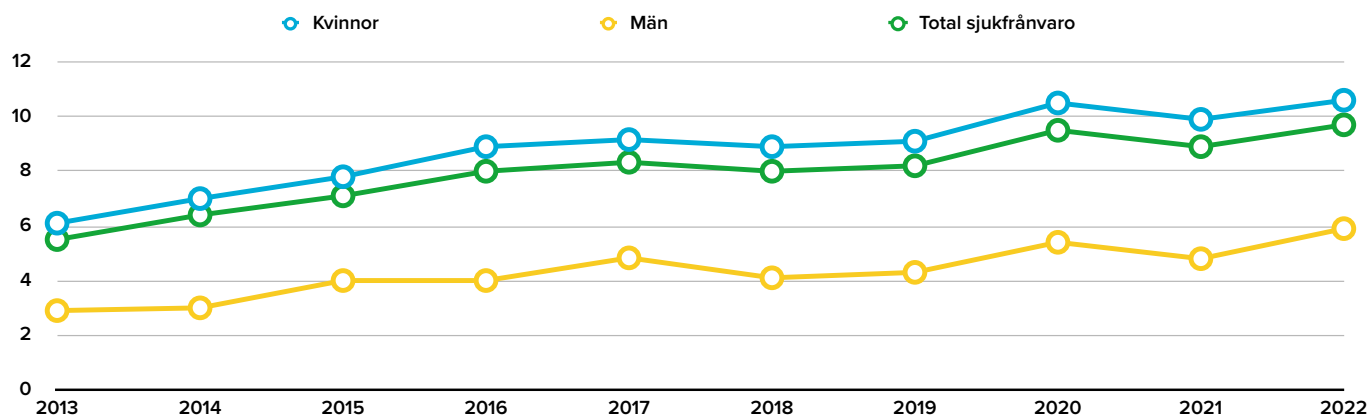
och kontinuitet i verksamheten. Timavlönad anställning är en osäker anställningsform men ger samtidigt flexibilitet och ytterligare resurs för verksamheten vid ordinarie personals sjukfrånvaro. Anställningsformen används även som en möjlighet att förlänga arbetslivet för erfarna medarbetare.

SJUKFRÅNVARO I PROCENT

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Kvinnor	10,6	9,9	10,5	9,1	8,9	9,1	8,9	7,8	7,0	6,1
Män	5,9	4,8	5,4	4,3	4,1	4,8	4,0	4,0	3,0	2,9
<=29 år	8,0	7,5	9,1	6,9	7,0	6,6	5,4	4,1	3,4	3,4
30-49 år	8,7	8,0	9,1	7,9	7,7	7,8	7,5	7,1	6,0	5,4
>=50 år	11,2	10,3	10,8	8,7	8,5	9,1	9,4	8,1	7,3	6,2
Sjukfrånvaro > 60 dagar i förhållande till total sjukfrånvaro	38,1	39,3	36,5	43,4	42,9	46,8	46,5	45,9*	51,3	46,6
Total sjukfrånvaro	9,7	8,9	9,5	8,2	8,0	8,3	8,0	7,1	6,4	5,5

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 0,7 procentenheter jämfört med 2021. Sjukfrånvaron har ökat för både kvinnor och män i alla ålderskategorier. Andelen sjuk-

frånvaro som är över 60 dagar i förhållande till total sjukfrånvaro har minskat med 1,2 procentenheter.



PERSONALKOSTNADER

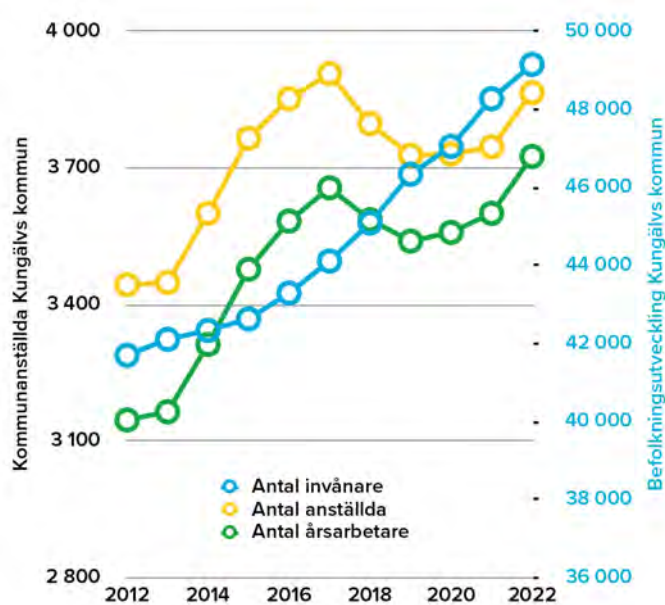
Personalkostnaderna har under 2022 ökat med 3,1 procent och övriga kostnader har ökat med 0,4 procent. Andelen personalkostnader av bruttokostnaden har ökat

med 0,7 procentenheter och övriga kostnader har minskat med motsvarande. I personalkostnader ingår även uppräknig av pensionsskulden.

Kostnader Mkr	2022		2021		2020		2019	
	Andel %	Mkr	Andel %	Mkr	Andel %	Mkr	Andel %	Mkr
Personalkostnader	59,6	2 083,5	58,9	2 020,6	59,1	1 964,3	61,3	1 897,7
Övriga kostnader	40,4	1 413	41,1	1 407,2	40,9	1 359,1	38,7	1 198,5
Bruttokostnad	100,0	3 496,5	100,0	3 427,8	100,0	3 323,4	100	3 096,2

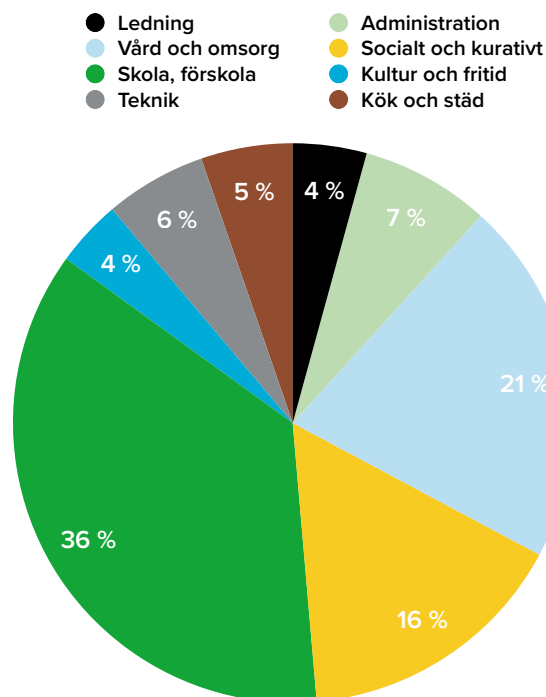
PERSONAL- OCH BEFOLKNINGSUTVECKLING

Tabellen visar personalutvecklingen under perioden 2012–2022 i jämförelse med befolkningsutveckling i Kungälv kommun under samma tidsperiod. Antalet anställda visar hur många personer som har en anställning med fast sysselsättningsgrad. Antalet årsarbetare grundas på antal personer, men sysselsättningsgraden räknas om till heltid. Eftersom sysselsättningsgraden har ökat under de senaste åren löper inte kurvorna för personalutveckling parallellt. Under en tioårsperiod har antal invånare ökat med 17,7 procent. Antalet årsarbetare ökade under samma tid med 18,4 procent och antalet anställda med 12,3 procent.



YRKESINDELNING

Diagrammet för yrkesindelning visar inom vilka yrkesområden personalen är verksam. 73 procent arbetar inom yrken som tillhör kärnverksamheten. Av övriga områden är en del stödfunktioner till kärnverksamheten, i synnerhet kök och städ. Fördelningen liknar tidigare år.



Förväntad utveckling

DRIFRESULTATET

Kommunen har de senaste åren uppnått det finansiella resultatmålet om ett resultat på minst 4 procent av skatter och statsbidrag. De kommande åren finns stora osäkerheter kring den ekonomiska utvecklingen. Sverige har gått in i en lågkonjunktur och inflationen är högre än på många år. Prognoserna för kommunens pensionskostnader 2023 ökade med 160 Mkr jämfört med december 2021, dels med anledning av nytt pensionsavtal, dels beroende på inflationssäkring av pensionsunderlaget. Enligt de senaste prognoserna påverkar inflationen pensionerna även under 2024 medan det prognosticeras en sänkning från 2025. Skatteintäktsökningen som prognosticeras de kommande åren kommer inte att räcka för att kompensera verksamheten för behov och kostnadsökningar och samtidigt nå ett resultatmål om 4 procent av skatter och statsbidrag. I samband med 2023 års budget valde därför kommunfullmäktige att sänka resultatmålet till 0,2 procent eftersom förutsättningarna förändrades drastiskt under året. 2024 ser i dagsläget ut att vara lika svårbedömt. Inflationen är fortsatt hög och det finns ännu inget löneavtal för 2023. Kommunen har en stabil ekonomisk

grund att stå på och kan hantera en tillfällig ekonomisk instabilitet. På lite längre sikt är det viktigt att ha en resultatnivå som möjliggör finansiering av investeringar utan alltför stor upplåning.

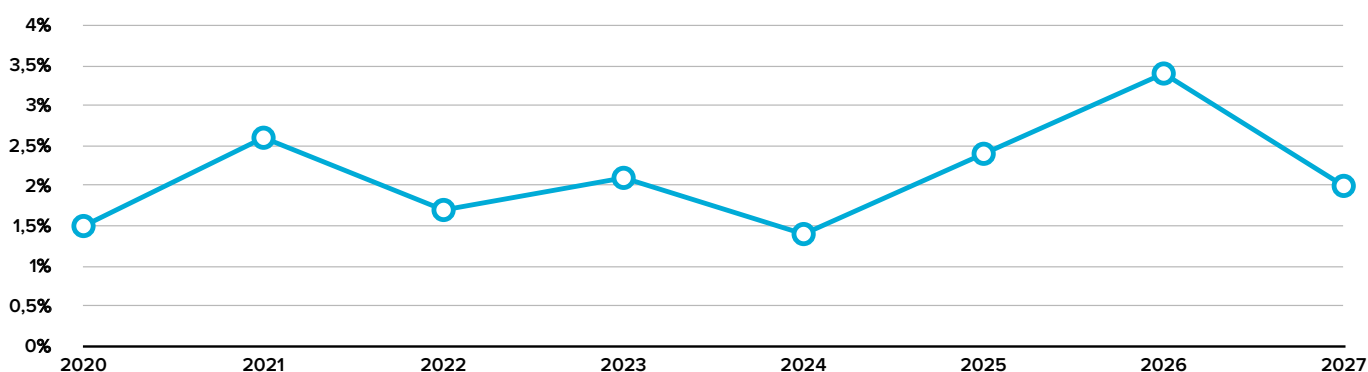
KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Den kommunala sektorn står inför stora utmaningar till följd av den demografiska utvecklingen där antalet barn och äldre ökar i större utsträckning än de i arbetsför ålder. Kungälv kommun växer vilket leder till förhöjd efterfrågan på kommunal service och därmed ökade personal- och kompetensbehov.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

Kungälv är en tillväxtkommun. Vid årsskiftet 2022 hade kommunen 49 068 invånare. Byggnation av nya bostäder är viktig för att attrahera nya medborgare. Enligt den senaste befolkningsprognosen växer alla ålderskategorier utom 20- till 23-åringar. Kommunen attraherar mest barnfamiljer samtidigt som de äldre blir fler. År 2030 förväntas kommunen ha drygt 58 000 invånare.

BEFOLKNINGSUTVECKLING I PROCENT



INVESTERINGAR

Den demografiska utvecklingen påverkar den kommunala infrastrukturen. De kommande åren ökar investeringstakten både inom skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Inom VA-verksamheten byggs överföringsledningar både till kommungränsen till Stenungsund och ut till Marstrand via Ytterby. Inom

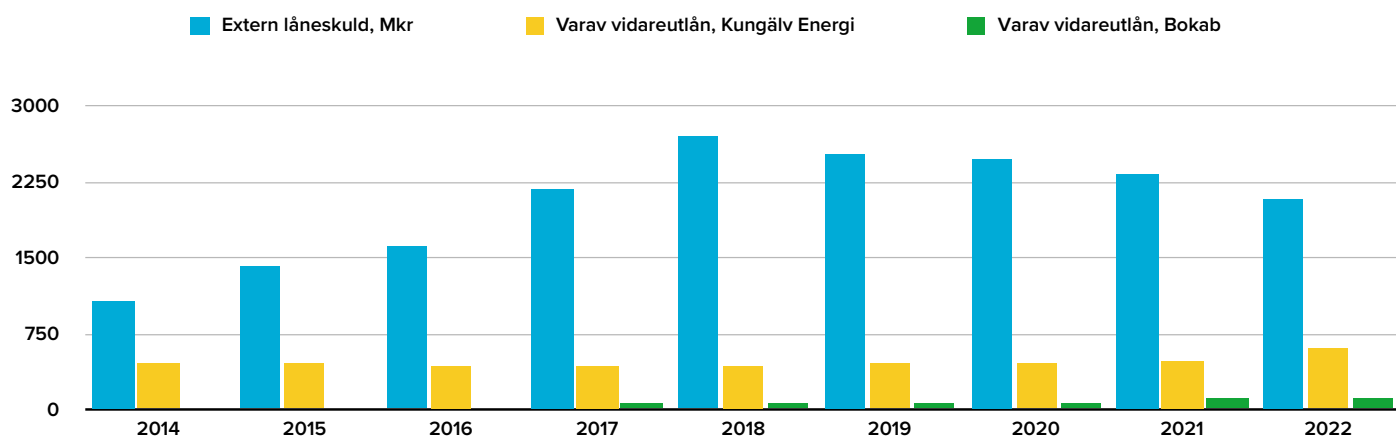
skattefinansierad verksamhet ska flera skolor byggas om och renoveras, bland annat Diserödsskolan och Ytterby-skolan. Flera nya förskolor startar under perioden och Solhaga äldreboende byggs ut med 22 platser. I Ångegårde byggs ett helt nytt äldreboende som väntas stå klart 2025. Om allt går som planerat kommer byggandet av nya arenor i Ytterby påbörjas 2023 med infrastruktur.

LÅNESKULD

Koncernens låneskuld växte under åren 2014 till 2015. Det var då kommunens låneskuld som växte. Sedan 2018 har kommunen amorterat av sin låneskuld med 790 Mkr med hjälp av goda resultat och en lägre investeringsnivå. Under 2021 och framförallt 2022 är det

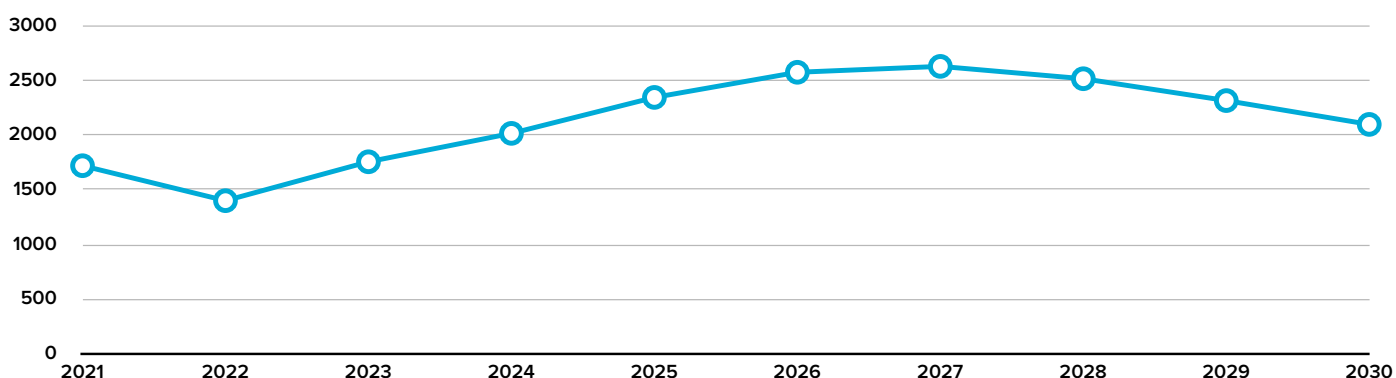
bolagen som har ökat sina låneskulder. Kungälv Energi bygger ett nytt närvärmeverk i Munkegärde och Bokab fortsätter att utveckla verksamhetsområden i framförallt Rollbo-området

LÅNESKULD KONCERNEN



Från 2023 beräknas låneskulden öka igen som en konsekvens av planerade investeringar. Befolkningen växer och kommunen behöver investera i den kommunala infrastrukturen som till exempel förskolor och skolor. Befolkningsstillväxten innebär också behov av fortsatt utbyggnad inom VA-verksamheten.

LÅNESKULD KONCERNEN

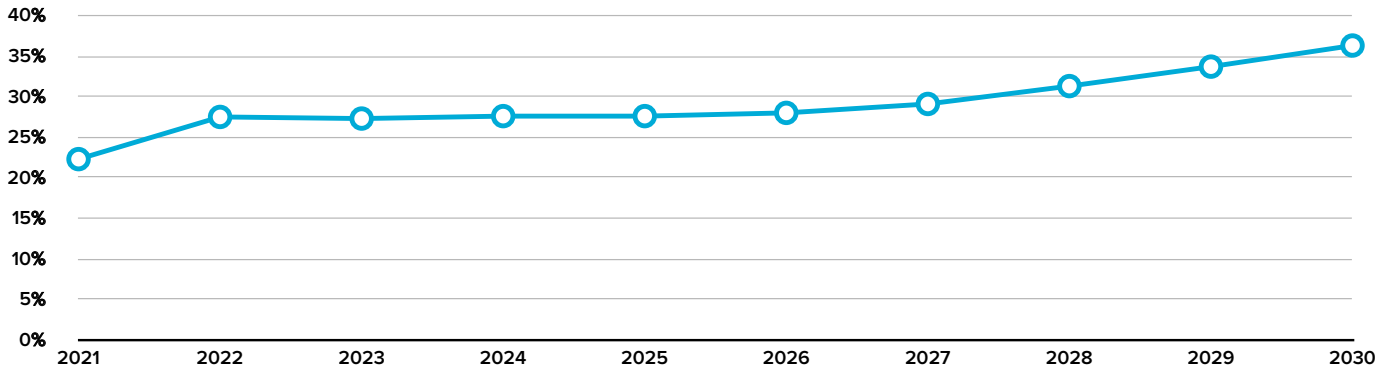


De ekonomiska förutsättningarna har förändrats och är mycket osäkra i och med vår oroliga omvärld och den ökande inflationen. De kommande årens budgeterade resultat räcker inte för att finansiera den planerade investeringsnivån.

