



KUNGÄLVS
KOMMUN

Central delårsrapport Tertiäl 2 2022



Kommunstyrelse

2022-10-12

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	Volymer	6
2.1	Verksamhet	6
2.2	Kommentar till utfall.....	8
3	Uppföljning av KS Resultatmål	10
3.1	Strategiska förutsättningar	11
3.1.1	<i>1. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun</i>	<i>11</i>
3.1.2	<i>2. Kommunens verksamheters kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner.....</i>	<i>15</i>
3.2	Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande	18
3.2.1	<i>3. Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö.....</i>	<i>18</i>
3.2.2	<i>4. Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola.....</i>	<i>21</i>
3.2.3	<i>5. Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet</i>	<i>23</i>
3.3	En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet.....	25
3.3.1	<i>7. Ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid</i>	<i>25</i>
3.4	Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar	26
3.4.1	<i>8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv</i>	<i>26</i>
3.5	Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv	29
3.5.1	<i>8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv</i>	<i>29</i>
3.6	Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen.....	32
3.6.1	<i>9. Förbättrat näringslivsklimat.....</i>	<i>32</i>
3.6.2	<i>10. Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet</i>	<i>35</i>
3.7	En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen	38
3.7.1	<i>11. Planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel</i>	<i>38</i>
3.8	Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen	41
3.8.1	<i>12. Minskade utsläpp i luft och vattendrag.....</i>	<i>41</i>
3.8.2	<i>13. Ökad kollektiv jobbpendling</i>	<i>43</i>
3.9	Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden.....	44
3.9.1	<i>6. Kostnaderna för försörjningsstöd i nivå med tidigare år</i>	<i>44</i>
3.9.2	<i>14. 100% av Alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller annan aktivitet.....</i>	<i>46</i>

3.9.3	15. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser.....	48
4	Personal.....	50
4.1	Anställda	50
4.2	Arbetade timmar	50
4.3	Sjukfrånvaro.....	50
4.4	Sjuklönekostnad.....	51
4.5	Kommentar till utfall.....	51
5	Ekonomi	53
5.1	Förenklad förvaltningsberättelse.....	53
5.1.1	Finansiella mål	55
5.1.2	Resultatprognos	56
5.1.3	God ekonomisk hushållning.....	57
5.1.4	Balanskravsresultat.....	57
5.2	Periodutfall.....	58
5.3	Resultaträkning per 31 augusti 2022.....	60
5.4	Kassaflödesanalys per 31 augusti 2022	62
5.5	Balansräkning per 31 augusti 2022.....	63
5.6	Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat	64
5.7	Finansiell rapport	67
5.8	Prognos budgetavvikelse driftredovisning 2022.....	69
5.9	Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer 2022.....	74
5.10	Koncernföretagen.....	75
6	Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar	78







1 Inledning












Föreliggande rapport är den andra rapporten för året och den är uppdelad i fyra delar: Volymer, Kommunstyrelsens resultatmål, Personal och Ekonomi. Redovisningen bygger på utfall januari till och med augusti med prognos för helåret 2022.






Sammanfattning, bedömning av Kommunstyrelsens resultatmål för 2022 efter 8 månader

För målbedömning används en 6-gradig skala. Skalan bygger på tre färger med två steg inom varje färg.

Symboler för målbedömning

-  6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  4 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  3 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  2 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt
-  1 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt

Kommunfullmäktiges (KF) Strategiska mål	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	 3 - 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

Kommunfullmäktiges (KF) Strategiska mål	Kommunstyrelsens (KS) Resultatmål	
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
	 4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt	13. Ökad kollektiv jobbpendling
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
	 6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	14. 100% av Alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller annan aktivitet
	 6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt	15. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser

Bedömningen av Kommunstyrelsens resultatmål per 31 augusti visar att 11 mål bedöms att de kommer att uppfyllas. Nio av målen får betyg 5 och två mål får högsta värdet - 6.

Tre mål bedöms att de är delvis uppfyllda/ svårbedömda. Två av dessa mål får betyg 4 och ett mål betyg 3.

Målbedömningen redovisas i sin helhet i kapitel 3.

2 Volymer

Färgmarkeringen till volymtalen visar avvikelse mellan plan och prognostiserat utfall på helår.

Volymtalet markeras med **grönt** ● om avvikelsen är mindre än 2 procent, **gult** ◆

om avvikelse är 2 till 5 procent. **Rött** ■ vid mer än 5 procent avvikelse.

Röd färg indikerar alltså endast avvikelsen från planen och inte nödvändigtvis att resultatet är dåligt.