SOLIDITET

Kommunens soliditet har ökat från 22,3 procent till 27,5 procent till följd av det goda resultatet samtidigt som kommunen har minskat sin låneskuld. Lågkonjunkturen och stora behov inom både drift och investering gör att resultaten kommer att ligga på en lägre nivå kommande

år, vilket kan påverka soliditeten. Soliditeten beräknas dock ligga på en nivå mellan 27,3 procent och 28,0 procent de närmaste åren för att öka från och med 2026. Det beror på en förbättrad resultatnivå tillsammans med en lägre investeringstakt och därmed minskat lånebehov.



ORGANISATIONSFÖRÄNDRINGAR

Ny lagstiftning för renodling av elnätsverksamhet innebär att elnätsbolag inte får bedriva någon annan verksamhet än nätverksamhet från 1 januari 2024. Efter beslut i Kommunfullmäktige fick styrelsen för Kungälv Energi mandat att besluta om att bilda två nya dotterbolag, Kungälv Energi Produktion AB samt Kungälv Energi Entreprenad och Service AB.

Räddningstjänsten har organiserats i Bohus Räddningstjänstförbund (Borf) och består av två medlemskommuner, Ale och Kungälv kommun. Direktionen för Borf beslutade i juni att föreslå medlemskommunerna att inlämna en intresseanmälan om medlemskap i Räddningstjänsten Storgöteborg. Kommunerna har lämnat in en intresseanmälan och utredning pågår. Beslut om medlemskap förväntas under hösten 2023 och en verksamhetsövergång kan i så fall bli aktuell från och med 2024.

A young boy with light hair is hugging a young girl with long brown hair. They are standing in a field of tall grass at sunset. The boy is wearing a dark t-shirt and the girl is wearing a pink floral patterned top and dark jeans. The text "Finansiella rapporter" is overlaid on the image.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Mkr	Not	2022			2021	
		Budget kommun	Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
Verksamhetens intäkter	3	764,3	956,6	1 640,0	1 058,7	1 676,6
Verksamhetens kostnader	4	-3 519,1	-3 496,5	-3 983,4	-3 428,0	-3 847,8
Av- och nedskrivningar	5	-195,0	-211,9	-328,4	-180,2	-291,6
Verksamhetens nettokostnader		-2 949,8	-2 751,9	-2 671,8	-2 549,5	-2 462,9
Skatteintäkter	6	2 632,9	2 726,0	2 726,0	2 522,6	2 522,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	434,9	487,1	487,1	466,0	466,0
Verksamhetens resultat		118,0	461,2	541,3	439,1	525,7
Finansiella intäkter	8	26,2	40,1	18,0	48,5	31,3
Finansiella kostnader	9	-54,2	-62,2	-72,7	-37,6	-46,1
Resultat efter finansiella poster		90,0	439,1	486,6	450,0	510,9
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		90,0	439,1	486,6	450,0	510,9

Kassaflödesanalys

Mkr	Not	2022		2021	
		Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	17	439,1	486,6	450,0	510,9
Justering för avskrivningar	5	211,9	328,4	180,2	291,6
Justering för avsättning pensioner och övriga avsättningar	18,19	-17,7	-2,6	49,4	61,0
Justering för upplösning av bidrag till infrastruktur	14	12,6	12,6	-18,4	-18,4
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	17	0,0	0,0	-37,1	-37,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		645,9	825,0	624,1	807,3
Ökning/minskning förråd och exploateringsområden	15	-18,7	-8,2	39,2	12,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	16	-106,1	-40,6	-145,4	-266,8
Ökning/minskning kortfristiga skulder	21	53,8	41,4	-91,8	-5,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		574,9	817,6	426,1	547,3
Investeringsverksamheten					
Ökning/minskning långsiktiga fordringar	13	-109,0	-0,7	-84,9	-0,4
Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-662,7	-993,2	-517,2	-737,1
Försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	10,11,12	1,9	2,0	5,0	3,6
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	-31,0	-31,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,0	0,0	31,0	31,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-1,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-770,7	-991,9	-597,1	-733,9
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	20	200,0	200,0	85,0	85,0
Amortering av långfristiga skulder	20	-460,0	-460,0	-225,0	-225,0
Nyupptagna lån finansiell leasing	20	159,9	159,9	333,1	340,4
Amortering av skulder för finansiell leasing	20	-21,7	-23,4	-18,9	-20,5
Förändring kortfristig del	20	-26,1	-56,0	0,0	-19,0
Förändring övriga långfristiga skulder	20	44,2	22,9	-0,5	18,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-103,7	-156,6	173,6	179,2
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	19	-2,3	-2,3	-6,4	-6,4
Årets kassaflöde		-301,8	-333,2	-3,8	-13,8
Likvida medel vid årets början		363,2	441,3	367,1	455,1
Likvida medel vid årets slut		61,4	108,0	363,2	441,3

Balansräkning

Mkr	Not	2022		2021	
		Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	14,5	14,5	7,6	7,6
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	4 975,5	7 395,3	4 556,8	6 762,7
Maskiner och inventarier	12	130,4	188,8	107,2	165,6
Summa materiella anläggningstillgångar		5 105,9	7 584,2	4 664,0	6 928,3
Finansiella anläggningstillgångar	13	821,2	63,4	711,3	62,7
Summa anläggningstillgångar		5 941,7	7 662,1	5 382,8	6 998,6
Bidrag till infrastruktur	14	276,6	276,6	289,3	289,3
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsområden	15	36,3	119,8	17,7	111,6
Kortfristiga fordringar	16	603,2	678,9	497,0	638,3
Kassa och bank		61,4	108,0	363,2	441,3
Summa omsättningstillgångar		700,9	906,7	877,9	1 191,2
SUMMA TILLGÅNGAR		6 919,2	8 845,4	6 550,0	8 479,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17				
Årets resultat		439,1	486,6	450,0	510,9
Resultatutjämningsreserv		100,0	100,0	100,0	100,0
Övrigt eget kapital		1 361,9	2 119,0	911,9	1 608,2
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	954,5	1 014,5	972,3	1 032,9
Avsättning bidrag till infrastruktur	19	181,2	181,2	183,5	183,5
Avsättning uppskjuten skatt		-	130,4	-	114,8
Summa avsättningar		1 135,7	1 326,2	1 155,8	1 331,3
Skulder					
Långfristiga skulder	20	3 071,1	3 502,5	3 174,9	3 659,1
Kortfristiga skulder	21	811,3	1 311,1	757,5	1 269,7
Summa skulder		3 882,5	4 813,6	3 932,4	4 928,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		6 919,2	8 845,4	6 550,0	8 479,1
Borgensförbindelser	22	687,0	100,0	631,5	94,5
Ansvarsförbindelser	23	69,4	16,9	61,5	6,5
Ställda säkerheter	24	0,0	150,8	0,0	158,5



Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Kungälv kommun följer Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, övrig redovisningspraxis och de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR), med några få undantag. Dessa framgår under respektive rubrik nedan. För bolagens redovisning följs Årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag samt (BFN 2012:1) Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

SKATTEINTÄKTER

Kommunen följer RKR:s rekommendation R2, vilket innebär att den prognos för skatteavräkningen som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) publicerat i december under räkenskapsåret har använts vid beräkning och periodisering av årets skatteintäkt. Vid delårsbokslut används alltid senaste prognosen från SKR. Årets redovisade skatteintäkter består av tre olika delar:

- de preliminära månatliga skattebetalningarna.
- en preliminär slutavräkning som bygger på SKR:s prognos för bokslutsåret.
- differensen mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten föregående bokslutsår.

INTÄKTER FRÅN AVGIFTER, BIDRAG OCH FÖRSÄLJNINGAR

Skatteintäkter periodiseras i 12-delar. Avgifter för äldreomsorg och barnomsorg faktureras månatligen, VA-konsumtionsavgifter samt avgifter för renhållning faktureras varannan månad. Tio procent av anslutningsavgifterna intäktsförs direkt för att bland annat täcka kostnader för administration. Intäkter från olika projekt redovisas i takt med att kostnader uppstår i projekten.

Enligt RKR:s rekommendation R2 ska offentliga bidrag samt avgifter som är hänförliga till en investering intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning. Inkomster från gatukostnadsersättningar och andra bidrag till finansiering av investeringar från privata aktörer ska däremot intäktsföras i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. Det innebär att när investeringen är färdig att tas i drift har kommunen fullgjort sin förpliktelse och inkomsten ska då vara helt intäktsförd. Undantaget är så kallade parkeringsfriköp där det enligt kommunens bedömning fortfarande finns ett åtagande även efter investeringens färdigställande. Det innebär att intäkten för parkeringsfriköp periodiseras på ett sätt som återspeglar åtagandets längd enligt avtal.

PERSONALKOSTNADER

Upplupna löner avseende timanställda, ersättning för övertid och obekvämt arbetstid samt eventuella retroaktiva löner har periodiserats. Semesterlöneskuld, övertidsskuld, intjänad ferielön och uppehållslön för lärare har periodiserats och redovisas, inklusive upplupen arbetsgivaravgift, som en kortfristig skuld.

AVSKRIVNINGAR

Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärdet. Bestämmande av den ekonomiska livslängden görs utifrån beräknad ekonomisk nyttjandeperiod. Aktivering av anläggningstillgångar sker normalt den månad som investeringen tas i bruk. Nominell metod används för beräkning av avskrivningar, det vill säga linjär avskrivning på ursprungligt anskaffningsvärde.

Avskrivningstider	År
VA-anläggningar	33-80
Byggnader	20-80
Gator, broar och hamnanläggningar	20-75
Maskiner, inventarier och bilar	5-20
Datorer och kringutrustning, programlicenser	3-5
Mark och konst	Ingen avskrivning

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärde efter avdrag för av- och nedskrivningar. Anläggningarnas värde och livslängd prövas löpande under året för att se om nedskrivningsbehov finns.

GRÄNSDRAGNING MELLAN KOSTNAD OCH INVESTERING

I Kungälv kommun gäller att den ekonomiska livslängden ska överstiga tre år och att anskaffningsvärdet ska överstiga ett värde om minst 0,5 prisbasbelopp för att en anskaffning ska redovisas som anläggningstillgång.

LÅNEKOSTNADER

Kommunen räknar in lånekostnader i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar enligt RKR:s rekommendation R4. Lånekostnaden beräknas utifrån den genomsnittliga räntan på kommunens långfristiga låneskuld under perioden, så kallat generellt lånearrangemang. Det innebär att lånekostnader inräknas i tillgång-

ens anskaffningsvärde för investeringsprojekt som tar betydande tid att färdigställa. Detta tillämpas under förutsättning att kommunen har lånekostnader vid denna tidpunkt. Ränta under byggtid tillämpas enbart på projekt avseende verksamhetsfastigheter som pågår under en period av minst sex månader och där den upparbetade investeringsutgiften uppgår till minst 5 Mkr.

BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att lämna bidrag till infrastruktur avseende byggandet av GC-banor, utbyggnad av väg 168 Ekelöv-Kareby, förbifart Tjuvkiel, vänstersvängsfält Sparråsvägen samt ombyggnad av trafiklösning vid E6 Kungälvsmotets östra ramper, totalt 356,8 Mkr. Bidragen ska upplösas under 25 år. Någon nuvärdesberäkning av avsättningen har inte gjorts. I resultaträkningen har redovisats upplösning av de beslutade bidragen för GC-banor, förbifart Tjuvkiel, Sparråsvägen samt E6 Kungälvsmotet med ett belopp motsvarande en tjugofemtedel. Bidraget avseende utbyggnad av väg 168 har ännu inte börjat lösas upp eftersom beslutet fattades under 2009 och därmed omfattas av det undantag som anges i RKR:s rekommendation 6, Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar.

EXPLOATERINGSVERKSAMHET

Nedlagda kostnader och erhållna intäkter för pågående exploateringsverksamhet redovisas som omsättningstillgångar respektive kortfristiga skulder. Under pågående exploatering kan vid årsskiften kostnader belasta innevarande år och intäkter nästkommande.

Exploateringsprojekten ses över löpande och avräkning sker allt eftersom delområden inom projekten avyttras och kostnaderna hänförliga till aktuella områden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar, offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter aktiveras i samband med att berörda investeringar färdigställs.

PENSIONER

Lagen om kommunal bokföring och redovisning anger att pensionsåtagandet ska redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före år 1998 lyfts ur balansräkningen och redovisas som en ansvarsförbindelse. Pensioner intjänade från och med 1998 ska redovisas som en skuld i balansräkningen.

Enligt beslut i Kommunfullmäktige den 2006-06-19 §139 har Kungälv kommun bytt redovisningsprincip beträffande redovisningen av kommunens totala pensionsåtagande. Pensioner intjänade före år 1998 har lyfts in som en avsättning i balansräkningen, inklusive särskild löneskatt. Kommunen har därmed, i likhet med flera

andra kommuner, gått ifrån den så kallade blandmodellen och tillämpar i stället fullfonderingsmodellen. Motiven för fullfondering är att ge en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och utveckling samt att minska den framtida belastningen på kommunen då utbetalningarna av pensioner ökar.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen med tillhörande löneskatt, som betalas under 2023, har bokats upp som kortfristig skuld i 2022 års bokslut. Beräkningen av pensionsförmånerna är gjord enligt SKR:s ”Riktlinjer för beräkning av pensionssskuld”, RIPS19, och utförda av KPA. Pensionsförpliktelser för förtroendevalda redovisas enligt rekommendation R10, Pensioner.

SÄKRING AV RÄNTEBINDNING

Kungälv kommun utnyttjar derivatinstrument för att säkra exponeringen för ränterisker. Säkringsstrategin regleras i Finanspolicy. Kommunen strävar med denna säkringsstrategi efter att åstadkomma en stabil framtida upplåningskostnad. Målsättningen är att reducera osäkerheten hänförlig till lån med rörlig ränta.

LEASING

Kommunen tillämpar RKR R5 Leasing med vissa undantag, vilka redovisas nedan. Det innebär att avtal som klassificerats som finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen. Effekten på resultaträkningen sker i form av avskrivning och ränta.

Lös egendom

De avtal avseende leasing och hyra av lös egendom som tecknats från och med januari 2021 redovisas som finansiell leasing i de fall de uppfyller kraven för detta. Någon retroaktiv tillämpning har inte skett, vilket innebär att avtal avseende lös egendom som tecknats före 2021 redovisas som operationell leasing. Skälet är att det beloppsmässigt rör sig om mindre värden. De kortare avtalsperioderna gör därtill att äldre avtal kontinuerligt fasas ut.

Fastigheter

Kartläggning och analys av samtliga gällande avtal avseende fast egendom har genomförts under året och resultatet av klassificeringen enligt RKR R5 redovisas i årsbokslutet. Ingående balans 2022 har även justerats utifrån detta. Då klassificering enbart gjorts av gällande avtal har det inte varit möjligt att ta fram relevanta jämförelsetal avseende 2021.

De avtal som bedömts vara finansiella har i balansräkningen tagits upp till ett värde av 408,8 Mkr.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

De poster som kommunen i tilläggsupplysningarna redovisat som jämförelsestörande har bedömts att på ett tydligt sätt påverka jämförelsen med motsvarande poster andra år. Någon beloppsgräns har inte fastställts eftersom exempelvis skillnaden mellan vad som är jämförelsestörande i finansiella kostnader skiljer sig från vad som är jämförelsestörande i verksamhetens kostnader.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

Enligt den kommunala redovisningslagen ska årsredovisningen även innehålla så kallade sammanställda räkenskaper, en koncernredovisning. De sammanställda räkenskaperna omfattar kommunen, Stiftelsen Kungälvsbostäder samt det helägda kommunala bolaget koncernen AB Kongahälla med dotterbolagen Kungälv Energi AB, Bohusläns Kommunala Exploaterings AB och Bagahus AB, samt Bohus Räddningstjänstförbund. Räddningstjänsten i Kungälv kommun bedrivs sedan januari 2013 i ett gemensamt kommunalförbund med Ale kommun. Kommunens andel av förbundet uppgick under 2022 till 59,6 procent. I kommunal redovisningspraxis anses kommunen utöva ett väsentligt inflytande vid en röstandel av minst 20 procent. Undantagsregeln för företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning har tillämpats för Soltak AB.

Utgångspunkten för koncernredovisningen är de fastställda balans- och resultaträkningarna för kommun och dotterbolag. Alla interna mellanhavanden av väsentlig betydelse har eliminerats. Att efter eliminering dra samman kommunens och bolagens räkenskaper till en redovisningsenhet kallas konsolidering.

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har eliminerats. Därefter har intjänat kapital räknats in i koncernens egna kapital. Med proportionell konsolidering avses att om dotterföretagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskaperna in i koncernredovisningen.

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor. Uppskattningar och bedömningar ses över årligen.

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår. Vid betydande ändringar redovisas rättelsen gentemot eget kapital.

Genomgående för kommunkoncernen är att uppskattningar och bedömningar utgår från försiktighetsprincipen. För eventuell mer detaljerad information avseende koncernbolagen hänvisas till respektive bolags årsredovisning.

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	22,3	22,3	15,9	15,9
Taxor och avgifter	339,3	722,8	365,2	697,9
Hyror och arrenden	76,8	290,2	77,4	289,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	197,8	197,8	175,1	175,1
Bidrag och gåvor från privata aktörer	53,0	53,0	0,0	0,0
EU-bidrag	1,1	1,1	0,0	0,0
Övriga bidrag	42,4	42,4	34,0	33,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	130,3	130,3	135,9	135,9
Intäkter från exploateringsverksamhet	81,7	110,3	233,6	270,3
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	8,1	8,1	11,8	11,8
Övriga verksamhetsintäkter	3,9	61,8	9,7	46,6
Summa verksamhetens intäkter	956,6	1 640,0	1 058,7	1 676,6
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	1 985,8	2 113,0	1 898,0	2 023,4
Pensionskostnader	97,6	106,4	122,6	136,0
Lämnade bidrag	69,7	19,0	69,9	20,0
Köp av huvudverksamhet	673,3	673,3	634,4	634,4
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	144,6	209,5	186,4	240,3
Inköp av material och varor	167,3	332,6	145,8	271,7
Inköp av tjänster	334,2	334,2	295,1	295,1
Realisationsförluster och utrangeringar	1,9	1,9	4,8	4,8
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	21,8	37,3	70,7	95,3
Övriga verksamhetskostnader	0,3	138,7	0,2	109,7
Bolagsskatt	0,0	17,5	0,0	17,1
Summa verksamhetens kostnader	3 496,5	3 983,4	3 428,0	3 847,8
Jämförelsestörande kostnader				
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	32,9	32,9
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	1,7	1,7	3,7	3,7
Avskrivning byggnader och anläggningar	162,5	266,0	149,8	248,6
Avskrivning finansiella leasing byggnader och anläggningar	19,2	19,2	0,0	0,0
Avskrivning maskiner och inventarier	26,4	37,9	25,0	36,1
Avskrivning finansiell leasing maskiner och inventarier	2,1	2,1	1,6	1,6
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	1,5	0,0	1,5
Summa av- och nedskrivningar	211,9	328,4	180,2	291,6

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	2 654,7	2 654,7	2 461,3	2 461,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	56,4	56,4	53,7	53,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	15,0	15,0	7,6	7,6
Summa skatteintäkter	2 726,0	2 726,0	2 522,6	2 522,6
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	241,7	241,7	222,2	222,2
Kostnadsutjämning	4,8	4,8	-7,6	-7,6
Regleringsbidrag/-avgift	132,9	132,9	139,7	139,7
Kommunal fastighetsavgift	103,2	103,2	97,6	97,6
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-8,3	-8,3	-10,5	-10,5
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella statsbidrag	12,8	12,8	24,6	24,6
- varav Medel gällande tillfällig förstärkning av statligt stöd till skolväsendet "Skolmiljarden"	6,8	6,8	6,0	6,0
- varav Bidrag för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer	0,0	0,0	18,6	18,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	487,1	487,1	466,0	466,0
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	13,8	1,8	9,7	1,8
Utdelning på aktier och andelar	2,6	2,6	1,1	1,1
Ränteintäkter från koncernföretag	11,2	0,1	8,0	0,3
Borgensavgifter	1,7	0,1	1,7	0,1
Överskott pensionsförsäkring	8,1	8,1	27,3	27,3
Övriga finansiella intäkter	2,7	5,4	0,6	0,7
Summa finansiella intäkter	40,1	18,0	48,5	31,3
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	25,7	36,8	20,9	30,6
- varav derivat	5,0	5,0	11,2	11,2
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	26,0	26,1	16,3	16,3
Räntekostnader finansiell leasing, lös egendom	0,1	0,1	0,1	0,1
Räntekostnader finansiell leasing, fastigheter	9,9	10,7	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,5	-1,0	0,3	-0,9
Summa finansiella kostnader	62,2	72,7	37,6	46,1

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 10 Immateriella tillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	61,2	61,2	58,5	58,5
Årets aktiveringar	2,7	2,7	2,9	2,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,1	-0,1
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	64,0	64,0	61,2	61,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-56,7	-56,7	-53,0	-53,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,1	0,1
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,7	-1,7	-3,7	-3,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-58,4	-58,4	-56,7	-56,7
Utgående redovisat värde	5,6	5,6	4,6	4,6
därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Pågående projekt	8,9	8,9	3,0	3,0
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	14,5	14,5	7,6	7,6
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	5,3		5,1	
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	5 894,8	9 597,1	5 349,9	8 845,9
Årets aktiveringar	612,5	936,4	131,4	311,3
Försäljningar	0,0	-0,4	-4,6	-6,1
Utrangeringar	-4,3	-4,3	-3,4	-12,2
Omklassificering finansiell leasing 2021	0,0	0,0	421,4	458,2
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	6 503,0	10 528,8	5 894,8	9 597,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 865,9	-3 392,8	-1 568,2	-2 991,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	-13,9
Utrangeringar	2,4	0,0	3,1	8,4
Omklassificering finansiell leasing 2021	0,0	0,0	-151,0	-151,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-181,7	-285,2	-149,8	-245,2
Utgående ackumulerade avskrivningar och uppskrivningar	-2 045,2	-3 678,0	-1 865,9	-3 392,8
Ingående ackumulerade nedskrivningar och uppskrivningar	0,0	-3,8	0,0	-1,2
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	-1,5	0,0	-2,6

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Utgående ackumulerade nedskrivningar och uppskrivningar	0,0	-5,3	0,0	-3,8
Utgående redovisat värde	4 457,8	6 845,5	4 028,9	6 200,5
därav finansiell leasing	408,8	438,2	270,4	301,9
		0,0		0,0
Pågående projekt	517,8	549,8	527,9	562,1
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	4 975,5	7 395,3	4 556,8	6 762,7
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	30,8		30,3	
Lånekostnader ingår i årets investeringar med 0,4 Mkr. 2022 har räntesatsen varit 1,25%.				
Not 12 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	317,5	496,2	291,9	462,3
Årets aktiveringar	25,0	38,8	25,6	35,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	-2,1	-0,1	-1,5
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	342,5	532,9	317,5	496,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-221,0	-341,4	-194,4	-304,7
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	1,1
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-28,4	-40,0	-26,6	-37,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-249,4	-381,4	-221,0	-341,4
Utgående redovisat värde	93,1	151,5	96,4	154,8
därav finansiell leasing	6,9	6,9	6,6	6,6
Pågående projekt	37,3	37,3	10,7	10,7
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	130,4	188,8	107,2	165,6
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	8,7		9,0	

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mfl				
AB Kongahälla	0,2	0,0	0,2	0,0
Aktieägartillskott AB Kongahälla	31,0	0,0	31,0	0,0
Soltak AB	2,7	2,7	2,7	2,7
Renova AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Gryaab AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Förbo AB	1,7	1,7	1,7	1,7
Hermansby Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest ekonomisk förening	34,9	34,9	33,9	33,9
Andelar i intresseföretag	0,0	0,2	0,0	0,2
Summa aktier och andelar	71,7	40,6	70,7	39,6
Långfristig utlåning				
Kungälv Energi AB	606,0	0,0	496,0	0,0
Bokab	120,0	0,0	120,0	0,0
Bohusläns Räddningstjänstförbund	1,1	0,0	1,8	0,0
Övriga långfristiga fordringar	1,7	1,9	2,0	2,2
Summa långfristig utlåning	728,8	1,9	619,8	2,2
Bostadsrätter	20,8	20,8	20,8	20,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	821,2	63,4	711,3	62,7
Not 14 Bidrag till infrastruktur				
E6 Kungälvsmotets östra ramper	20,5	20,5	21,8	21,8
Kungälvs kommun beslutade 2014 att medfinansiera E6 Kungälvsmotets östra ramper med 32,0 Mkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
GC-vägar och vänstersväng Sparråsvägen	122,8	122,8	130,0	130,0
Kungälvs kommun beslutade 2014 att medfinansiera anläggning av gång- och cykelvägar i Kungälvs kommun med 142,0 Mkr. Under 2015 avsattes ytterligare 3,9 Mkr då en till GC-sträcka tillkommit. Under 2016 har avtalet kring en av GC-sträckorna skrivits om (Trafikverket åtar sig en större del av kostnaden än tidigare) vilket medfört att avsättningen skrivits ner med 16,5 Mkr. Under 2017 avsattes ytterligare 3,0 Mkr för byggnation av vänstersvängsfält på Sparråsvägen i samband med exploateringen i Ytterby. Under 2018 har avsättningen minskat med 9,7 Mkr i och med att avtalet för sträcka Kärna-Tofta (19,0 Mkr) avbrutits samtidigt som avsättningen för sträcka Tega-Staby ökat med 9,3 Mkr. Under 2019 och 2020 har avsättningen ökat med 43,9 Mkr resp 7,6 Mkr i och med att tre av GC-sträckorna har ökat i kostnad, dels på grund av kostnadsökningar sen avtalet skrevs, men också på grund av ändrad sträckning på en av dem. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
Väg 168, förbifart Tjuvkil	64,3	64,3	68,5	68,5

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Kungälv kommun beslutade 2016 att medfinansiera väg 168 förbifart Tjuvkil med 52,0 Mkr. Under 2021 har tilläggsavtal om 30,4 Mkr beslutats. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
Väg 168 Ekelöv-Kareby	69,0	69,0	69,0	69,0
Kungälv kommun beslutade 2009 att medfinansiera väg 168 Ekelöv - Kareby med 60,0 Mkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år från och med byggstart (tidigast 2024). Av avtalet framgår att framtida inflationsuppräknings ska finansieras av kommunen varför ytterligare 9,0 Mkr avsatts under 2015.				
Summa bidrag till infrastruktur	276,6	276,6	289,3	289,3
Not 15 Förråd och exploateringsområden				
Förutbetalda kostnader exploateringsområden	33,5	96,9	15,2	100,7
Förråd	2,8	22,9	2,5	10,9
Summa förråd och exploateringsområden	36,3	119,8	17,7	111,6
Not 16 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	68,8	133,4	91,7	160,0
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	0,8	0,8	4,8	4,8
Kommunalskattefordringar	214,9	214,9	142,7	142,7
Fordran koncernföretag, likvidkonto	113,7	113,7	98,4	98,4
Övriga kortfristiga fordringar	157,0	57,3	128,4	96,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48,0	158,8	31,0	135,5
Summa kortfristiga fordringar	603,2	678,9	497,0	638,3
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	1 361,9	2 119,0	949,0	1 648,5
Justering eget kapital, ej resultatpåverkande	0,0	0,0	-37,1	-40,4
Resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	100,0	100,0
Årets resultat	439,1	486,6	450,0	510,9
-varav underskott i VA-verksamheten	0,0	0,0	0,0	0,0
-varav underskott i Renhållningsverksamheten	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	1 901,0	2 705,6	1 461,9	2 219,1
Not 18 Pensioner				
Pensionsförpliktelse				
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	954,5	1 014,5	972,3	1 032,9
- avsättning inklusive löneskatt	353,0	413,1	334,9	395,5
- ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	601,5	601,5	637,4	637,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	155,0	155,0	156,2	156,2
Summa pensionsförpliktelser	1 109,5	1 169,6	1 128,5	1 189,1

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
För 2022 har en separat beräkning avseende sju förtroendevalda beställts från KPA. Dessa ingår i beräkningen ovan med 22,4 Mkr, inklusive löneskatt.				
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Pensionsförsäkringskapital	215,1	215,1	203,4	203,4
- överskottsfond	41,2	41,2	33,1	33,1
Varav ansvarsförbindelse				
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	637,4	637,4	661,0	661,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	14,2	14,2	9,1	9,1
Årets utbetalningar	-36,7	-36,7	-37,1	-37,1
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0	14,4	14,4
Övrigt	-6,3	-6,3	-5,4	-5,4
Förändring av löneskatt	-7,0	-7,0	-4,6	-4,6
Utgående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	601,5	601,5	637,4	637,4
Varav pensionsavsättning				
Ingående avsättning inklusive löneskatt	315,6	376,1	278,0	334,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,3	7,5	3,8	4,6
Nyintjänad pension, varav	13,2	15,5	21,5	22,5
- förmånsbestämd ålderspension	13,1	15,8	19,7	20,6
- särskild avtalspension	0,0	0,0	0,0	0,4
- efterlevandepension	0,0	0,0	0,5	0,7
- PA-KL	0,0	0,0	1,3	1,3
- övrigt	0,0	-0,4	0,0	-0,6
Årets utbetalningar	-7,5	-8,8	-7,1	-8,4
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0	12,1	14,8
Effekten av ändrad diskonteringsränta	-	-2,6	-	-
Förändring av löneskatt	2,9	2,8	7,3	8,1
Utgående avsättning inklusive löneskatt	330,6	390,7	315,6	398,7
Varav särskilda avtalspensioner enligt överenskommelse				
Ingående avsättning inklusive löneskatt	0,3	0,3	0,7	0,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-0,2	-0,2	-0,3	-0,3
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Utgående avsättning inklusive löneskatt	0,1	0,1	0,3	0,3
Aktualiseringsgrad	97,0%		97,0%	
Finansiering				
Konsolideringsgrad	14,0%		13,8%	

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 19 Avsättning bidrag till infrastruktur				
GC-vägar och vänstersvängsfält Sparråsvägen				
Ingående avsättning	32,1	32,1	38,5	38,5
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp som tagits i anspråk	-2,3	-2,3	-6,4	-6,4
Summa	29,9	29,9	32,1	32,1
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2017-2025.				
Väg 168, förbifart Tjuvkil				
Ingående avsättning	82,4	82,4	52,0	52,0
Årets avsättning	0,0	0,0	30,4	30,4
Belopp som tagits i anspråk	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	82,4	82,4	82,4	82,4
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2021-2025.				
Väg 168 Ekelöv-Kareby				
Ingående avsättning	69,0	69,0	69,0	69,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp som tagits i anspråk	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	69,0	69,0	69,0	69,0
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2024-2027.				
Summa avsättning bidrag till infrastruktur	181,2	181,2	183,5	183,5
Not 20 Långfristiga skulder				
Låneskuld 1)	2 076,0	2 433,0	2 336,0	2 749,0
Långfristig leasingskuld	426,3	459,3	314,2	348,9
Investeringsbidrag	72,9	72,9	65,4	65,4
Anslutningsavgifter	303,3	303,3	259,1	259,1
Gatukostnadsersättning	192,6	192,6	200,1	200,1
Övriga långfristiga skulder	0,0	41,5	0,0	36,5
Summa långfristiga skulder	3 071,1	3 502,5	3 174,9	3 659,1
Låneskuld				
Ingående låneskuld	2 336,0	2 749,0	2 476,0	2 908,0
Nyupplåning under året	200,0	200,0	85,0	85,0
Årets amorteringar	-460,0	-460,0	-225,0	-225,0
Förändring kortfristig del	0,0	-56,0	0,0	-19,0
Summa	2 076,0	2 433,0	2 336,0	2 749,0

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Kreditgivare				
Nordiska investeringsbanken	500,0	500,0	500,0	500,0
Skandinaviska Enskilda Banken	0,0	0,0	0,0	85,0
Kommuninvest	1 576,0	1 933,0	1 836,0	2 164,0
Summa	2 076,0	2 433,0	2 336,0	2 749,0
1) Av den totala låneskulden vidareutlånas totalt 676,0 Mkr till Kungälv Energi AB samt Bokab, se not 13.				
Genomsnittlig upplåningsränta, %	1,72		0,81	
Genomsnittlig upplåningsränta exklusive derivat, %	2,40		0,39	
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,34		2,56	
Kapitalbindning, andel av lån %				
0-1 år	40,0		24,4	
1-3 år	23,6		47,1	
3-5 år	14,3		22,7	
5-10 år	22,1		5,8	
Över 10 år	0,0		0,0	
Genomsnittlig räntebindingstid, år	2,90		2,09	
Genomsnittlig räntebindingstid exklusive derivat, år	0,41		0,44	
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	810,0		750,0	
Marknadsvärde derivat	51,1		-9,2	
Investeringsbidrag från staten				
Ingående investeringsbidrag	81,3	81,3	72,1	72,1
Ingående intäktsföring	-15,9	-15,9	-14,5	-14,5
Årets investeringsbidrag	9,1	9,1	9,2	9,2
Årets intäktsföring	-1,7	-1,7	-1,4	-1,4
Summa	72,9	72,9	65,4	65,4
Anslutningsavgifter				
Ingående anslutningsavgifter	312,3	312,3	271,1	271,1
Ingående intäktsföring	-53,2	-53,2	-48,5	-48,5
Årets anslutningsavgifter	49,7	49,7	41,3	41,3
Årets intäktsföring	-5,5	-5,5	-4,7	-4,7
Summa	303,3	303,3	259,1	259,1
Gatukostnadsersättning				
Ingående gatukostnadsersättning	206,6	206,6	248,1	248,1
Ingående intäktsföring	-6,6	-6,6	-3,1	-3,1
Årets gatukostnadsersättning	-1,8	-1,8	-41,5	-41,5
Årets intäktsföring	-5,7	-5,7	-3,5	-3,5
Summa	192,6	192,6	200,1	200,1

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 21 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	315,0	0,0	269,0
Leverantörsskulder	293,8	393,6	259,7	332,4
Moms och punktskatter	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	68,4	69,7	64,8	66,0
Retroaktiva löner och OB-ersättning	59,0	60,3	58,3	59,3
Semester och övertidsskuld	86,6	90,9	85,6	89,8
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd del inkl löneskatt	77,4	77,4	75,1	75,1
Kommunalskatteskulder	0,4	0,4	30,4	30,4
Resultatfond Renhållningsverksamheten	2,4	2,4	0,7	0,7
Resultatfond VA-verksamheten	3,9	3,9	8,4	8,4
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	162,6	206,9	141,3	183,7
Övriga kortfristiga skulder	56,7	90,5	33,2	154,8
Summa kortfristiga skulder	811,3	1 311,1	757,5	1 269,7
Not 22 Borgensförbindelser				
Stiftelsen Kungälvsbostäder	587,0	0,0	537,0	0,0
Övriga borgensåtaganden, bostäder	18,2	18,2	18,2	18,2
Nordiska Folkhögskolan	22,1	22,1	16,6	16,6
Soltak AB	56,6	56,6	56,6	56,6
Kongahälla Ridsällskap	3,0	3,0	3,0	3,0
Summa borgensförbindelser	687,0	100,0	631,5	94,5
<p>Kungälv kommun har i januari 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.</p>				
<p>Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.</p>				
<p>Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kungälv kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kr och totala tillgångar till 537 006 752 858 kr. Kungälv kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 530 366 500 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 511 112 276 kr.</p>				
Not 23 Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser visstidspension förtroendevalda, Kungälv kommun	15,8	15,8	5,4	5,4
Pensionsförpliktelser, Kungälv Energi AB	52,4	0,0	55,0	0,0
Pensionsförpliktelser, Renova AB	1,1	1,1	1,1	1,1
Summa	69,4	16,9	61,5	6,5

Mkr	Kommun 2022	Koncern 2022	Kommun 2021	Koncern 2021
Not 24 Ställda säkerheter				
Fastighetshetsinteckningar, Stiftelsen Kungälvsbostäder	-	145,0	-	145,0
Eventualförpliktelse, Kungälv Energi AB	-	5,7	-	13,5
Summa ställda säkerheter		150,8		158,5
Not 25 Leasingavgifter				
Operationell leasing				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	43,9	44,6	104,6	105,3
Senare än 1 år men inom 5 år	60,4	62,6	223,9	225,6
Senare än 5 år	5,8	5,8	206,4	206,4
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	47,4	48,2	102,0	102,7
Finansiell leasing				
Totala minimileaseavgifter	534,2	575,1	6,8	50,3
Framtida finansiella kostnader	-81,8	-89,7	-0,2	-9,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	452,4	485,3	6,6	41,3
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	26,1	27,7	1,8	3,4
Senare än 1 år men inom 5 år	110,3	117,0	4,8	11,4
Senare än 5 år	316,1	340,7	0,0	26,6

Avtal avseende fast egendom har till och med 2021 klassificerats som operationell leasing. Under 2022 har en genomgång och klassificering av aktuella avtal gjorts och de som bedömts vara finansiella är upptagna i balansräkningen fr o m 2022. Då klassificering enbart gjorts av gällande avtal, har det inte varit möjligt att ta fram jämförelsetal för 2021.