2.1 Verksamhet

Enhet	Volym-grupper	Volymtal	Utfall per 31/8 2022	Plan helår 2022	Prognos helår 2022		Plan helår 2023
Bildning och lärande	Förskola och pedagogisk omsorg	Kommunal förskola, antal helårsplatser	2 080	2 068	2 076	●	2 183
		Kommunal pedagogisk omsorg, antal barn	140	173	154	■	150
		Fristående förskola, antal barn	581	587	587	●	620
Bildning och lärande	Förskoleklass, grundskola, fritidshem och grundsärskola	Kommunal grundskoleklass årskurs F-9, Antal elever	5 386	5 397	5 383	●	5 406
		Kommunal grundsärskola, antal elever	54	48	55	■	55
		Kommunala fritidshem, antal barn	2 419	2 395	2 335	◆	2 385
		Fristående grundskola årskurs F-9, antal elever	698	687	687	●	700
		Fristående fritidshem, antal barn	234	227	227	●	250
Bildning och lärande	Gymnasieskola och gymnasiesärskola	Kommunal gymnasieskola (Mimers hus), antal elever	1 630	1 669	1 595	◆	1 600
		Kommunal gymnasiesärskola (Trekungagymnasiet), antal elever	85	80	83	◆	85
		Annan kommunal gymnasieskola, antal elever	248	250	250	●	250
		Fristående gymnasieskola, antal elever	398	400	400	●	400
Bildning och lärande	Mottagning nyanlända och ensamkommande	Antal mottagna enligt bostättningslagstiftning (vuxna/familjer)	40	69	69	●	80
		Antal nyanlända enligt lagen om eget boende (EBO vuxna/familjer)	9	15	15	●	15

Enhet	Volym-grupper	Volymtal	Utfall per 31/8 2022	Plan helår 2022	Prognos helår 2022		Plan helår 2023
		Antal barn i mängden mottagna enligt bosättningslagstiftning och lagen om eget boende	16	30	30	●	36
		Antal mottagna ensamkommande barn	1	5	5	●	5
Samhälle och utveckling	Måltidsservice	Antal serverade måltider totalt (koefficient)	1 405 44 4	2 610 00 0	2 365 00 0	■	2 612 00 0
Samhälle och utveckling	Kommunala fastigheter	Elförbrukning (MWh)	12 071	20 200	18 700	■	19 000
		Bruksarea (BRA), egna fastigheter, m2	213 186	218 000	214 000	●	222 000
		Bruksarea (BRA) inhyrda fastigheter, m2	64 319	63 880	64 000	●	58 000
Trygghet och stöd	Barn och ungdom 0-20 år	Antal vård dagar SIS, HVB och stödboende 0-20 år	4 838	4 500	6 000	■	4 700
		Antal vård dagar familjehem 0-20 år	10 281	11 500	13 000	■	14 800
Trygghet och stöd	Utförarenheten + Barn och ungdomsenheten	Intern öppenvård, biståndsbedömda insatser Utförarenheten-Barn och Ungdom	190	250	250	●	230
Trygghet och stöd	Vuxenenhet	Antal vård dagar SIS och HVB, 21- år	2 964	1 800	4 000	■	1 400
		Antal vård dagar externt boende med stöd 21- år	9 673	15 000	15 000	●	8 200
Trygghet och stöd	Bostad med särskild service enligt LSS och SoL, antal brukare	Egna boendeplatser, vuxna inkl. psykiatri	145	145	145	●	145
Trygghet och stöd	Daglig verksamhet	Antal brukare daglig verksamhet	218	225	225	●	235
Trygghet och stöd	Lägenheter och platser VoÄ	Totalt antal lägenheter i särskilt boende	416	416	417	●	437
		Varav i egen regi	331	331	331	●	353
		Varav i extern regi	55	55	56	●	56
		Varav korttidsplatser egna	19	19	19	●	19
		Varav korttidsplatser köpta	11	11	11	●	10
Trygghet och stöd	Brukare i hemtjänsten	Brukare med hemtjänst	887	1 200	1 200	●	1 250
Trygghet och stöd	Ersätta timmar i hemtjänsten	Ersätta timmar i hemtjänsten	290 125	412 000	436 500	■	445 000

2.2 Kommentar till utfall

Bildning och lärande

Förskola

De kommunala förskolorna har utökats med två nya avdelningar i centrum och har tillfälligt öppnat upp fler platser succesivt under våren för att möta behovet. I augusti öppnade den nya förskolan Nordtag i Ytterby med 180 platser fördelat på 10 avdelningar. Barnen på Sparrås förskola, som har 5 avdelningar, har flyttat till Nordtag förskola. Därmed har det blivit en utökning av antalet förskoleplatser i området, vilket det finns ett stort behov av. Den nya förskolan innebär att behovet av antalet platser i centrum och Kode har minskat.

Den fristående förskolan Kunskapsförskolan i Kareby, som startade i augusti 2021, har öppnat fler platser under våren och utökar antalet barn ytterligare efter sommaren.

Antalet barn i kommunal pedagogisk omsorg i form av familjedaghem fortsätter att minska jämfört med prognos och tidigare år.

Förskoleklass, grundskola, fritidshem och särskola

Antalet elever i den kommunala grundskolan ökar enligt plan. Det är även en ökning av antalet elever inom den kommunala grundsärskolan, vilket speglar den pågående nationella ökningen.

Den procentuella andelen elever av totala antalet elever som har fritidshem är i nivå med föregående läsårs hösttermin. Därmed har den minskning som skett de senaste åren, främst i årskurs 4-6, stannat av. Jämfört med riket och andra pendlingskommuner nära storstad, har Kungälv kommun en högre andel elever inskrivna på fritidshem än genomsnittet.

Elevavstämningen för hösten är ännu inte gjord, vilket gör att underlag för antalet elever på fristående grundskolor och fritidshem inte finns att tillgå. Prognosen baserar sig på antalet elever under våren.

Gymnasieskolan och gymnasiesärskolan

I gymnasieåldern sker det löpande förändringar under läsåret då eleverna gör nya val av utbildning och gymnasieskola. Elevavstämningen för höstterminen är ännu inte gjord, vilket gör att antalet elever är preliminärt antal utifrån de som är registrerade vid terminsstart.

Gymnasieskolan Mimers hus har ett ökat antal elever jämfört med tidigare år. I plan helår 2022 ingår ökningen av elever enligt kommunens befolkningsprognos i gymnasieåldern, 16-18 år, i sin helhet. Dock ökar antalet elever totalt sett inte i samma takt som i befolkningsprognosen.

Antalet elever i den kommunala gymnasiesärskolan, Trekungagymnasiet, har varit lägre under vårterminen jämfört med tidigare år. Höstterminen har ett ökat elevantal igen.

Det är inte klart om antalet elever folkbokförda i Kungälv som studerar på annan kommunal eller fristående gymnasieskola fortsätter att öka då höstens elevavstämning ännu inte är gjord. Prognosen baserar sig på antalet elever under våren.

Mottagning nyanlända och ensamkommande

Anvisade nyanlända är 69 personer enligt kommun-tal 2022. Under året har kommunen tagit emot 40 personer enligt anvisningar från Migrationsverket, varav 20 personer är anvisningar från 2021 års mottagande och 20 personer från 2022 års planerade anvisningar. Mottagandet för innevarande år sträcker sig från 220301 tom 230228.

Mottagandet av nyanlända enligt lagen om eget boende (EBO) är som förväntat utifrån prognos. Under året har kommunen tagit emot nio individer i eget boende.

Vi har tagit emot sju barn under 18 år på 2022 års mottagande samt nio barn på 2021 års mottagande under året.

Kommunen hittills tagit emot ett ensamkommande barn för innevarande år. Förväntat antal är fortsatt i nivå med plan för helår på fem barn.

Ukraina

Med anledning av kriget i Ukraina har kommunen fått 151 personer anvisade utifrån massflyktsdirektivet som fastställdes i juli. Av dessa har vi tagit emot 24 personer hittills varav nio barn under 18 år.

Samhälle och utveckling

Måltidsservice

Antalet serverade måltider är lägre än planerat i alla verksamheter. Årets första månader präglades fortfarande av pandemin och minskad närvaro i skolor och förskolor vilket kan förklara det lägre utfallet.

Kommunala fastigheter

Elförbrukningen är på samma nivå som förra året och lägre än plan. Antalet kvadratmeter bruksarea i egna fastigheter har ökat något, och i inhyrda fastigheter har det ökat något mer.

Trygghet och stöd

Barn och ungdom 0-20 år

Antal vård dagar 2022 i förhållande till 2021 förväntas öka med 1,8 procent. Verksamheten har under året jobbat med att rekrytera egna familjehem och minskat volymerna både vad gäller SIS, stödboende och externa familjehem, varför man kan se en kostnadsminskning i förhållande till volymer. Antal vård dagar HVB har legat på en hög volym- och kostnadsnivå och avser ungdomar med komplex problematik.

Vuxenheten

Antal vård dagar institution 21-år: 2022 ingår både institutionsvård (LVM) samt vård dagar på HVB. Tidigare har en viss del av HVB rapporterats under volymtal externt boende, förutom de som har varit upphandlade som behandlingshem. Det gör att utfall jämfört med plan är avsevärt mycket högre.

Ersatta timmar i hemtjänsten

Antalet beviljade timmar har ökat med cirka sju procent för perioden (jan-aug) jämfört med samma period 2021. Antalet brukare med hemtjänstinsatser och antalet ytterfall (brukare med 180 timmar eller mer per månad) har ökat jämfört med samma period förra året.

3 Uppföljning av KS Resultatmål

Läsanvisning till målbedömningen av KS resultatmål







Bedömning av målet görs enligt de fyra rubriker som finns i kommentarsfältet.

- *Beskrivning och jämförelse av resultaten* (Vilka resultat ser du? Hur ser de ut över tid? Hur står sig resultaten i jämförelse med andra kommuner?)
- *Bedömning av resultaten* (Är resultaten bra eller dåliga?)
- *Förklaring och analys* (Varför ser resultaten ut som de gör?)
- *Så här går vi vidare* (Vilka åtgärder kommer att genomföras för att förbättra resultatet?)