Not 26 Sale and leaseback

Under 2019 såldes fastigheten Kungälv Fridhem 1 till Hemsö till ett försäljningspris av 71,0 Mkr. I lokalerna har kommunen bedrivit äldreboendet Ranrikegården. Kommunen hyr fortsättningsvis lokalerna av Hemsö för att driva äldreboendet vidare. Avtalet sträcker sig över 15 år. Uppsägning ska ske minst nio månader före den avtalade hyrestidens utgång. I annat fall förlängs kontraktet varje gång med tio år. Realisationsvinsten på 55,4 Mkr är uppbokad som en förutbetalad intäkt och intäktsförs med 1/15 per år under hyresavtalets längd.

Not 27 Räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision, tkr	296,4	348,0
-varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	225,4	270,0
-varav kostnad för de förtroendevaldas granskning av räkenskaperna	71,0	78,0

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2022.

Not 28 Särredovisning VA-verksamheten

Särredovisning har upprättats enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen återfinns under avsnittet Avgiftsfinansierade verksamheter i Kungälv kommunens årsredovisning, Dnr KS2023/0438. Denna finns tillgänglig hos Kungälv kommun, tel 0303-23 80 00, e-post kommun@kungalv.se, samt på kommunens hemsida.

Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Följande avsnitt beskriver översiktligt sambanden mellan de olika ekonomiska rapporterna i årsredovisningen.

ALLMÄNT

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna.

Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter får ingen budgettilldelning då de förväntas bedriva sin verksamhet inom ramen för sina respektive avgifter. Eventuella över- respektive underskott ska regleras över en tidsperiod om tre år.

Sektorerna följer löpande upp beslutad budget. I augusti och december görs en fördjupad uppföljning för hela kommunen. I driftredovisningen gör varje sektor en uppföljning av sina intäkter och kostnader, inklusive interna poster. Därigenom ges en helhetsbild av sektorernas mellanhavanden.

INVESTERINGSREDOVISNING

Uppföljning av pågående investeringar görs löpande under året. I april, augusti samt december görs en samlad uppföljning av samtliga pågående investeringsprojekt i kommunen. Investeringsredovisningen innefattar utgifter för att exempelvis bygga nya gator, skolor, överföringsledningar med mera. När investeringen är färdigställd blir den en anläggningstillgång i kommunens balansräkning. Anläggningstillgången skrivs av över sin nyttjandetid, vilket resulterar i årliga kostnader för avskrivningar. Investeringarna påverkar kassaflödesanalysen i form av utbetalningar, balansräkningen i form av anläggningstillgångar samt resultaträkningen i form av avskrivningar.

RESULTATRÄKNING

Resultaträkningen bygger till del på sektorernas driftredovisningar men behöver justeras för de interna poster. Detta görs genom att dessa poster elimineras. Därmed erhålls ett externt utfall som speglar kommunens verkliga intäkter och kostnader. Resultaträkningens olika rader summeras till årets resultat som i sin tur ökar eller minskar det egna kapitalet i balansräkningen vid årets slut.

KASSAFLÖDESANALYS

Redogör för de likvida flödena under året, det vill säga de in- och utbetalningar som gjorts under räkenskapsåret. Finansieringsverksamheten påverkar posten skulder i balansräkningen och resultatet av årets kassaflöde påverkar posten omsättningstillgångar i balansräkningen.

BALANSRÄKNING

Balansräkningen utgörs av kommunens tillgångar respektive skulder, avsättningar och eget kapital. Summan av tillgångar å ena sidan och skulder, avsättningar och eget kapital å andra sidan är alltid lika.

TILLÄMPADE INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive sektors och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra sektorerna 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 sektorer 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 simuleras kalkylmässigt i driftredovisningen är:

- Personalomkostnader i form av avtalsförsäkringar, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt utifrån förslag från Sveriges Kommuner och Regioner.
- 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 under 2022 varit 1,25 procent för skattefi-

nansierad verksamhet och 1,2 procent för avgiftsfinsierad verksamhet. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper under avsnittet Noter.

Större gemensamma kostnader som fördelas enligt självkostnad mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är lokalhyror, lokalvård, måltider

inom skola och äldreomsorg samt IT-relaterade kostnader.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen personals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnader.



Ordförklaringar

AMORTERING

Avbetalning på lån.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, till exempel inventarier, byggnader och anläggningar.

AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET

Verksamhet vars kostnader finansieras av taxor och avgifter från de som nyttjar tjänsterna, exempelvis vatten och avlopp samt renhållning.

AVSKRIVNINGAR

Redovisningsbegrepp som innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång inte kostnadsförs direkt utan periodiseras över tillgångens nyttjandeperiod. Den årliga avskrivningen ska motsvara tillgångens värdeminskning. Exempel: Om kommunen köper en bil som kan användas i fem år för 100 000 kronor, redovisar kommunen varje år 20 000 kronor som kostnad för bilen i resultaträkningen: bilen skrivs av på fem år.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravet innebär att kommuner och regioner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt.

BALANSRÄKNING

En stillbild som visar kommunens ekonomiska ställning vid ett bestämt tillfälle. För den balansräkning som finns i årsredovisningen är detta tillfälle räkenskapsårets sista dag. Balansräkningen består av två delar. I den övre finns kommunens tillgångar. I den nedre visas hur mycket av detta som är kommunens skulder och hur mycket som är eget kapital. Övre delens summa ska vara densamma som den nedre delens. De ska balansera, därav namnet balansräkning.

BOKSLUT

En sammanställning av kommunens löpande bokföring som visar den ekonomiska ställningen (resultatet) på bokslutsdagen. Bokslut kan göras för del av ett år eller för ett helt räkenskapsår. När bokslutet görs för ett helt räkenskapsår kallas det årsbokslut. I kommunen görs bokslut tre gånger per år, tertial 1 = 30 april, tertial 2 = 31 augusti samt vid årsskiftet, tertial 3 = 31 december.

BUDGET

En ekonomisk och verksamhetsmässig plan för kommunens framtida verksamhet.

EGET KAPITAL

Visar skillnaden mellan tillgångar och skulder. Den del av kommunens tillgångar som inte är lånefinansierad.

FINANSIELLA INTÄKTER

De intäkter som uppkommer genom kommunens finansiering. Nästan uteslutande handlar det om räntor som kommunen får in på sparade pengar.

FINANSIELLA KOSTNADER

De kostnader som uppkommer genom kommunens finansiering. Nästan uteslutande handlar det om räntor som kommunen betalar på lånat kapital samt räntor på pensionsskulden.

FINANSNETTO

Visar skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader.

INTERNRÄNTA

Internt beräknad ränta för en investering.

INTÄKTER

Kommunens periodiserade inkomster, det vill säga beloppen har fördelats på de tidsperioder (månad, kvartal, år osv.) som inkomsterna avser.

KAPITALKOSTNAD

Kapitalkostnaden består förutom av avskrivning också av internränta och är en periodisering av investeringsutgiften. Kapitalkostnadens storlek avgörs av investeringsutgiften, räntesatsen och anläggningens nyttjandeperiod.

KASSAFLÖDEANALYS

Beskriver på vilket sätt kommunen genom sin verksamhet och genom upplåning fått in pengar och hur dessa har använts under ett räkenskapsår.

KOSTNADER

Kommunens periodiserade utgifter, det vill säga beloppen har fördelats på de tidsperioder (månad, kvartal, år osv.) som utgifterna avser.

KORTFRISTIGA SKULDER

Avser skulder som förfaller till betalning inom ett år. Exempel på kortfristiga skulder är leverantörsskulder, moms och personalens intjänade semester.

LIKVIDA MEDEL

Pengar i kassa och bank.

LIKVIDITET

Ett mått på kommunens förmåga att på kort sikt skaffa fram pengar och klara löpande betalningar.

LÅNGFRISTIGA SKULDER

Skulder som förfaller till betalning senare än om ett år.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Tillgångar som kommunen avser att omsätta inom det närmaste året, till exempel förråd, kortfristiga placeringar och banktillgodohavanden.

PERSONALKOSTNADER

Summan av löner och sociala avgifter.

PROGNOS

Uppskattning, bedömning av den framtida utvecklingen.

RESULTAT

Summan av samtliga intäkter i resultaträkningen minskat med samtliga kostnader, det vill säga kommunens över- eller underskott. Periodens redovisade resultat motsvaras av samma belopp i balansräkningen under posten eget kapital. Redovisat resultat för hela räkenskapsåret är årets resultat.

RESULTATRÄKNING

Ett sammandrag av kommunens samtliga intäkter och kostnader under ett räkenskapsår. Visar hur mycket pengar som kommit in under året, vad pengarna använts till och vad resultatet blev.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

En möjlighet för kommuner och regioner att reservera delar av ett positivt resultat. Resultatutjämningsreserven (RUR) kan sedan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

RÄKENSKAPSÅR

Tiden mellan två årsbokslut kallas räkenskapsår. I kommunen är räkenskapsåret detsamma som kalenderåret, det vill säga från 1 januari till 31 december.

SALE AND LEASE BACK

En försäljning av en tillgång enligt ett köpeavtal och en efterföljande lease enligt ett leasingavtal med den ursprungliga ägaren av tillgången som leasetagare.

SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET

Verksamhet vars kostnader till stor del finansieras via kommunalskatten.

SOLIDITET

Soliditeten visar kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och anges i form av hur stor andel av kommunens totala resurser som utgörs av eget kapital. Om kommunen har stora skulder i förhållande till de tillgångar som finns i kommunen är soliditeten låg.

TILLGÅNGAR

Kommunens resurser, till exempel likvida medel, lager, kundfordringar, inventarier, anläggningar. Tillgångar utgör den ena sidan i balansräkningen och är lika stor som sidan skulder och eget kapital tillsammans.

ÅRSREDOVISNING

Årsredovisningen är en redogörelse som kommunen måste göra i slutet av varje år. De delar som ska ingå i årsredovisningen är:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Förvaltningsberättelse

A photograph of two kayakers on a calm sea. The kayaker on the left is in a pink kayak, and the kayaker on the right is in a green kayak. Both are wearing dark clothing and holding paddles. The water is still, and the sky is a pale, overcast blue. The text "Driftredovisning" is overlaid in the center of the image.

Driftredovisning

Driftredovisning

ÖVERGRIPANDE

Kommunstyrelsens budgetdirektiv grundar sig i det finanspolitiska ramverket som är beslutat i rambudgeten. Målet för perioden är ett årligt överskott på fyra procent, vilket ska tillgodose framtida nödvändiga investeringar, trygga kärnverksamheten och klara morgondagens pensionskostnader.

Enligt den politiska inriktningen ska förvaltningen, så långt som möjligt, undvika neddragningar av personella resurser. I stället föreslås primärt fokus på att minska sub-optimering, utveckla nya arbetsformer och bilda nya konstellationer för att öka förvaltningens effektivitet och leverans. För att minska förvaltningens kostnader och öka effektiviteten krävs nya sätt att tänka och förändrade arbetssätt.

Kungälv kommun växer och andelen barn och äldre ökar. Fler barn och äldre kräver fler/större skolor och äldreboenden samt ökning inom hemtjänsten/LSS. Antalet barn och elever inom sektor Bildning och lärande var fler jämfört med 2021. Även sektor Trygghet och stöd har fler brukare inom verksamheten LSS samt ökning av antal äldre som är i behov av hemtjänst eller boendeplatser. Verksamhetens kostnader för fler barn, elever, brukare och äldre uppgår till 70 Mkr. Investeringar i lokaler, gator och vägar har genomförts. Kostnadsökningen för årets nya objekt i form av avskrivningar och räntekostnader uppgår till 22,3 Mkr. Under året var förvaltningens kostnader för lönerörelsen 44 Mkr. Sektorernas nettokostnadsutveckling är 145,1 Mkr vilket motsvarar 5,2 procent. Nettokostnadsökningen är lägre i förhållande till budgeten, budgetavvikelsen är +87,9 Mkr. I resultatet ingår 19,3 Mkr som kommunen erhållit till följd av de tillfälliga regler för sjuklönekostnader som riksdag och regering införde med anledning av coronaviruset. Två sektorer redovisar en negativ avvikelse i jämförelse med budget.

Nettokostnaderna för den politiska verksamheten är 16,2 Mkr, budgetavvikelsen är +0,8 Mkr. Utfallet är 0,3 Mkr lägre i jämförelse med år 2021.

Nettokostnaden för kommungemensamma övergripande kostnader och Stab är 16,1 Mkr lägre i jämförelse med 2021. En ändrad redovisning av finansiell leasing avseende fastigheter har haft en positiv resultatpåverkan på +10,7 Mkr på Staben. Samtidigt har ändringen medfört ökade räntekostnader på 10 Mkr, dessa redovisas inom finansnettot. Vidare uppgick kommungemensamma inköp av skyddsutrustning med mera till följd av pandemin till 4,9 Mkr under 2021. Motsvarande inköp har inte behövt göras under året. Budgetavvikelsen på kommungemensamma kostnader är +71,5 Mkr.

Budgeterad resurs för konjunkturförändringar på 20 Mkr har inte tagits i anspråk. Utfall för driftkostnader till följd av investeringar var +24 Mkr. En förklaring till avvikelsen är lägre kostnader för infrastruktur och att en del investeringar genomförs något senare än planerat. Under kommungemensamt ingår även den statliga ersättningen för höga sjukskrivningstal på grund av pandemin, 19,3 Mkr. Budgetavvikelsen för stabens enheter är +16,7 Mkr vilket främst beror på lägre personalkostnader än budgeterat i form av vakanta tjänster, sjukfrånvaro och vård av barn samtidigt som övriga kostnader är lägre.

SEKTORERNA

Nettokostnadsökningen för Bildning och lärande beror främst på ökade kostnader för lönerörelsen samt fler barn och elever inom alla verksamheter. Sektorns verksamheter visar alla en positiv budgetavvikelse vid årets slut. Det har varit svårt att rekrytera personal med efterfrågad kompetens och behörighet, både tillsvidare- och vikariatjänster. Det innebär att det uppstått vakanta tjänster som bidragit till sektorns överskott. Andelen elever som är inskrivna på fritidshem har minskat under pandemin. Under 2022 är andelen inskrivna elever lägre än genomsnittet före pandemin. Under året har sektorn fått ett statsbidrag på 6,8 Mkr från Skolverket, "Skolmiljarden", som syftar till att öka förutsättningen för alla barn och elever att få den utbildning de har rätt till, trots pandemin. Bidraget har använts till stöd för elever och att stärka elevhälsan.

Sektor Trygghet och stöd har ökade kostnader för lönerörelsen samt ökat behov av hemtjänst, LSS verksamhet och inom myndighet. För barn och ungdom 0-20 år har det skett en volymökning, främst när det gäller Hem för Vård och Boende (HVB). Kostnaderna för missbruksvården är fortsatt höga. Verksamheten har flera pågående ärenden utifrån Lagen om vård av missbrukare (LVM) som är kostnadskrävande. Kostnad för skyddat boende samt för personer som står långt från bostadsmarknaden är fortsatt hög. Verksamhetsområde LSS-boende och Daglig verksamhet redovisar ett budgetunderskott vilket är hänförligt till köpta platser, ökad bemanning på grund av vårdtyngd, ökade sjuklönekostnader samt ökning av lönekostnaderna för särskilt sommaravtal. Vård- och omsorgsboende, Stöd i ordinarie boende och Hälso- och sjukvård har redovisar i stället en positiv budgetavvikelse. Sektorn har erhållit ett prestationsbaserat statsbidrag på 2,8 Mkr i syfte att utöka sjuksköterskebemanningen.