Ange status utifrån den 6-gradiga skalan

Utgångspunkt för bedömningen är de **resultat** som framkommer i indikatorer, aktiviteter och underliggande mål. Saknas relevanta indikatorer ska fokus vara på resultat som bidrar positivt eller negativt till måluppfyllelsen.

Symboler för målbedömning

-  6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  4 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  3 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  2 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt
-  1 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt

Färgmarkering av indikatorer

Indikatorernas färgmarkering visar hur stor avvikelser är från ett givet målvärde. I normalfallet visar indikator **grönt** ● om utfallet är lika med eller bättre än målvärdet. **Gult** ◆ om utfallet är mindre än 15 procent från målvärdet och **rött** ■ om avvikelser är mer än 15 procent från målvärdet. Några få indikatorer kan ha andra inställningar exempelvis intervall om ett utfall över målvärdet inte kan anses vara positivt.

3.1 Strategiska förutsättningar

3.1.1 1. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun

Tolkning

Våra medarbetare ska känna stolthet i sitt arbete för kommunen och möta medborgarna med ett gemensamt serviceinriktat förhållningssätt. Andra viktiga faktorer är arbetsplatskultur, möjligheter till utveckling, flexibla arbetsvillkor, personlig utveckling utifrån kompetens och erfarenhet

6-gradig bedömning

👉 4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt

Arbetsmiljö

Frisknärvaron, som avser andel anställda med mindre än fem sjukdagar under mätperioden, var 50 procent vilket är lägre än målvärdet (54,5 procent). Det var också lägre än resultatet under T1 2022 vilket är en naturlig utveckling under året. Däremot var skillnaderna mellan T1 och T2 2022 mindre än tidigare år.

Med hjälp av Sunt Arbetslivs resursteam har Kungälv kommun fortsatt arbetet med friskfaktorerna. Workshops genomförs tillsammans med en pilotgrupp bestående av 24 chefer och skyddsombud på operativ nivå. Deltagarna får uppgifter som de utför med sina arbetsgrupper på enheten. På strategisk nivå finns en arbetsgrupp bestående av HR och skyddsombud vars roll är att medverka till implementeringen. Det gör de genom att upprätta en handlingsplan med aktiviteter och ge förslag på hur friskfaktorarbetet kan systematiseras i organisationens befintliga strukturer. Förvaltningsledningen utgör en styrgrupp på strategisk nivå som beslutar över resurser och insatser kopplade till friskfaktorerna i organisationen. Arbetsmiljöutbildning är genomförd för skyddsombud och chefer. Framöver kommer utbildningen hållas årligen för nya chefer och skyddsombud. För att öka förståelsen för medarbetarnas viktiga roll i arbetsmiljöarbetet finns bilder, filmer, dialoger och övningar att använda på APT.

Under 2021 genomfördes ett pilotprojekt med en ny metod (temperaturmätning) för att följa upp arbetsmiljön. I projektet deltog 200 medarbetare på 10 enheter inom alla sektorer. Till skillnad från en klassisk medarbetarundersökning som görs mer sällan kan arbetsgrupper, skyddsombud och chefer med temperaturmätningen 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. En utvärdering visar att både chefer och medarbetare är positiva till den nya metoden. Temperaturmätning har nu presenterats för samtliga chefer och implementering har påbörjats.

För att uppmärksamma risker och olägenheter i arbetsmiljö och verksamhet har Kungälv kommun gjort flera förändringar:

- I juli 2022 lanserades en visselblåsarfunktion.
- Tillsammans med fackliga parter har tillämpningsanvisningarna till samverkansavtalet reviderats med tillhörande mall för agenda till APT. Nya stående punkter är tillagda så som förslagsverksamhet, budget och jämställdhet.
- Anmälan av bisyssla har digitaliserats för att förenkla för medarbetare och beslutsfattare.

Kompetensförsörjning

- Personalomsättningen under T2 2022 var 9,1 procent vilket var högre än föregående års mätning och i linje med målvärdet (9 procent). Personalomsättningen har generellt varit lägre under pandemin till följd av en osäker arbetsmarknad men börjar nu nå mätnivåer för innan pandemin.
- En viss personalomsättning är fördelaktigt för utveckling och kompetenshöjning då nya medarbetare kommer med nya perspektiv. Det är även av vikt att arbeta för att behålla och utveckla den kompetens som redan finns i organisationen. En kompetensförsörjningsplan är framtagen för att ta tillvara på befintlig kompetens, skapa attraktivitet och samtidigt möta välfärdens demografiska utmaningar med en ökad efterfrågan på kommunal service.
- Kommunala arbetsgivare får medel för kompetenshöjande insatser till anställda genom avtalet KOM-KR (Kompetens- och omställningsavtal för kommuner och regioner). År 2021 ingicks en ny avtalsperiod som löper till och med år 2023. Kungälvskommuns tilldelades då 2,4 Mkr. Under 2022 genomförs utbildningsinsatser exempelvis med inriktning på fastighet, myndighetsutövning, digitalisering och demens samt en utbildning för socialsekreterare i att handleda och stötta familjehem.
- Under våren har stabsenheterna och nya chefer genomgått utbildning i Move (modell för verksamhetsstyrning).
- Genom att medarbetare får god kompetens inom sina områden skapar vi trygghet, meningsfullhet och hanterbarhet vilket i sin tur minskar personalomsättningen och gör det mer attraktivt att vara anställd i Kungälvskommun.