Sektor Samhälle och utveckling har något högre kostnader i jämförelse med 2021. Den främsta orsaken avser infrastruktur, det vill säga en ökning av allmän platsmark såväl som gator och vägar inklusive parkeringsytor. Kostnadsökningar finns även för akut underhåll av kommunens fastigheter. Kommunens fastighetsbestånd består till en viss del av äldre fastigheter som är i behov av underhållsarbete, vilket inneburit att kostnaderna för akut felavhjälpande underhåll ökat. Prisökningar för VA och el har inneburit en budgetavvikelse på -8,1 Mkr. Underhållsarbete och anläggande av konstgräs samt upprustning av skolgård har även inneburit ökade kostnader.

FINANSIERING OCH EXPLOATERING

Inom Finansiering redovisas kommunövergripande poster som till exempel pensionskostnader, förändring av semesterlöneskuld och periodiserade lönekostnader. Den positiva avvikelsen mot budget var 27,0 Mkr. I budgeten hade tagits höjd för ökade pensionskostnader, vilket inte behövt tas i anspråk samtidigt som kostnaderna för semesterkuldsförändring och upplupna lönekostnader var lägre än budgeterat.

Exploateringsverksamheten visar på ett överskott på 125,4 Mkr för året, att jämföra med budgeterat resultat på 50,0 Mkr. Det är framför allt försäljningar inom Nordtag samt intäkter från gatukostnadsersättningar som bidrar till överskottet. I resultatet ligger även intäkter för övertagandet av gatuanslaggningar från Bokab i slutet av året.

Försäljning av en tomt i Tjuvkil avsedd för byggnation av förskola samt försäljning av Marstrand 6:132 har medfört en realisationsvinst på cirka 7,7 Mkr.



DRIFTREDOVISNING

Belopp i Mkr	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse 2022	Bokslut 2021
Politisk organisation				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-17,0	-16,2	0,8	-16,5
Summa nettokostnad	-17,0	-16,2	0,8	-16,5
Stab och övergripande				
Intäkter	33,4	54,8	21,4	50,0
Kostnader	-294,5	-227,7	66,8	-239,0
Summa nettokostnad	-261,1	-172,9	88,2	-189,0
Bildning och lärande				
Intäkter	241,2	267,0	25,9	242,3
Kostnader	-1 570,8	-1 571,9	-1,1	-1 476,0
Summa nettokostnad	-1 329,6	-1 304,9	24,8	-1 233,7
Trygghet och stöd				
Intäkter	333,7	378,1	44,4	357,1
Kostnader	-1 486,3	-1 547,4	-61,1	-1 468,1
Summa nettokostnad	-1 152,6	-1 169,3	-16,7	-1 111,0
Samhälle och utveckling				
Intäkter	762,1	795,0	32,9	744,6
Kostnader	-1 021,6	-1 063,7	-42,1	-981,2
Summa nettokostnad	-259,5	-268,7	-9,1	-236,6
Summa	-3 019,8	-2 931,9	87,9	-2 786,8
Finansiering	20,0	46,9	27,0	12,8
Exploatering	50,0	125,4	75,4	217,2
Realisationsresultat	0,0	7,7	7,7	7,2
Verksamhetens nettokostnader	-2 949,8	-2 751,9	197,9	-2 549,5

DETALJSPECIFICERAD DRIFTREDOVISNING

Belopp i Mkr	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse 2022
Politisk organisation	-17,0	-16,2	0,8
Stab och övergripande	-261,1	-172,9	88,2
Bildning och lärande			
- Sektorgemensamt	-108,7	-103,5	5,2
- Förskola och pedagogisk omsorg	-366,8	-359,7	7,1
- Grundskola och fritidshem åk F-6	-453,7	-452,1	1,7
- Grundskola åk 7-9	-136,1	-135,8	0,3
- Gymnasium	-188,2	-183,7	4,5
- Kultur	-42,2	-41,7	0,5
- Kompetenscentrum	-33,9	-28,4	5,5
Summa Bildning och lärande	-1 329,6	-1 304,9	24,8
Trygghet och stöd			
- Sektorchef	-31,0	-25,5	5,5
- Myndighet	-204,6	-238,6	-34,0
- Försörjningsstöd	-23,3	-21,7	1,6
- Sociala resurser	-74,7	-72,4	2,3
- Vård och omsorgsboende	-215,9	-215,1	0,8
- Stöd i ordinärt boende	-228,8	-218,7	10,0
- Hälso- och sjukvård	-105,1	-99,8	5,3
- LSS-boende och daglig verksamhet	-265,8	-274,0	-8,3
- Nyanlända	-3,4	-3,4	0,0
Summa Trygghet och stöd	-1 152,6	-1 169,3	-16,7
Samhälle och utveckling	-259,5	-268,7	-9,1
Finansiering	20,0	46,9	27,0
Exploatering	50,0	125,4	75,4
Realisationsresultat	0,0	7,7	7,7
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-2 949,8	-2 751,9	197,9

A young child with light hair, wearing a dark jacket, sits in a field of tall grass. The child is looking upwards and to the left, with their hand near their mouth. In the background, a large, circular stone tower with several arched windows stands on a grassy hill. The scene is bathed in warm, golden light, suggesting late afternoon or early morning. The overall mood is peaceful and contemplative.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Avgiftsfinansierad verksamhet

I följande avsnitt redovisas kommunens avgiftsfinansierade verksamheter, Vatten och avlopp respektive Avfall och återvinning. Dessa verksamheter finansieras genom uttag av avgifter och inte via skatter. Nyckeltal för verksamheterna ligger samlade under rubriken Verksamhetsöversikt i slutet av årsredovisningen.

VATTEN OCH AVLOPP

RESULTATRÄKNING, tkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter	133 931,1	127 871,1	121 056,9
Verksamhetens externa intäkter	124 931,5	119 271,1	111 916,3
varav			
- brukningsavgifter	109 760,4	110 189,2	111 741,3
- anslutningsavgifter	5 478,3	5 135,0	4 004,8
- anslutningsavgifter periodiserade över nyttjandeperiod	4 585,2	3 946,9	3 886,2
- förändring av kortfristig skuld till abonnentkollektivet	4 462,7	0,0	-8 409,8
- övriga intäkter	644,9	0,0	693,7
Interna intäkter	8 999,6	8 600,0	9 140,6
Verksamhetens kostnader	-123 191,1	-120 149,0	-109 910,8
Verksamhetens externa kostnader	-84 328,5	-87 025,3	-74 330,0
varav			
Personalkostnader	-30 491,1	-34 359,8	-27 138,6
Övriga verksamhetskostnader	-53 837,4	-52 665,5	-47 191,4
Interna kostnader	-8 547,5	-2 994,0	-7 195,6
Avskrivningar	-30 315,1	-30 129,8	-28 385,2
Verksamhetens nettokostnader	10 740,0	7 722,1	11 146,1
Finansiella intäkter	102,6	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-10 842,6	-10 722,1	-9 658,7
Resultat efter finansiella poster	0,0	-3 000,0	1 487,5
Avsättning till investeringsfond	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	-3 000,0	1 487,5

BALANSRÄKNING, tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar	1	1 517 675,8	1 314 987,7
Omsättningstillgångar		17 635,8	15 292,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 535 311,7	1 330 279,8
Eget kapital		0,0	-1 487,5
Årets resultat		0,0	1 487,5
Summa eget kapital		0,0	0,0
Långfristiga skulder			
Låneskuld (lånat av kommunen)		1 248 302,4	1 080 187,8
Investeringsfond		0,0	0,0
Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter		283 062,2	241 458,2
Kortfristiga skulder			
Resultatfond abonnentkollektivet		3 947,1	8 409,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		0,0	224,1
Summa skulder		1 535 311,7	1 330 279,8
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		1 535 311,7	1 330 279,8

Not 1 Anläggningstillgångar	2022	2021
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående bokfört värde	2 994,1	530,0
Årets anskaffningar	6 910,2	2 852,0
Årets avskrivningar	-358,9	-387,9
Utgående bokfört värde	9 545,4	2 994,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående bokfört värde	1 311 458,4	1 218 309,4
Årets anskaffningar	224 243,6	120 043,1
Årets avskrivningar	-29 659,7	-26 894,1
Utgående bokfört värde	1 506 042,2	1 311 458,4
Maskiner och inventarier		
Ingående bokfört värde	535,3	1 609,2
Årets anskaffningar	1 849,4	29,3
Årets avskrivningar	-296,5	-1 103,2
Utgående bokfört värde	2 088,2	535,3
Summa anläggningstillgångar	1 517 675,8	1 314 987,7

NOT 2

Redovisningsprinciper samt tilläggsupplysningar, se Kungälv kommun årsredovisning 2022.

NOT 3

Verksamhetsmått, se under rubriken Verksamhetsöversikt i Kungälv kommun årsredovisning 2022.

NOT 4

Lönekostnader för verksamhetschef Teknik är fördelad till VA-verksamheten utifrån uppskattad nedlagd tid, totalt 33 procent.

ÅRETS RESULTAT

VA-verksamheten ska över tid bära sina egna kostnader. Mellan åren kan det dock naturligt uppstå avvikelser i form av överskott eller underskott av tillfällig karaktär. Överuttag redovisas som en kortfristig skuld till abonnentkollektivet, en så kallad resultatfond. Över tid ska resultatfonden utjämnas och återföras till kollektivet i enlighet med Lagen om allmänna vattentjänster. Uppstår i stället ett underskott i verksamheten ska det täckas med resultatöverskott inom den närmast kommande treårsperioden.

Under året var verksamhetens kostnader 4 462,7 tkr högre än intäkterna. Detta underskott har täckts av medel från resultatfonden. Resultatfonden har därmed minskat från 8 409 tkr till 3 947 tkr. Anledningarna till underskottet kan härledas till följande punkter:

- Intäkterna översteg budget på grund av att anläggningsavgifterna blev något högre än budgeterat för året. Intäkterna från brukningsavgifterna blev däremot lägre än beräknat.
- Kostnaderna översteg budget på grund av fler stopp och arbeten i avloppsnätet. Dessa kostnader är svåra att prognostisera och har ökat med cirka 1 000 tkr jämfört med budget för 2022.
- VA-Drift har utfört arbetsmiljöåtgärder på avloppspumpstationer på grund av arbetsmiljörisker med bland annat svavelväte och mögel. Åtgärderna mot svavelväte har medfört ökade kostnader med cirka 1 000 tkr.
- Marstrands avloppsreningsverk har haft extra kostnader på 400 tkr för renovering av centrifug (material, lokal datastyrningsenhet, frekvensomriktare) och utökat behov av slamtömning.
- Diseröd avloppsreningsverk har haft kompressor- och centrifughaveri som medförde slamtömning via bil.
- Kostnaderna för slamtömning har ökat med nästan 40 procent under året och kostnaderna för el har ökat cirka 25 procent. Även kostnader för kemikalier har ökat påtagligt.

- Behovet av skötsel och underhåll på dagvattenanläggningar har ökat vilket har medfört ökade kostnader om cirka 500 Tkr.

ÅRETS HÄNDELSER

Under året har förvaltningen haft ett politiskt uppdrag att ta fram en enhetstaxemodell för anläggningsavgiften för småhus. Beslut togs i kommunfullmäktige i november och taxan gäller från 1 januari 2023. Förändringen påverkar anläggningsavgiften för småhus med upp till två bostadsenheter och konsekvensen blir att avgiften inte längre beror på fastighetens tomtstorlek. För flerbostadshus med tre bostadsenheter är anläggningsavgiften även fortsättningsvis beroende av tomtstorleken.

Under 2022 har Kungälv kommun genom Gryaab ansökt om att få lägga ned Marstrands och Kode avloppsreningsverk i enlighet med utarbetad plan. Spillvattenet ska i en relativt nära framtid pumpas till Gryaabs anläggning. Bakgrunden är de kapacitetsbrister som finns i anläggningarna och som sätter en gräns för hur många fler hushåll som kan tillåtas att ansluta sig. En förutsättning för vidare tillväxt i både Kode- och Marstrandsområdet är att det finns fullgod kapacitet att ta hand om det avloppsvatten som tillkommande byggnation förväntas producera. Länsstyrelsen meddelade under året tillstånd att lägga ned Kode avloppsreningsverk, vilket beräknas kunna ske under slutet av 2023. Däremot nekades kommunen att lägga ned Marstrands avloppsreningsverk, vilket hindrar vidare detaljplaner i området. Beslutet överklagades till Mark- och miljödomstolen som meddelade sin dom på försommaren. Domstolen gick på Länsstyrelsens linje vilket ledde till att Kungälv kommun via Gryaab överklagade till Mark- och miljööverdomstolen som i augusti konstaterade att beslutet hade baserats på ett felaktigt antagande. Målet återvisades därför till Mark- och miljödomstolen för fortsatt handläggning.

Kungälv kommun har för närvarande fem områden med förelägganden som innebär att kommunen ska förse dessa områden med en allmän VA-anläggning. Dessa områden är Aröd, Nereby/Harestad, Klöverön, Instön samt Tofteberget. Under året har en dispens för 13 fastigheter inom Tofteberget beviljats till 31 december 2024. Övriga fastigheter inom Toftebergets föreläggande ansluts till det kommunala nätet under första kvartalet 2023. Utöver de förelägganden som redan är beslutade ligger ett ärende för behandling hos länsstyrelsen för Kovikshamn/Sjöhåla. Under hösten har Länsstyrelsen skickat ett beslutsförslag på remiss som skulle innebära att Kungälv kommun föreläggs att lösa VA till området senast 2030. Kungälv har i sitt remissvar föreslagit att slutdatumet istället sätts till 2032.

För att bygga bort kapacitetsbrister, uppfylla förelägganden och kunna leverera VA-tjänster krävs överföringsledningar. Under året har flera olika stora överföringsledningsentreprenader pågått; sträckan Kastellegården-Björkås, Björkås-Vävra, Vävra-Solberga, Räfsal-Solbräcke samt Solbräcke-Bredsten. Samtidigt pågår också projektering av flera ytterligare viktiga pusselbitar: ledningar från Ytterby reservoar, Hollandsgatan-Arenastaden, Kungälv sjukhus-Arenastaden med flera.

Under året har ett avtal signerats med Stenungsund inför försäljning av vatten från 2024. Ett nytt avtal har också tagits fram med Ale kommun som Kungälv kommun redan säljer vatten till. Under slutet av 2023/början av 2024 kommer nya vattenledningar byggas som möjliggör en ökad försäljning till Ale.

VA-Drift har nu startat upp den övergripande delen för kommunikation till vår anläggning: Vixor (ett radiolänknät). Det har uppförts nya stängsel samt kameror runt tre av våra viktigaste reservoarer. För Kungälv vattenverk har det monterats kameraövervakning samt ett för skyddsobjekt godkänt områdesskydd. Uppsäkring har påbörjats med att montera kortläsare istället för nyckellås på våra tryckstegringsstationer på dricksvattensidan. Arbetet kommer att fortsätta under 2024.

FRAMTID

I juni 2022 beslutades om en ändring i Lagen om allmänna vattentjänster som säger att alla kommuner ska ha en gällande vattentjänstplan den 1 januari 2024. Den största utmaningen kopplat till det blir att uppdatera kommunens utbyggnadsplan. I ändringen av lagen öppnas upp för att man i något högre grad kan tillåta enskilda lösningar i vissa områden, vilket kommer tas hänsyn till under arbetet med utbyggnadsplanen. Under 2022 har en nödvattenplan och en förnyelseplan arbetats fram och dessa planeras beredas för politiskt beslut under första halvåret 2023.

Stort fokus kommer läggas på VA-utbyggnaden i Aröd för att klara det föreläggande som kommunen har till 2025 och som är belagt med ett vite på 15 Mkr/år om det inte genomförs i tid. För att ha kapacitet att hantera anslutning av fastigheterna i Aröd behöver de stora överföringsledningarna som är under byggnation slutföras och Kastellegårdens pumpstation byggas om. Dessutom ska en tryckstegringsstation byggas i Räfsal. För att hantera kapacitetsbrister för vattendistributionen ligger stort fokus på ett antal sträckningar i centrala Ytterby som just nu projekteras och planeras att byggas under 2023. Reservoaren i Munkegårde har ett stort underhållsbehov och planeras bytas ut under 2023/2024.

Investeringar	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Inkomster	0,0	48 982,6	42 824,2
Utgifter	-279 100,0	-237 278,1	-122 180,7
Netto	-279 100,0	-188 295,5	-79 356,5

AVFALL OCH ÅTERVINNING

ÅRETS RESULTAT

Renhållningsverksamheten redovisar ett överskott på 1739 tkr vilket kommer avsättas till resultatfonden. Verksamheten kan konstatera några avvikelser i förhållande till budget. Intäkterna för återvinningsmaterial är högre än budgeterat och det beror på stigande marknadsvärde. Intäkterna för insamling av kommunalt avfall är också högre vilket beror på att fler tecknat abonnemang på grund av ökad inflyttning till kommunen. Kostnader för anläggnings- och byggkonsulter är högre än budgeterat då utredningar för stabiliseringsåtgärder på Munkegårde deponi och utredningar kring dagvattendamm på Munkegårde återvinningscentral blivit högre än beräknat.

ÅRETS HÄNDELSER

Kommunen har från den 1 januari 2022 övertagit ansva-

ret för tidningar och kontorspapper. Nuvarande system med återvinningsstationer har behållits för att göra det enkelt för hushåll att veta var de ska lämna sina tidningar. Verksamheter och hushåll erbjuds även fastighetsnära insamling av tidningar och kontorspapper mot en avgift enligt gällande avfallstaxa.

Munkegårde återvinningscentral har under året byggts om för att öka kapaciteten och förbättra framkomligheten. Efter ombyggnaden har återvinningscentralen fått ytterligare sju containerplatser vilket ger totalt 20 containerplatser. En enkätundersökning gjordes efter ombyggnationen och den visar att över 90 procent av besökarna är nöjda.