Rekrytering

- Ansökningar till utannonserade tjänster var under T2 2022 i genomsnitt 24,8 sökande per annons jämfört med målvärdet 32. Under motsvarande period 2021 var det 35,1 sökande per tjänst och snittet för antal sökande under hela 2021 var 40,4. Löneläget på flera befattningar i Kungälvskommun är högre än i kranskommunerna. Detta är således inte en orsak till att antal sökande per tjänst har minskat under 2022. Att antal sökande är lägre än föregående år kan istället förklaras med att arbetsmarknaden har stabiliserats och återgått till nivåer som innan pandemin. Det kan även förklaras med signaler om en kommande lågkonjunktur med ökad inflation och räntehöjningar. Det kan ha medfört en osäkerhet kring att byta arbete under 2022. Dock säger inte indikatorn något om kvaliteten på ansökningarna. En ökad efterfrågan på att annonsera ut våra tjänster på sociala medier är ett tecken på att det är svårare att nå ut till personer med rätt kompetens. Tjänster som annonseras externt via rekryteringsföretag finns inte redovisade. Det avser framförallt vissa chefs- och specialisttjänster. Detta kommer att redovisas under 2023 för att få jämförbara siffror under året.
- Chefer och rekryterare har under våren utbildats i kompetensbaserad rekrytering.
- Det nya rekryteringssystemet som implementerades i januari 2022 ska ytterligare säkerställa att rekrytering grundar sig i kompetenser och objektiva bedömningar, för att minska risken för diskriminering i urvalsprocessen.

Antal medarbetare per chef

Gruppen med färre än 26 medarbetare var samma under T1 som T2. Däremot har cirka tio chefer under T2 gått från att ha 26-35 medarbetare till att ha fler än 35 medarbetare. En förklaring till den stora ökningen jämfört med målvärdet och resultatet föregående mätperioder är att sommarvikarierna i år anställdes på månadsanställningar under sommaren. Sommarvikarier har tidigare anställts som timavlönade och därmed inte ingått i mätningen.

Mätdatumet för T2 är ett nedslagsdatum den 1 augusti och då var fortfarande sommarvikarierna i tjänst. Anledningen till att timavlönade sommaren 2022 anställdes på månadsanställning är att Kungälv kommun strävar efter att skapa trygga anställningsvillkor och att det ska vara attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun. Det har också underlättat hanteringen i personalsystemet. För att minska antalet medarbetare per chef finns exempelvis biträdande rektorer anställda inom Bildning och lärande. Inom andra verksamheter med stora personalgrupper finns verksamhetsledare som hjälper till att leda i det dagliga arbetet men som inte har chefsmandat. Översyn om möjlighet till att utöka chefsbefattning inom viss verksamhet sker också.

Minska andel timanställda

Andel tid utförd av timavlönade, i relation till total utförd tid, var 9 procent under T2 2022 vilket är högre än målvärdet (6,9 procent) men likvärdigt T2 2021 (9,2 procent).

Arbetet med Heltidsresan förväntas leda till lägre andel tid utförd av timavlönade. Det är inte synligt i resultatet för T2 2022 eftersom pandemin fortfarande påverkade sjuktalen och sjukfrånvaron var hög under början av året. Under maj och juni var det mycket sjukfrånvaro på grund av maginfluensa och influensa. Timavlönade har vikarierat för vakanta tjänster då det är svårt att rekrytera ordinarie personal med rätt kompetens, en utmaning som vi delar med andra kommunala arbetsgivare.

Andel tid under 2022 utförd av timavlönad personal var 334 876 timmar och påverkas även av att flera vikarier, framför allt inom sektorn Trygghet och stöd, 2022 anställdes på månadsanställningar istället för timanställningar under sommaren. Det innebär att vikariernas arbetade tid ingår i månadsanställdas utförda tid istället för tid utförd av timavlönad personal. Därmed hade fler timmar utförts av timavlönad personal om dessa inte månadsanställdes under sommaren. Anledningen till att de 2022 fått månadsanställning är för att Kungälv kommun strävar efter att skapa trygghet hos våra anställda för att det ska vara attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun. Den höga sjukfrånvaron på grund av pandemin, influensa och maginfluensa under början av året har ökat timavlönades timmar då dessa arbetat som vikarier.