Nya avtal har tecknats för insamling av kommunalt avfall och de entreprenaderna startade i början av maj. Ett nytt insamlingssystem för insamling av kommunalt avfall från öar infördes under våren. Boende på öar fick

göra ett val om de vill lämna sitt avfall på ön alternativt lämna det på utpekade platser på fastlandet. Resultatet blev att ungefär hälften valde att lämna sitt avfall i säckar på ön för upphämtning och hälften valde att lämna sitt avfall på fastlandet. Nytt för boende på öar är att de lämnar sitt matavfall på en av de gemensamma platserna på fastlandet.

Under 2022 har beslut fattats gällande att kommuner ska ta över ansvaret för insamling av förpackningar från och med 1 jan 2024. Flera upphandlingar kopplat till insamlingsansvaret har genomförts under 2022. I avfallsplanen inkluderas sex målområden: avfallsförebyggande, återanvändning, insamling och återvinning, fysisk planering och användarfokus. Inom dessa målområden har Renhållningsenheten genomfört flera aktiviteter så som förbättring av källsortering i stadshuset, implementerat regelbunden information om hur medborgarna kan förbygga avfall och kartlagt användningen av engångsartiklar inom kommunala verksamheter. Ett nytt avtal har tecknats för insamling av möbler och textil som kan återbrukas vilket möjliggör gratis hämtning av återbruk för kommunala verksamheter. Renhållningsenheten har också startat ett pilotprojekt tillsammans med Förbo och Kungälvsbostäder om avfallshanteringen i flerfamiljshus. Vidare har samarbeten med andra enheter, som måltid, förskolor och äldreården skapats och en omfattande förankring av avfallsplanen har inletts.

FRAMTID

Kommunen kommer att arbeta intensivt inför övertagandet av insamlingsansvaret av förpackningar. Från och med den 1 januari 2024 kommer kommunen att samla in förpackningar fastighetsnära. För småhus kommer insamling av förpackningar att ske via fyrfackskärl och för flerfamiljshusen sker insamlingen via separata kärl för respektive fraktion.

Digitalisering av flera tjänster kommer att utvecklas under 2023. Flera blanketter kommer att göras om till e-tjänster för att möta abonnenternas behov. En tjänst för felanmälan av återvinningsstationerna kommer också att utvecklas under året för att vara klar när kommunen tar över insamlingsansvaret för förpackningar 1 januari 2024.

Avfallsplanen är hela kommunens styrdokument. Målen i avfallsplanen har stor betydelse i arbetet med att förebygga och minska avfall. För att närma sig målen kommer Renhållningsenheten under 2023 bland annat utreda möjligheten att starta en fritidsbank som ska ge möjlighet för medborgare att gratis låna fritidsprylar. För de mål som är direkt riktade till kommunala verksamheter kommer projekt för cirkulära möbler och arbetskläder att startas. Påbörjat projekt för att förbättra källsortering i kommunala verksamheter kommer att fortsätta 2023. Renhållningsenheten kommer också att arbeta med informationsinsatser för avfallsförebyggande så att medborgare enklare kan källsortera och förlänga livslängden på produkter.



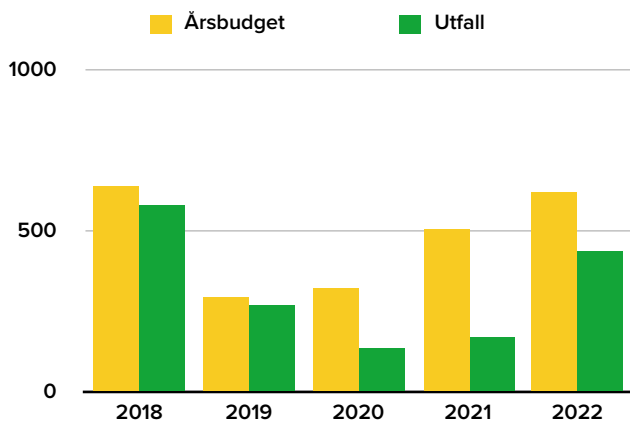
Investeringar och exploatering



Investeringsredovisning

Investering, exploatering och medfinansiering

Diagrammet redogör för investeringsutfall kontra budget år 2018 - 2022.



Budgeten för den skatte- och avgiftsfinansierade verksamheten 2022 uppgick till 620,0 Mkr, och dess investeringsutfall till 437,0 Mkr. Avvikelsen beror till största delen på förändrade tid- och lyftplaner i några större projekt.

I nedanstående tabell redogörs för några av de större pågående investeringsprojekten i kommunen. ÖFL är förkortning av överföringsledning.

PÅGÅENDE STÖRRE PROJEKT

Mkr Pågående	ack 202012	ack 202112	ack 202212	Projektbudget	Prognos Totalt
ÖFL Kode-Solberga-Aröd	35	37	37,4	39	37,4
ÖFL Diseröd-Ytterby etapp F	4,7	23,8	44	42,7	48
ÖFL Diseröd-Ytterby etapp E	4,7	5,6	26,6	40	32,5
ÖFL Kastellegården – Björkås	8,7	15	40	141,5	121,8
ÖFL Björkås – Vävrå	12	13	83	240	182,5
ÖFL Vävrå – Solberga	7,9	9	43,7	86	82,5
Solhaga Äldreboende	4,6	8,9	57	91	91
	77,6	112,3	331,7	680,2	595,7

AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET

Den avgiftsfinansierade verksamheten hade 2022 en investeringsram på 290,0 Mkr. Totalt utfall blev drygt 195,0 Mkr. Det är tre förutsättningar som framför allt har styrtt investeringsplaneringen på senare år:

- ett föreläggande för Aröd
- krav på lösning av avloppssituationen i Marstrand
- att förlängning och/eller förändring av ett föreläggande i Harestad/Nereby beviljas.

Kommunen är ålagd av Länsstyrelsen att lösa vatten- och avloppssituationen i Aröd senast 31 december 2025. För att kunna uppfylla detta krävs en utbyggnation i flera

etapper. Etapp 1 i Aröd slutfördes 2021 och övriga etapper är pågående. En förutsättning för att fullfölja föreläggandet är att samtliga överföringsledningar mellan Solberga och Kastellegården är klara och i drift under 2023. Entreprenaden för Vävrå-Solberga startade under sommaren. Därmed är samtliga dessa sträckor under byggnation och planeras vara färdigställda under 2023.

Kommunen är ålagd av Länsstyrelsen att komma fram med en lösning och tidplan för avloppsreningsverket i Marstrand vars befintliga tillstånd har överskridits. Projekttering/utförande av de tre första etapperna är inplanerade i pågående budgetprocess. Byggnation av överföringsledningar på hela sträckan planeras vara klar 2030.

Kommunen har också förelägganden om att bygga

kommunalt VA på Norra Instön (vatten senast till årsskiftet 2030/2031 och spillvatten årsskiftet 2036/2037), samt till Harestad/Nereby (årsskiftet 2024/2025). Den nya lagstiftningen som träder i kraft 1 januari 2023 öppnar upp för att områden som anses ha behov av kommunalt VA också ska kunna lösas med enskilda lösningar om vilja finns hos privata. Förhoppningen är att detta ska kunna bli en lösning för Harestad eftersom det finns privata föreningar i området med anslutning till det kommunala nätet.

Förutom byggnation av ovan nämnda ledningar har verksamheten under året haft fokus på strategiska dokument och tagit fram en VA-resurs plan, Nödvattenplan och Förnyelseplan. De två sistnämnda ska beslutas av kommunstyrelsen i början av 2023.

Exploatering

I infogad tabell redovisas kassaflödet av exploateringen för 2020 - 2022.

KASSAFLÖDE EXPLOATERING 2020 - 2022

Tkr	2020	2021	2022
Inbetalningar	103 725	231 669	105 803
Utbetalningar	-62 446	-52 742	-50 365
Netto	41 279	178 927	55 438

Byggnation pågår fortsatt på Kongahälla. Ett kvarter, kvarter 7, återstår att sälja. Fem kvarter återstår att färdigställa och om allt går enligt plan kommer projektet kunna avslutas till 2027 med ytterligare drygt 500 nybyggda lägenheter. Under året har kommunen köpt tillbaka kvarter 14 för drygt 17,0 Mkr.

I Liljedal bygger Balder cirka 130 lägenheter i Klocktornet 36, med beräknad inflyttning årsskiftet 2023/2024. I december togs beslut om att häva marköverlåtelseavtalet avseende del av Gärdet 1:3 med Magnolia Fastighets AB, då de inte fullföljt sin del av avtalet. Övriga kvarter (Rhodin, Trappan, Klocktornet 1,34,35,37) inom Liljedal har beräknad inflyttning 2026 - 2029.

På Nordtag färdigställdes ytterligare bostäder under våren 2022. Kommande etapper bebyggs och flyttas in fram till 2025. Vidare har 24 villatomter inom Nordtags område sålts genom Bokabs tomtkö. Drygt hälften fick tillträde till sina tomter hösten 2021 och de övriga under hösten 2022.

I Kärna exploaterar kommunen ett område tillsammans med Serneke. Exploateringen innebär cirka 40 nya

SKATTEFINANSIERADE VERKSAMHET

Den skattefinansierade verksamheten hade en investeringsram på 330,0 Mkr för året, och årets utfall uppgick till drygt 240,0 Mkr.

Byggnation av Solhaga äldreboende pågår, och innebär 22 nya boendeplatser med beräknad inflyttning hösten 2023.

Hemsö AB har byggt nya förskolor i Nordtag och Tjuvkil, där kommunen startade upp verksamhet under hösten.

Sparråshallen har återställts efter vattenskada. Omfattande arbete om förebyggande åtgärder för att förhindra framtida vattenskadorna i hallen pågår fortsatt.

Under de närmsta åren kommer ett antal nya gruppboenden att behövas för att möta en ökad volym. Ytterligare ny- och ombyggnation av förskolor och grundskolor ligger också i planeringen framåt.

bostäder fördelat på 19 hyresrätter och 21 bostadsrätter. Vidare byggs även förskola, skola och idrottshall där verksamhetsstart för skola och idrottshall ägde rum höstterminen 2022. Byggnationen av förskolan har påbörjats och verksamhetsstarten är planerad till höstterminen 2023 medan byggstart för bostäderna är planerad till 2024 med planerad inflyttning under 2025.

På Gjutaren, bakom Mimers gymnasium, genomfördes inflyttning av Gjutaren 26 under september 2022. Sanering av marken pågår fortfarande och beräknas kunna avslutas under 2023.

Exploateringsresultatet uppgår till 125,4 Mkr för året, ett överskott mot budgeterat resultat på cirka 75,0 Mkr. Överskottet beror framför allt på försäljningar inom Nordtag, förändrad redovisning av gatukostnadsersättning sedan årsskiftet 2020/2021 samt övertagande av gatanläggningar från Bokab, då dessa intäktsredovisas som gåva.

REALISATIONSRESULTAT

Realisationsresultatet uppgår till 7,7 Mkr. Bland annat har försäljning av Marstrand 6:132, samt tomt för byggnation av förskola i Tjuvkil, till Hemsö AB, genomförts.

MEDFINANSIERING

Kommunen har tecknade medfinansieringsavtal med Trafikverket om 357,0 Mkr.

GC-Vävrå-Tjuvkil har skjutits fram i tiden i och med beslut i kommunstyrelsen om ny sträckning, till norra sidan av vägen för delar av GC-banan. Aktiviteten i projekten som ligger till grund för medfinansieringsavtalen har därför varit låg under året.

Verksamhetsöversikt



Året i korthet

Ett urval av händelser under året 2022. Naturligtvis händer det mycket mer under ett år. På www.kungalv.se lägger vi löpande ut nyheter och information om vad som sker i kommunen.

FÖRSENAT 50-ÅRSFIRANDE

På nationaldagen den 6 juni kunde nationaldagsfirandet återupptas efter pandemin och många kungälvabor besökte Bohus fästning för att ta del av musikunderhållning och föreningarnas utbud. Gunilla Ivarsson på Jontefonden och Robert Erlandsson från Vena trailer utsågs till Årets eldsjälur. Årets högtidstalare var Annika Folkesson, VD för Arvid Nilsson. Dessutom firade vi att Kungälv kommun fyllt 50 år under 2021.



FÖRENINGAR SOM FYLLER JÄMNT UPPVAKTADES AV KOMMUNFULLMÄKTIGE

Föreningarna är Kungälvs brukshundklubb som bildades 1972 och fyllde 50 år, Ytterby IS som bildades 1947 och fyllde 75 år samt Kungälvs tennisklubb som bildades 1922 och därmed fyllde 100 år. Grattis till er! Det var i november 2022 som kommunfullmäktige beslutade om att uppvakta alla föreningar i Kungälv som fyller 25, 50, 75 och 100 år med en gåva. Det ideella föreningslivet är viktigt när det gäller att erbjuda unga och äldre ett rikt fritidsutbud. Delaktighet i föreningsliv skapar mötesplatser och minskar utanförskapet - föreningslivet är en viktig del av samhället och demokratin.

MÅNGA BESÖKARE PÅ ÖPPET HUS I STADSHUSET

Det var många kungälvabor som passade på att besöka stadshuset under öppet hus den 7 december. På plats fanns politiker och tjänstepersoner för att svara på invånarnas frågor om allt från bygglov till äldreomsorg.



ÖVER 20 TON SKRÄP VID ÅRETS STRANDSTÄDNING

Kungälvs strandstädning har under 2022 uppfyllt målet igen. Hela kusten har städats! Västkuststiftelsen har tillsammans med de tolv kustkommunerna ansvaret för strandstädningen på västkusten. Kungälvs strandstädning och föreningen Städa Sverige har tillsammans med 38 idrottsföreningar och nio ferieungdomar städats 20 665 kilo skräp i Kungälvs skärgård.





FRUKTREMMAR VINNANDE AFFÄRSIDÉ I ÅRETS DRAKNÄSTE

Ung företagsamhet tog plats på Kongahälla center då finalen i Draknästet ägde rum för eleverna på Mimers hus gymnasium. Fruit up UF stod till slut som vinnare när drakarna i juryn hade sagt sitt. Deras affärsidé är att tillverka och sälja fruktremmar. Finalens andra plats togs av Wimen UF som sålde in vass(a) sugrör och tredjeplatsen tog ReJam UF med marmelad producerad av återvunnen frukt. Draknästet ordnas varje år av lärarna som undervisar i ung företagsamhet på Mimers hus gymnasium, ett exempel på samarbete mellan skola och näringsliv i Kungälv.

ÅRETS UF-LÄRARE

Entreprenörskap står i fokus på Mimers Hus Gymnasium. När organisationen Ung Företagsamhet skulle utse årets SM-guld utsågs Mimers hus-läraren Bella Gillenäng till Årets UF-lärare. Engagemanget för elever och UF kommer från hjärtat och är den röda tråden som format Bella Gillenängs 30-åriga yrkesliv som lärare.



ÅRETS KULTURPRIS OCH KULTURSTIPENDIUM

Kungälvs kommuns kulturpris och kulturstipendium gick till Jan Eliasson och Rebecka Härnborg. Jan Eliasson har via sin musikaliska drivkraft och ledarskap förgyllt Kungälvs gator och torg med takt och ton. Hans engagemang ger inte bara resultat i ett stort underhållningsvärde, utan bär även vidare en musikalisk tradition i form av storband.



För att fortsatt bidra till att etablera sitt nystartade företag och utveckla sin konstverksamhet tilldelas Kungälvs kommuns kulturstipendium år 2022 till Rebecka Härnborg och Härnborgs Design. Med en bakgrund som lärare och utbildning inom design skapar Rebecka användbara, vackra och hållbara föremål och konstverk.



BEREDSKAPSMENY TESTAS I SKOLOR OCH FÖRSKOLOR

Under krisberedskapsveckan i september/oktober fick alla barn och unga i Kungälvs förskolor och skolor lunch från beredskapsmenyn. Korv med potatismos och lasagne var två av rätterna som var lagade med enbart skafferivaror. Rådet är att alla som kan bör ha mat hemma för att klara sig en vecka utan att behöva handla. Kommunens måltidsenhet har arbetat fram en särskild meny för att kunna laga mat till förskolor, skolor och äldreomsorgen även i tider med kriser och samhällsstörningar. Krisberedskapsveckan är en årlig informationskampanj som ska öka människors motståndskraft inför samhällskriser och ytterst krig.



HÄR SKRIVS AVTAL FÖR VATTENLEVERANS

I augusti skrevs avtal för vattenleveranser från Kungälv till Stenungsund och Tjörn från 2024, när de tre kommunernas kommunstyrelseordförande träffades i Kungälv. Avtalet innebär att tillgången till vatten blir säkrare för boende i Kungälv, Stenungsund och Tjörn. Tillgången till råvatten i Stenungsund och Tjörn är begränsad. Den största råvattentillgången i regionen är Göta Älv. Det är denna råvattentäkt som Kungälv använder för produktion av renvatten i Kungälvs vattenverk. Kungälv har sedan 2018 ett nytt vattenverk i drift och bygger vattenledning från Kungälvs vattenverk till kommungränsen mot Stenungsund.

FÖRSKOLAN I NORDTAG INVIGD

I början av augusti välkomnades de första förskolebarnen till kommunens nya förskola i nybyggda, natursköna Nordtag i Ytterby. Förskolan i Nordtag är kommunens nyaste och största förskola. Här finns plats för 180 barn och cirka 30 pedagoger samt måltidspersonal. I förskolan finns ett så kallat tillagningskök där all mat lagas från grunden av tre kockar. Det är den första förskolan i kommunen med ett eget tillagningskök, vilket gör att den kommer att stå i centrum för framtida idéer och måltidsutveckling inom förskola.



2022 ÅRS IDROTTPRIS OCH IDROTTSSTIPENDIUM

Mattias Carlsson från Kungälvs Roddklubb fick Kungälvs kommuns idrottspris 2022 och idrottsstipendiet gick till Ytterby Kungälv konståkare för Team Serenity, ett lag som möjliggör att fler flickor kan fortsätta längre med sin sport.



VAL 2022

Den 11 september var det val till kommunfullmäktige, regionfullmäktige och Sveriges riksdag. I Kungälv fanns det 37 755 röstberättigade och valdeltagandet landade på 86,35 % i kommunvalet.

En omvärld med pandemi, krig och energikris 2022 var ett år med många händelser i Sverige och världen som påverkade Kungälvs kommun. Rysslands invasion av Ukraina, covid 19-pandemi, energikris och en försvagad konjunktur är några av dem. Trots ett ekonomiskt överskott i Kungälvs kommun för 2022 väntas tuffare tider 2023 och 2024, till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen.

Förvaltningen

Nyckeltal från förvaltningens tre sektorer

Trygghet och stöd

Arbetsmarknad	2022	2021	2020	2019	2018
Antal deltagare i Daglig verksamhet (DV)	218	214	211	208	220
Antal hushåll med utbetalning per månad (genomsnitt)	274	294	284	270	280

Statistik som övergripande speglar hur sektorn arbetar med arbetsmarknadsinsatser. Antal personer med pågående beslut på daglig verksamhet och antal hushåll med försörjningsstöd.

Funktionshinder	2022	2021	2020	2019	2018
LSS/SFB/SOL, antal ärenden	743	739	708	708	704
Boende särskild service, antal platser (LSS)	117	117	101	101	98
Bostad med särskild service, antal platser (Socialpsykiatri)	28	28	28	28	29
Personlig assistans med kommun som anordnare, antal utförda timmar	34 700	45 563	46 971	52 099	58 935

Utveckling inom boende, boendestöd och personlig assistans. Insatserna utgår från Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Socialförsäkringsbalken (SFB) och Socialtjänstlagen (SoL).

Individ och familjeomsorg	2022	2021	2020	2019	2018
Barn och unga (0-20 år)					
Antal vård dagar institution	6 850	6 312	4 873	5 884	3 068
Antal vård dagar egna familjehem	16 259	12 127	8 656	8 533	4 936
Antal vård dagar konsulentlett familjehem	6 422	7 286	5 657	5 879	5 145
Vuxna (21- år)					
Antal vård dagar institution	4 661	2 175	1 174	1 499	1 285
Antal vård dagar familjevård	0	81	206	818	403

Statistiken speglar behovet av insatser över tid inom institution, familjehem och öppenvårdsinsatser, både för barn och vuxna. Insatserna utgår från Socialtjänstlagen (SoL), Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), Lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM).

Bistånd	2022	2021	2020	2019	2018
Antal hemtjänstsbeslut	1 235	1 202	1 366	1 633	1 516
Antal beslut om särskilt boende (äldreboende)	195	199	164	166	196

Utveckling av antalet beslut om ordinarie hemtjänstinsatser, dag- och nattetid samt tillfällig hemtjänst, och antalet beslut om särskilt boende, som fattas på biståndsenheten.

Hemtjänst	2022	2021	2020	2019	2018
Antal hemtjänsttimmar	438 848	413 744	393 411	398 885	401 697
Varav i kommunens regi	380 120	362 338	347 600	351 019	355 113
Varav i privat regi	58 728	51 406	45 811	47 866	46 584
Antal hemtjänsttimmar per person och år	587	578	561	573	549

Utveckling av antalet beviljade hemtjänsttimmar för service- och omsorgsinsatser i egen- och privat regi, samt antal insatstimmar per person och år (medel).

Särskilt boende	2022	2021	2020	2019	2018
Antal lägenheter/platser i egen och extern regi	416	416	416	416	412
Varav demens (egen regi)	155	155	155	155	160
Varav omsorgslägenheter (egen regi)	176	176	176	176	176
Varav korttidsplatser	30	30	30	30	21
Varav lägenheter i extern regi	55	55	55	55	55

Kommunens särskilda äldreboendeplatser i egen regi och privat regi samt korttidsplatser, egna och köpta.

Hälso- och sjukvård	2022	2021	2020	2019	2018
Antal registrerade patienter under året	1 347	1 309	1 346	1 490	1 393
Kostnad för bostadsanpassningar (tkr)	3 446	4 005	3 148	2 531	4 331

Antal personer med kommunal hälso- och sjukvård, som omfattar hemsjukvård, rehabilitering och hjälpmedel till personer i vård- och omsorgsboenden, boende med särskild service, i dagverksamhet, i servicebostad, personlig assistans och personer som får hjälp via socialpsykiatrin.

Bildning och lärande

Förskola	2022	2021	2020	2019	2018
Antal helårsplatser i kommunens förskola	2 076	2 011	1 996	1 914	1 797
Antal barn inom fristående förskola	577	510	500	487	493
Antal barn i kommunal pedagogisk omsorg	155	173	191	208	226

Antal helårsplatser i förskolan är det antalet platser som finns tillgängliga utslaget på ett år, siffran säger alltså inget om hur många barn som fyller platserna. Förändringar i antal helårsplatser grundar sig helt i befolkningsprognosen och antalet barn som är i behov av förskola.

Grundskola	2022	2021	2020	2019	2018
Antal elever i kommunens regi åk F-9	5 373	5 315	5 234	5 184	5 076
Antal elever i fristående regi åk F-9	694	687	686	671	654
Antal elever i kommunens grundsärskola	55	45	41	40	37
Antal barn i fritidshem i kommunens regi	2 343	2 306	2 462	2 462	2 485
Antal barn i fritidshem i fristående regi	250	244	254	258	248
Elever i år 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	73	78,8	78,3	73,2	79,6
Elever i årskurs 9 som har blivit behöriga till yrkesprogram i gymnasieskolan	89	86	87	84	91

Här presenteras antal elever som årsgenomsnitt. Barnkullarna som kommer in i grundskolan är stora och medför att antalet elever ökar för varje år.

Gymnasieskola	2022	2021	2020	2019	2018
Antal elever på Mimers hus gymnasieskola	1 579	1 587	1 552	1 529	1 521
Antal elever folkbokförda i Kungälv kommun som går i fristående gymnasieskola	398	386	372	378	349
Antal elever folkbokförda i Kungälv kommun som går i en annan kommuns gymnasieskola	251	235	252	274	265
Antal elever på gymnasiesärskola, Trekungagymnasiet	84	86	88	90	94
Andel (%) avgångselever vid Mimers hus med gymnasieexamen	90	89	84	88	85

I tabellen presenteras antal elever som ett årsgenomsnitt.

Vuxenutbildning och integration	2022	2021	2020	2019	2018
Antal elever i Kungälv, gymnasial-, yrkes- och grundläggande vuxenutbildning, både folkbokförda i Kungälv kommun och annan kommun	920	1189	932	816	726
Antal elever folkbokförda i Kungälv studerande i annan kommun, gymnasial-, yrkes- och grundläggande vuxenutbildning	188	294	264	220	192
Antal nyanlända till mottagning/introduktion, inklusive ensamkommande barn	37	62	15	59	152

Statistiken för antal elever i vuxenutbildningen för 2022 redovisar av tekniska skäl antalet elever under höstterminen. Därför ser antalet elever ut att vara lägre än tidigare år, men antalet utbildningsplatser har i grunden varit ungefär det samma som föregående år. Av tekniska skäl inkluderar antalet elever även elever inom SFI. Antal nyanlända avser nyanlända som anvisas till kommunen enligt bosättningslagstiftning samt antal barn som anvisas till kommunen från Migrationsverket.

Kultur	2022	2021	2020	2019	2018
Kulturevenemang, antal	319	127	222	556	491
- Kulturevenemang, antal besökare	27 875	23 520	4 380	45 988*	29 426
Bibliotek, antal lån totalt	276 235	230 841	286 916	335 394	295 100
Bibliotek, antal lån barn	149 020	123 840	150 190	173 901	153 800
Deltagartillfällen kulturskolan, antal	28 535	23 520	*	*	*

Antal deltagare kulturskolan som volymtal började samlas in 2021. Innan dess presenterades deltagandet i en annan form.

Samhälle och utveckling

Måltidsservice	2022	2021	2020	2019	2018
Serverade måltider	3 732 051	3 022 992	2 716 468	3 283 062	3 217 523
Serverade måltider (koefficient*)	2 352 036	2 187 029	2 143 341	2 584 076	2 552 284

Måltidsservice förser verksamheter inom Bildning och lärande och Trygghet och stöd med måltider.

* Varje portion är värderad utifrån en koefficient beroende på vilken måltid det är. Koefficienten för lunch i förskola är 0,75, grundskola 1,0 gymnasiet 1,5 och äldreomsorg 1,25. Frukost och mellanmål har koefficient 0,5.

Miljö	2022	2021	2020	2019	2018
Nya ärenden, avlopp	154	158	134	152	131
Nya ärenden, värmepumpar	59	62	53	64	78
Antal resor med inomkommunala linjer	1 144 970	1 144 851	1 000 893	1 625 162	1 037 886
Antal resor med Grön Express	4 744 096	3 549 390	3 742 159	5 429 887	5 550 435
Antal resor med Bohuståget	1 886 870	1 116 945	1 222 444	1 877 832	1 818 313

Nya ärenden, avlopp är inkomna ärenden avseende tillstånd för enskild avloppsanläggning. Nya ärenden, värmepumpar handlar om ärenden avseende installation av egen värmepump. Antal resor med inomkommunala linjer inkluderar från 2019 även marstrandsfärjan. Under 2020 minskade resandet på grund av covid 19.

Renhållning	2022	2021	2020	2019	2018
Mängd kärll- och säckavfall per invånare, kg/år	162	167	167	164	167
Mängd grovavfall och farligt avfall per invånare, kg/år	*	256	278	249	248
Mängd producentansvarsmaterial per invånare, kg/år	*	53	36	42	54

*2022 års siffror har ännu inte publicerats. Mängden grovavfall minskar efter de höga nivåerna under pandemin då trycket på återvinningscentralerna var högt. Mängden producentansvarsmaterial ökar efter de senaste årens minskning.

Kommunalt vatten och avlopp	2022	2021	2020	2019	2018
Antal personer med någon form av vattentjänst	36 879	36 446	35 795	33 737	32 852
Såld vattenmängd, m ³	3 133 980	3 051 908	2 820 581	2 359 500	2 183 998

Antal abonnenter och såld vattenmängd fortsätter att öka i och med att Kungälv växer och VA-utbyggnaden fortsätter.

Tillväxt	2022	2021	2020	2019	2018
Bygglov, delegationsbeslut	656	1294	1204	1054	749
Startbesked	758	884	720	702	782
Slutbesked	617	642	643	697	568

Delegationsbeslut inom bygglov är beslut om tillstånd att bygga, riva eller göra vissa markåtgärder. Antal delegationsbeslut har minskat väsentligt vilket beror på att beslut om kompletteringsföreläggande numera utformas som meddelande om komplettering. Antal startbesked är på normala nivåer. Under pandemin var det ett ovanligt högt inflöde av bygglovsansökningar.

Marstrand	2022	2021	2020	2019	2018
Gästhamnen Marstrand, beläggning antal båtar/år	15 300	13 079	10 908	13 200	13 400
Antal resor med färjan från Koön till Marstrandsön	506 380	645 534	420 052	500 316	556 309

Marstrand har haft en mycket bra turistsäsong med många evenemang som är tillbaka efter pandemiåren.

Fritid	2022	2021	2020	2019	2018
Föreningar som erhåller föreningsbidrag, antal	126	138	133	131	92
Simhallen, antal besök	92 536	44 200	84 753	106 660	117 290
Idrottshallar i kommunen, bokningsbara timmar	16 600	18 049	15 470	12 343	12 406

En väsentlig del av kultur- och fritidsverksamheterna inom kommunen drivs av föreningslivet. Antal föreningar som erhåller verksamhetsstöd inom ramen för olika bidrag minskar något. Oasens simhall har öppnat upp efter pandemin och antalet besökare har ökat markant.



Nämnder

MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN

Miljö- och byggnadsnämnden hanterar frågor enligt plan- och bygglagen (PBL) och kommunens översiktsplan gällande beslut om bland annat lov, förhandsbesked, villkorsbesked, startbesked, slutbesked, ingripandebesked, tekniska samråd, slutsamråd, arbetsplatsbesök och andra tillsynsbesök på byggarbetsplatsen samt utövar tillsyn och beslutar om ingripanden och påföljder enligt PBL. Nämnden ska verka för en god byggnadskultur samt en god och estetiskt tilltalande stads- och landskapsmiljö. Nämnden hanterar stora delar av miljöbalkens område och den kommunala livsmedelstillsynen. Det innebär bland annat prövning och tillsyn inom områdena miljöskydd, hälsoskydd och livsmedel.

Under 2022, liksom föregående år, har Miljö- och byggnadsnämndens ärenden varit övervägande bygglov och förhandsbesked, men även en del sanktionsärenden. Nämnden får fortsatt sex stycken delegationsbeslut redovisade vid varje sammanträde.

SOCIALA MYNDIGHETSNÄMNDEN

Den sociala myndighetsnämnden ansvarar för myndighetsutövning inom den sociala verksamheten, bland annat utifrån brottsbalken, föräldrabalken, socialtjänstlagen och hälso- och sjukvårdslagen. Nämnden ansvarar även för myndighetsutövning mot enskild inom skolan samt tillståndsgivning.

Under 2022 har antalet delegationsbeslut som redovisats varit mellan 10 - 20 per månad, varav merparten från sektor Trygghet och stöd. För sektor Bildning och lärande och sektor Samhälle och utveckling redovisas ett delegationsbeslut per månad.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Överförmyndarnämndens uppdrag styrs av föräldrabalken och kommunallagen. Den huvudsakliga uppgiften är att utöva tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare så att de fullgör sina uppdrag på ett tillfredställande sätt. Nämnden står under länsstyrelsens tillsyn. Ett annat viktigt uppdrag för Överförmyndarnämnden är att rekrytera och utbilda gode män och förvaltare.

Nämnden har under 2022 implementerat ett nytt och säkrare sätt att logga in i verksamhetssystemet för handläggning samt diskuterat hur verksamheten kan påbörja en bredare digitalisering för att underlätta för både medborgare och handläggare.

ARVODESNÄMNDEN

Arvodesnämnden bereder frågor om grunden för ekonomiska förmåner till kommunens förtroendevalda och avgör frågor om tolkning och tillämpning av de bestämmelser som kommunfullmäktige antagit inom området. Nämnden ska också lämna råd och upplysning till förtroendevalda i frågor som rör nämndens verksamhetsområde. Vidare har nämnden uppföljningsansvar för närvarorapporteringen.

Nämnden har under 2022 diskuterat revidering av arvodesreglementet.

VALNÄMNDEN

Valnämnden planerar och genomför våra allmänna val. Nämnden har ansvar för att valprocessen genomförs korrekt och effektivt.

Under 2022 var det allmänna val till riksdagen, regionen och kommunen. Tillsammans med cirka 270 röstmottagare och förvaltningen genomförde nämnden valen i enlighet med vallagens föreskrifter. Nämnden säkerställde att kommunens över 37 000 röstberättigade invånare skulle kunna uttrycka sina grundlagsstadgade demokratiska fri- och rättigheter.

Efter årets val kan nämnden konstatera att förtidsröstningen fortsätter att öka. Valdeltagandet gick ner något jämfört med föregående val men är högt i jämförelse med resten av riket.

Kommunkoncernen

Verksamhetsöversikt från de kommunala bolagen, stiftelsen och räddningstjänstförbundet

BOKAB

Bokab bidrar till kommunens långsiktiga strategiska mål genom att bedriva markexploatering och markförvaltning. Som exploateringsbolag bidrar Bokab till kommunens långsiktiga utveckling genom att förvalta/förädla, förvärva, uppföra och avyttra fastigheter. Företaget hanterar också all villatomtförsäljning och ansvarar för villatomtkön.

Bokab har idag sju projekt i gång innefattande verksamhetsmark, villatomter och bostäder. Dessa är Rollsbo Västerhöjd, Solbräcke Kullen, Ytterby Bovieran, Dammbergen villatomter, Åseberget, Kärna verksamhetsmark samt Kärna villatomter. Projekten har en god avkastning vilket gör att bolaget även i år kan bidra till kommunens samlade ekonomi då allt överskott stannar i koncernen. Bokab fortsätter att köpa mark för framtida etableringar och projekt.

I Rollsbo, Solbräcke och Arntorp kan Bokab erbjuda ett av Sveriges bästa lägen för företagsetablering och arbetsplatser. Här finns ett brett kluster av olika verksamheter på näraliggande områden som Bokab tagit fram genom åren, och fortsätter att utveckla. Bra infrastruktur, bostäder, arbetsplatser, naturen med skog och hav, närheten till Göteborg och snart ett stort arenacenter med olika sportaktiviteter samlade inom några kilometer från centrum innebär en stark potential för framtiden.

Rollsbo Västerhöjd samt Solbräcke Kullen är två verksamhetsområden som har blivit klara för försäljning med totalt ca 140 000 kvm mark till ett 20-tal företag och möjlighet för upp till 400 nya jobb.

Villatomtkön har under året gjorts till en e-tjänst vilket ger bättre transparens och tillgänglighet för de 1160 familjer som köar för en villatomt i Kungälv. Dammbergen och Kärna är två exempel på områden där Bokab utvecklar cirka 150 nya tomter.

Detaljplanen Norra Kyrkbäcken, med bland annat Bovieran tar form och beräknas vara klar under hösten 2023. 54 lägenheter med glasad innergård och tropiska trädgårdar kan då stå klara för inflyttning 2025.

BOHUS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Bohus Räddningstjänstförbund bildades 2013 och är ett kommunalförbund med ansvar för räddningstjänsten i Ale och Kungälvs kommuner. Ale kommuns andel av förbundet uppgår till 40,4 procent och Kungälvs kommuns andel till 59,6 procent.