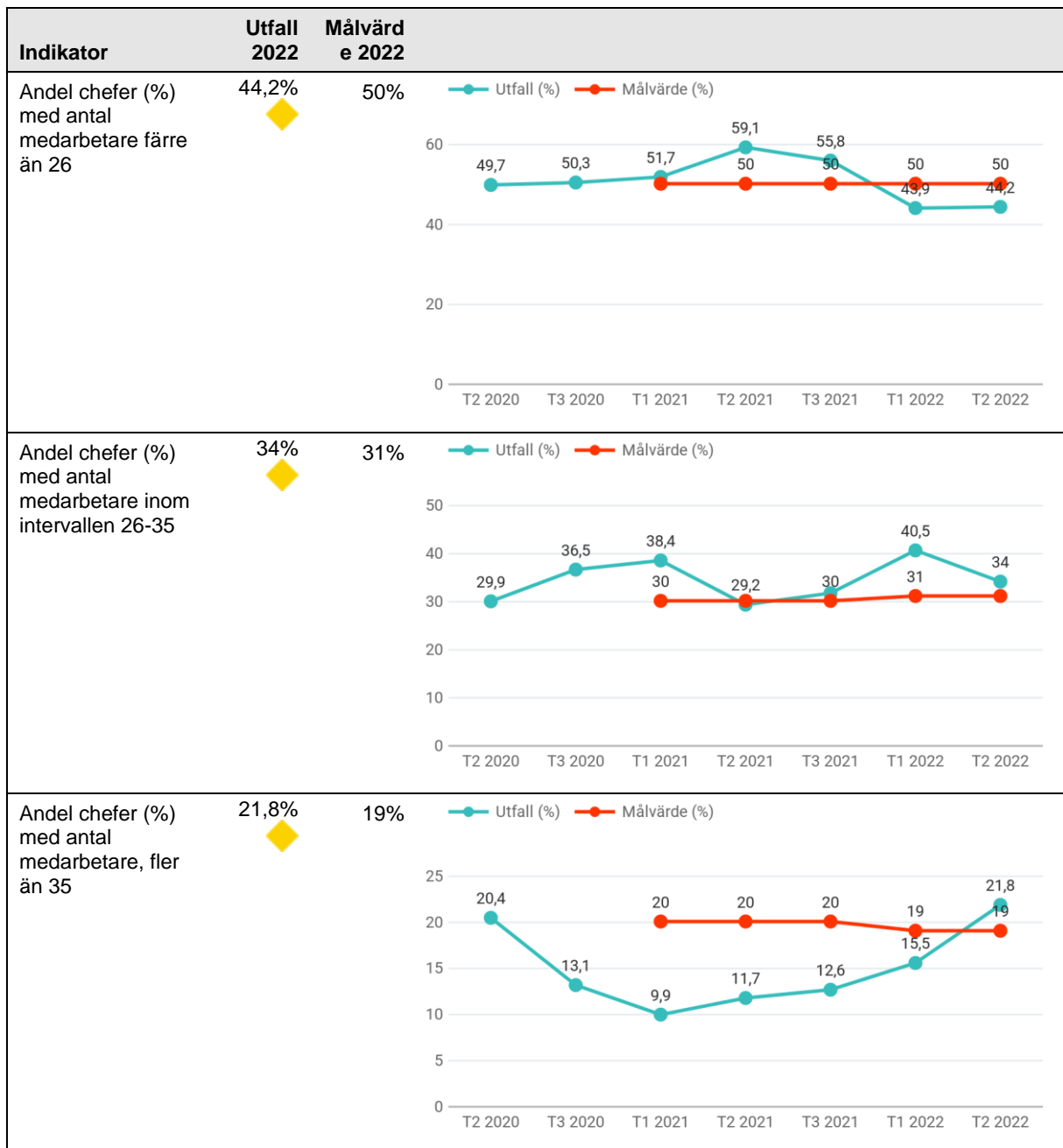
Bedömning av resultaten

Förvaltningen har till följd av stor smittspridning i början på året haft höga sjuktal och lägre frisknärvaro. Indikatorerna visar en svag måluppfyllelse men bedömningen är att det pågående arbetet på sikt kommer att förbättra resultaten. Målet är svårbedömt.

Så här går vi vidare

- Alla sektorer ska utforma egna åtgärdsplaner utifrån den centrala kompetensförsörjningsplanen där de bryter ner och konkretiserar åtgärder utifrån verksamheternas behov och utmaningar.
- Fortsatt arbete med friskfaktorerna i organisationen.
- Fortsatt implementering och uppstart under hösten 2022 av det nya systemet för temperaturmätning som ersätter den traditionella medarbetarundersökningen.
- En ny utbildningsmodul om samverkan läggs till i utbildningspaketet Chef BAS för chefer, skyddsombud och fackligt förtroendevalda. Första utbildningstillfället planeras till hösten 2022.
- Kungälv kommun kommer att arbeta utifrån det nya KOM-KR avtalet som träder i kraft 1 oktober. Det innebär utökad förmån och rättigheter för medarbetare till omställnings- och kompetensutvecklingsstöd.

Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022	
Andel timavlönade i förvaltningen, arbetade timmar	9% ■	6,9%	
Personalomsättning i förvaltning, exklusive pension	9,1% ◆	9%	
Antal sökande per utannonserad tjänst	24,8 ■	32	
Frisknärvaro	50% ◆	54,5%	



3.1.2 2. Kommunens verksamheters kvalité och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner

Tolkning

Kungälv resultat ska vara bättre än genomsnittet av jämförbara kommuner avseende verksamhetens kvalit t och hushållning. Målsättningen är en  rlig förbättring på 2 % inom kommunens verksamheter i förhållande till föregående  r.

Verksamhetens kvalit t = Genomsnittligt jämförbart utbud, resultat, handläggningstider och inom lagarnas gränser.

6-gradig bedömning

5 - Kommer att uppfyllas/är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Flertalet indikatorer är helårsmått och 2022 års resultat inte publicerade. Diagrammen visar att tidigare års resultat är bra i jämförelse med målvärde och har positiv trend. Kungälv ligger bra till i jämförelse med andra kommuner. Kommunens nettokostnad per invånare är lägre än samtliga jämförda kommuner. Sektorerna gör överlag positiva bedömningar av målet. Inom Trygghet och stöd är kostnader för myndighet högre än budget.

Bedömning av resultaten

Det finns alltid förbättringspotential i alla delar av organisationen, samtidigt är resultaten överlag bra både ekonomiskt och kvalitetsmässigt.

Förklaring och analys

De senaste åren har Kungälvs kommun haft god ordning och balans i ekonomin med ett stort överskott 2021. Kvaliteten i verksamheterna är generellt tillfredsställande.

Så här går vi vidare

Planeringen inför verksamhetsåret 2023 sker under stora utmaningar med starkt ökande inflation och krig i Europa. Fokus på rätt kvalitet i verksamheterna i kombination med budgetkontroll är nödvändig framöver.

Förvaltningens modell för verksamhetsstyrning - Move omfattar både ekonomi- och kvalitetsstyrning och är en viktig nyckel för att lösa framtiden utmaningar.



Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022	
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel (%)	█	0%	
Nettokostnad per invånare	█	57 000	
Antal årsanställd per 1000 invånare	█	72	
Bygglov – Index i servicemätningen insikt (Privat och företag)	█	70	


3.2 Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande

3.2.1 3. Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö

Tolkning

Genom skolans värdegrundsarbete, systematiskt arbete med lokaler och arbetsmiljö tar vi ett helhetsansvar för varje individ. Det främjande och förebyggande arbetet ska syfta till att förankra respekten för alla människors lika värde samt att bidra till en skolmiljö där alla barn och elever känner sig trygga och utvecklas

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Skolinspektionens elevenkät mäter elevernas upplevelser av trygghet. I resultatet för 2022 ligger grundskolorna i Kungälv generellt på samma nivå som tidigare år. Gymnasieskolan uppvisar en positiv trend, särskilt på vissa gymnasieprogram. Resultaten för trygghet ligger något högre än 2021.

Liksom förra året visar vårdnadshavarenkäten att barnen är trygga i förskolan och pedagogisk omsorg. Kungälvs kommun ligger över GR:s genomsnitt. Personalens självskattning i förskolan pekar också i en positiv riktning.

Implementering och utbildning av digitalt system för brandskyddsarbete (SBA) pågår under året.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att målet har uppnåtts så här långt under året.

Förklaring och analys

Under det senaste året har värdegrundsarbetet stärkts med målet att förbättra resultaten. Inom F-6 har man till exempel anordnat organiserade rastaktiviteter och inom 7-9 har man haft pedagogiska luncher. Båda dessa insatser har ökat upplevelsen av trygghet hos eleverna i förhållande till riket. I gymnasieskolan har en grupp förstelärare haft i uppdrag att arbeta med trygghet och studiero tillsammans med arbetslagen, vilket stärkt resultaten. I förskolan har en modell för en övergripande plan mot kränkande behandling och diskriminering tagits fram i syfte att främja ett aktivt trygghetsarbete.

Under förra året implementerades DF Respons i samtliga skolformer i Kungälv. DF Respons är ett IT-system där anmälningar om kränkande behandling och diskriminering görs. Det återstår en del implementering innan systemet används fullt ut.