Förbundet har haft ett stort fokus på arbetsmiljön. Det har varit en relativt hög personalomsättning och flera nyrekryteringar har gjorts. Förbundschefen fick ett nytt uppdrag inom förbundet och förbundet har lånat in både en tillförordnad förbundschef och en tillförordnad räddningschef, tillika biträdande förbundschef, från Räddningstjänsten Storgöteborg. Förbundets direktion har också lagt fram ett förslag till ägarkommunerna om att ansöka om medlemskap i Räddningstjänsten Storgöteborg. Ägarkommunerna har påbörjat utredning inför en eventuell ansökan.

Förbundet har uppfyllt sitt uppdrag till medborgarna med förebyggande och skadeavhjälpande arbete, utbildning samt som remissinstans till ägarkommunerna.

943 räddningsinsatser gjordes under 2022 jämfört med 850 under 2021. Ökningen beror framför allt på automatiska brandlarm. Förbundet har varit förskonade från större händelser och händelser utdragna i tid. Förbundet har också, enligt avtal inom Göteborgsregionen avseende "Gränslös räddningstjänst", varit våra grannkommuner till hjälp vid flertal tillfällen.

KUNGÄLV ENERGI

Kungälv Energis vision är att aktivt bidra till samhällets hållbara utveckling och öka kundernas livskvalitet i vardagen. Bolaget engagerar sig i att skapa förutsättningar för ett fossilfritt Kungälv. Verksamheten är organiserad i affärsområdena Elnät, Värme, Stadsnät och Entreprenad samt stödfunktionerna Administration och Marknad. I dotterbolaget Kungälv Närenergi, bedrivs elhandel samt produktion av energi i eget vindkraftverk samt solcellsparker. Ny lagstiftning för renodling av elnätsverksamhet innebär att elnätsbolag inte får bedriva annan verksamhet än nätverksamhet från 1 januari 2024. Därför bildades dotterbolagen Kungälv Energi Produktion AB samt Kungälv Energi Entreprenad och Service AB i november 2022. De bedriver ännu ingen verksamhet utan är vilande bolag.

All el som säljs är fossilfri, dels från Kungälv Energis egen produktion i vindkraftverk, solceller och från det biobränsleeldade värmeverket, dels köpt el med ursprungsmärkning. Effekterna av kriget i Ukraina har haft stor påverkan på hela samhället. Höga elpriser och en stor volatilitet på elmarknaden har påverkat bolaget såväl ekonomiskt som arbetsmässigt. Elpriset har under hela året varit mycket högt och varierat mycket från

timma till timma vilket har drabbat kunderna. Mängden transiterad energi var 89 procent av föregående årsnivå vilket visar att kunderna försöker hålla nere sin förbrukning. Kungälv Energi har också drabbats av de högre priserna då större delen el köps in. Bolaget säkrar alla planerade inköp men volatila priser och ändrade förbrukningsmönster har lett till att elhandeln i Kungälv Närenergi går med förlust år 2022.

Bolaget har haft ett fyra månaders driftavbrott på vindkraftverket i Skårby. Genom höga elpriser har vindkraftverket trots detta levererat enligt budget.

Intresset för att bygga solcellsanläggningar har varit fortsatt stort bland kunderna och satsningen på solceller och elbilsladdning har fallit väl ut. Solcellsfältet i Munkegärde där elhandelskunder kan hyra solceller har byggts ut under året. Andelarna tog slut snabbt vilket visar på stort intresset för att producera sin egen el. Bolaget har driftsatt två supersnabbladdare vid bolagets laddstation för fyra bilar vid Mc Donalds.

Stadsnätsverksamheten har en fortsatt hög investeringstakt. Förutom enskilda fastigheter ökar även förfrågningarna till flerbostadshus och mobilmaster. Bidrag från PTS (Post- och Telestyrelsen) ska användas för att bygga ut nätet i Kovikshamn och ansluta fler kunder. Under året slutfördes dokumentation av det äldre nätet, vilket underlättar vid nyanslutning och felsökning. Under 2023 vidareutvecklas egna digitala tjänster för att öka kommuninvånarens livskvalitet i vardagen.

Projektet för utökad värmeproduktion i Munkegärde följer tidsplan. De nya pannorna kommer göra Kungälv självförsörjande på värme under vintertid och bolaget verkar för att ansluta fler kunder till fjärrvärmenätet. Intresset för att ansluta sig till fjärrvärme i det nya området Rollsbo Västerhöjd har varit stort.

Nya lagkrav innebär att alla elmätare behöver bytas ut. Investeringen kommer att genomföras under 2023 och 2024 och bland flera fördelar leda till att anslutning för produktion av el går smidigare.

Bolaget har stort fokus på regleringen av elnätsintäkterna. Bolaget kommer fortsätta att investera i elnätet för att trygga elleveranserna. Planeringen av en ny mottagningsstation för el 130/20 kV fortsätter.

Under året har bolaget utvecklat säkerhetsskydd och IT-säkerhet. Styrelsen och företagsledningen har fortsatt stort fokus på riskanalyser för bolaget verksamhet.

KUNGÄLVBOSTÄDER

Stiftelsen Kungälvbostäder bildades 1949 av Kungälv kommun och är idag den största hyresvärden i Kungälv med strax över 2 800 lägenheter och kommersiella lokaler i ett varierat bostadsbestånd.

Väsentliga händelser under året är alla kopplade till någon av Kungälvbostäders fyra prioriterade strategier: Kunden i Centrum, Hållbart fastighetssystem, Trygg och god arbetsmiljö samt Med hjärtat i Kungälv.

Kungälvbostäder är med i Allmännyttans klimatinitiativ vars syfte är att minska utsläppen av växthusgaser. Målet är att Sveriges allmännyttiga bostadsbolag ska vara fossilfria senast år 2030 och att energianvändningen ska minska med 30 procent under perioden 2007 - 2030. En av Kungälvbostäders insatser under 2022 för att nå detta mål var att installera och driftsätta styr-, regler- och övervakningssystem för fastighetsdrift i stora delar av fastigheterna. Arbetet påbörjades under hösten 2021 och avslutas under 2023.

Kungälvbostäder arbetar aktivt tillsammans med polis och kommunen i olika trygghetsskapande satsningar. För ett tryggare Komarken har Kungälvbostäder under året utfört åtgärder för cirka två miljoner kronor, främst i form av förstärkt belysning, översyn av trädbestånd samt tagit ned höga buskage och häckar i bostadsområdena. Under 2023 utvecklas det trygghetsskapande arbetet genom fokus på oriktiga hyreskontrakt, för att minska den otrygghet som ofta uppstår i samband med dessa.

Kopplat till strategin Hållbart fastighetssystem har renovering av 81 lägenheter på Fontinvägen 4–10 i stort sett avslutats, samt att renoveringen av 123 lägenheter på Lärkgatan 1–19 har påbörjats. Övriga större underhållsåtgärder som färdigställdes under året var takbyte på sex av Kungälvbostäders fastigheter i Östra centrum.

Kungälvbostäder har sökt och beviljats energieffektiveringsstöd på två miljoner kronor att använda för energiförbättringsåtgärder i våra fastigheter i Östra centrum. Under året som gått har en förstudie startats om förtätning med minst 100 nya bostäder i Fontinområdet och tillsammans med Kungälv kommun, HSB och Sigillet har planer för Nytorgsstaden gått ut på samråd.

Tillsammans med kommunen har Kungälvbostäder även sökt och erhållit ett socialt lån för 20 marklägenheter genom att bygga om vakanta lokaler och biutrymmen i fastigheterna. Syftet med satsningen var att skapa fler bostäder till nyanlända.

För att bidra till Kommunfullmäktiges prioriterade mål har Kungälvbostäder under strategin Med hjärtat i Kungälv erbjudit sex ungdomar praktikplatser med handledare under några sommarveckor.

BOHUSLÄNS KOMMUNALA EXPLOATERINGS AB (BOKAB)

Mkr	2022	2021
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	9,9	15,0
Bokslutsdispositioner	-2,6	-3,9
Skatt	-1,5	-2,3
Årets resultat	5,8	8,9
Antal anställda	4	4
Omsättning	76,8	68,7
Soliditet, %	20,3	21,6

BOHUS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND (BORF)

Mkr	2022	2021
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	0,2	4,2
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Årets resultat	0,2	4,2
Antal anställda	151	139
Omsättning	90,3	87,1
Soliditet, %	15,6	16,0

KUNGÄLV ENERGI AB

Mkr	2022	2021
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	55,0	43,8
Bokslutsdispositioner	-54,6	-30,9
Skatt	-0,4	-2,9
Årets resultat	0,0	10,0
Antal anställda	95	90
Omsättning	350,0	329,4
Soliditet, %	29,4	30,8

STIFTELSEN KUNGÄLVBOSTÄDER

Mkr	2022	2021
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	22,0	23,8
Bokslutsdispositioner	0,1	0,8
Skatt	-5,9	-5,2
Årets resultat	16,2	19,4
Antal anställda	34	36
Omsättning	239,4	231,3
Soliditet, %	35,7	34,7





Hur ligger Kungälv till i
jämförelse med andra
kommuner?

Hur ligger Kungälv till i jämförelse med andra kommuner?

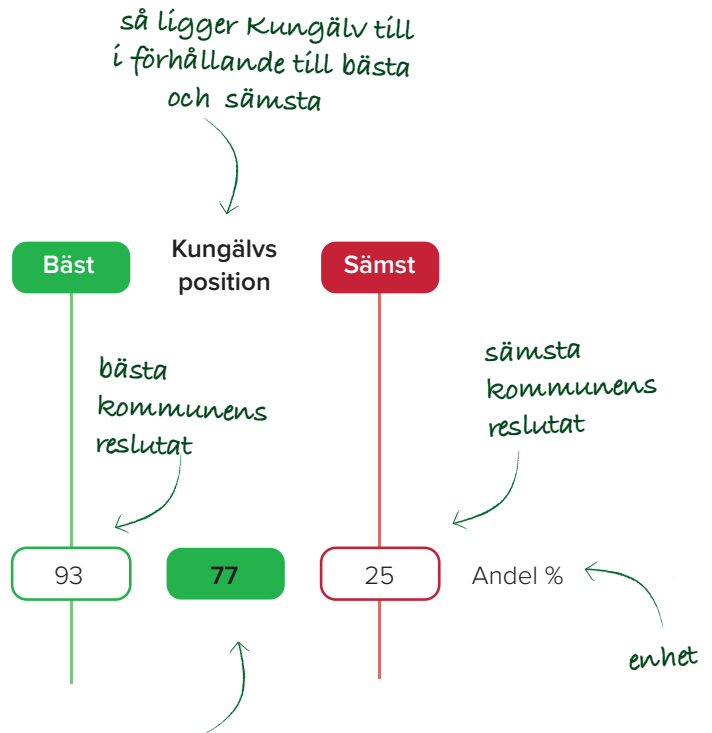
Sveriges kommuner och regioner (SKR) sammanställer årligen ett antal kvalitetsmått under rubriken Kommunernas Kvalitet i Korthet (KKiK). 2022 deltog cirka 170 kommuner i KKiK.

Undersökningen ger en övergripande bild av kommunens kvalitet över tid och vid jämförelser med andra kommuner. Resultatet från enkäten ger stöd till de förtroendevalda i dialogen med medborgarna. Den bidrar också till att kunna utveckla kommunens verksam-

het ur ett medborgarperspektiv. I denna sammanställning visas Kungälvs kommuns resultat 2022 i förhållande till de bästa och sämsta kommunerna som deltar i undersökningen. För vissa mått redovisas 2021 års resultat då årets resultat kommer först senare.

Så här läser du tabellen...

Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor



Siffran anger Kungälvs värde enligt KKiK.
Färgen visar om Kungälvs kommun är bland de:

- = 25% högsta resultaten
- = 50% mellersta resultaten
- = 25% lägsta resultaten

BARN OCH UNGA	Bäst	Kungälvs position	Sämst	
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan	4*	5,4*	6,6*	Antal
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	123 221*	160 594*	205 272*	Kr per inskrivet barn
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor	93	77	25	Andel %
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	96,8	93,8	68,6	Andel %
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	96,8	89,3	61,5	Andel %
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	98,2	90,2	58,8	Andel %
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	84	64,0	37	Andel %
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor	100	91,8	73,2	Andel %
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	99 329*	106 441*	182 377*	Kr per elev
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	91,8	70,1	11,3	Andel %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	91,4	76,3	36,4	Andel %
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. Ogiltig frånvaro, hemkommun	1,5	2,9	21,0	Andel %
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	98 084*	114 005*	233 688*	Kr per elev
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	578,8*	14,7*	2,4*	antal/1000 inv 0-18 år
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	57,6*	33,4*	1,1*	Antal/inv 7-20 år
Elevplatser i musik- eller kulturskola som andel av invånare 6-15 år, (%)	39,6	8,4	2,9	Andel % 6-15 år

*avser 2021

STÖD OCH OMSORG	Bäst	Kungälvs position	Sämst	
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	100	ej deltagit	38	Andel %
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	100	85	11	Andel %
Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	1	10	173	Antal dagar
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	1 633*	4 516*	9 670*	Kr/invånare
Väntetid i antal dagar från beslut till insats avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde	0	381	616	Antal dagar
Brukarbedömning gruppboend LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	100	97	45	Andel %
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga	100	77	33	Andel %
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	1 480*	8 416*	14 463*	Kr per invånare
Väntetid från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	3	65	220	Antal dagar
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	6	17	25	Andel %
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	100	35	5	Andel %
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	100	71	43	Andel %
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	100	89	67	Andel %
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	166 819*	219 973*	392 719*	Kr per invånare 80+

*avser 2021

SAMHÄLLE OCH MILJÖ	Bäst	Kungälvs position	Sämst	
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen	94,3*	81,0*	70,3*	Andel %
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra	82,7*	67,7*	51,4*	Andel %
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	96	64	24	Andel % av maxpoäng
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera	100*	34*	3*	Andel %
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	78*	36*	9*	Andel %
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	88*	76*	56*	Index 1-100
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	1*	30*	118*	Antal dagar
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	280*	476*	756*	Kg/person
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	94,8*	36,2*	2,9*	Andel %
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	71*	27*	4*	Andel %
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	83,7*	80,3*	44,3*	Andel %

*avser 2021

Revisionsberättelse



Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer i kommunens aktiebolag och valda revisorer i stiftelsen.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I bifogad redogörelse redogörs för årets granskningsinsatser i kommunen. Granskning utförd av lekmannarevisorer i aktiebolagen och utsedda revisorer i stiftelsen rapporteras separat.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Kungälv kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunen redovisar 602 mnkr avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 som avsättning i balansräkningen (redovisning enligt s.k. fullfonderingsmodell). Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning kap 6 § 4 ska inte förpliktelser att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 tas upp som skuld eller

avsättning (redovisning enligt s.k. blandmodell). Kommunens redovisning innebär att redovisat eget kapital är 602 mnkr lägre och årets redovisade resultat är 36 mnkr högre än om den kommunala redovisningslagen hade följts.

Vi noterar att det i årsredovisningen, som en del av förvaltningsberättelsen, presenteras resultat- och balansräkningar avseende kommunen för 2022 med både fullfonderingsmodell och blandmodell. Vi bedömer, förutom redovisningen av pensionsförmåner, att räkenskaperna i övrigt i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogad redogörelse.

Björn Brogren och Lena Schandorff har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av beredningen för bildning och lärande.

Björn Brogren har p.g.a. jäv inte deltagit i granskning av beredning för trygghet och stöd.

Kungälv den 31 mars 2023

Göran Johansson

Göran Johansson (Apr 6, 2023 14:40 GMT+2)

Göran Johansson
Ordförande

Björn Brogren

Björn Brogren (Apr 6, 2023 14:26 GMT+2)

Björn Brogren
Vice ordförande

CLG

Christina Carlsson (Apr 16, 2023 15:13 GMT+2)

Christina Carlsson

Anita Dentén

Anita Dentén (Apr 13, 2023 14:38 GMT+2)

Anita Dentén

Solveigt Lundgren

Solveigt Lundgren (Apr 17, 2023 11:02 GMT+2)

Solveigt Lundgren

Lena Schandorff

Lena Schandorff (Apr 8, 2023 06:51 GMT+2)

Lena Schandorff



Kanske är det vår mäktiga historia som finns runtomkring oss, där byggnader, gator och fästningar påminner oss om vårt rika arv och alla de kungar som levt och utfört stordåd här. Kanske är det för att tryggheten, servicen och närheten till allt gör att livet i Kungälv känns enklare, rikare och större. Att vi kan cykla till jobbet, komma ut till löpspår och öppna vidder på några minuter och få mer tid över till dem och det vi älskar. Den kompletta småstaden.

Kanske ligger storheten i att ha Sveriges härligaste storstad på femton minuters avstånd. Eller i närheten till vattnet, där älvarna och båtlivet i Marstrand tar oss till vida hav, sandstrand och salta klippor. Kanske finns storheten i vårt unika läge med bra kommunikationer, som gör det lätt att ta sig hit, vidare och ut i världen. Den perfekta utgångspunkten.

Kanske bor storheten i oss Kungälvbor. I vår drivkraft att trots motgångar fortsätta bygga och utveckla vår stad för att vi tror på den och människorna som bor här. Att vi håller ihop, hjälper varandra och välkomna nya vänner.

För i Kungälv mäts inte storheten i meter utan i det vi drömmer om, satsar på och åstadkommer tillsammans. Här finns ambitioner, stora hjärtan och visioner. Här bor vi som ser storheten i vår litenhet, i vår historia, i närheten till älv och hav, till storstad och inte minst i alla människor som bor och verkar här, och som gång på gång fortsätter se och göra just det – storheter.



**KUNGÄLVS
KOMMUN**

Kungälv kommun, 442 81 Kungälv.

www.kungalv.se