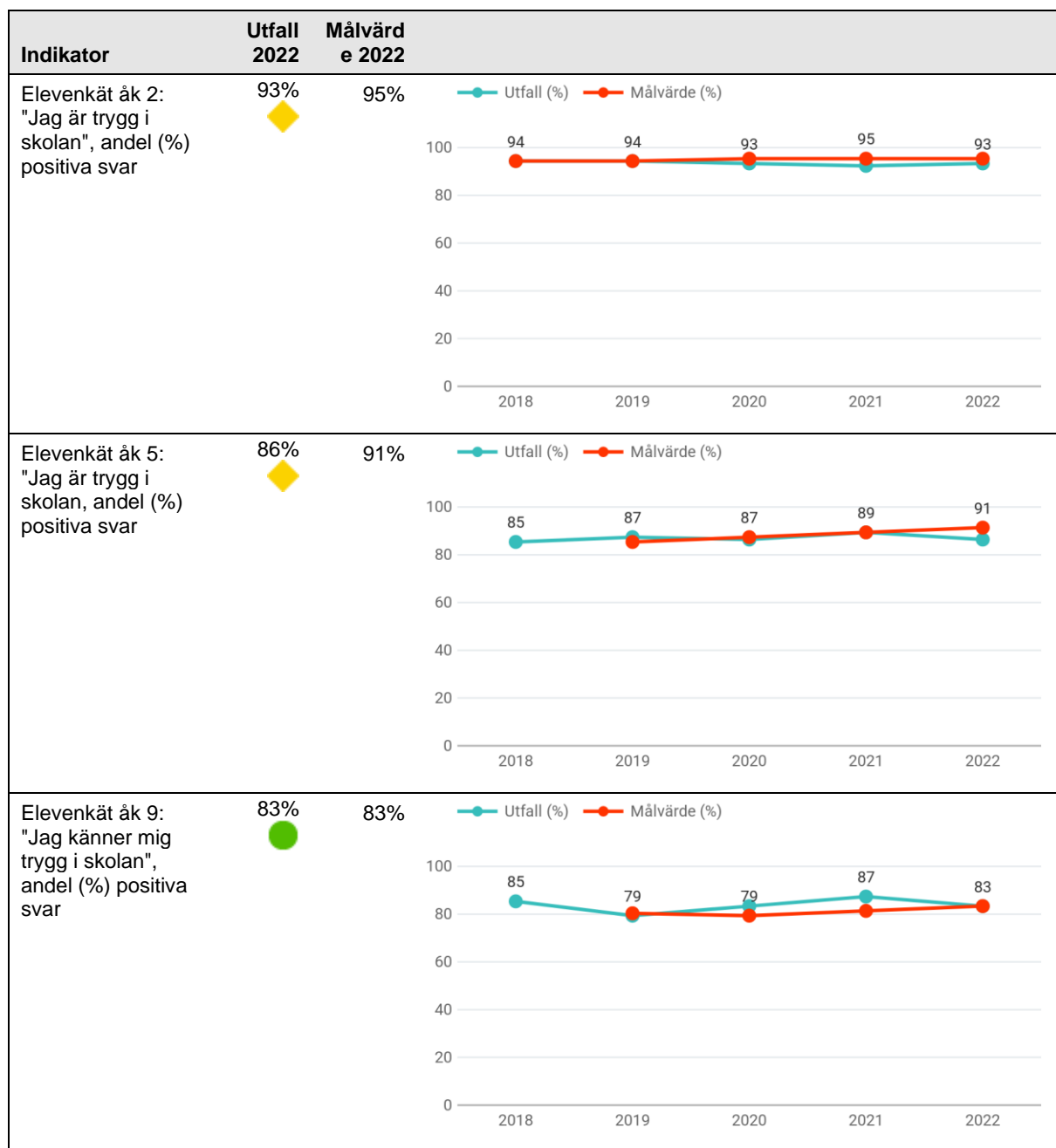
Införandet av digitalt system för systematiskt brandskyddsarbete är försenat på grund av coronapandemin som omöjliggjorde kvalitetssäkring av ritningar på plats i lokalerna.


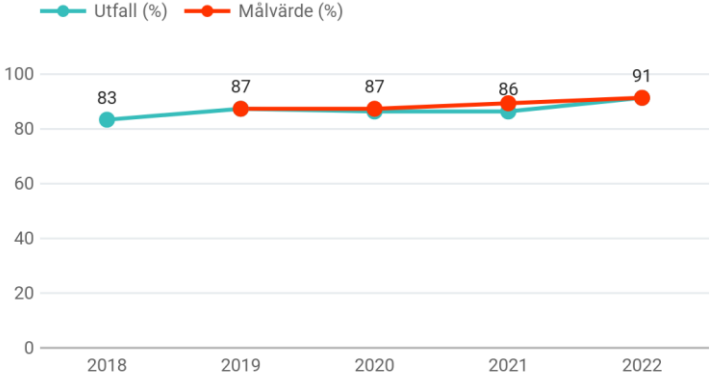

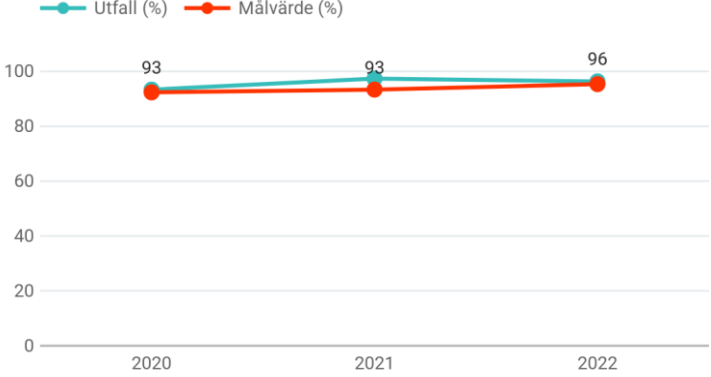

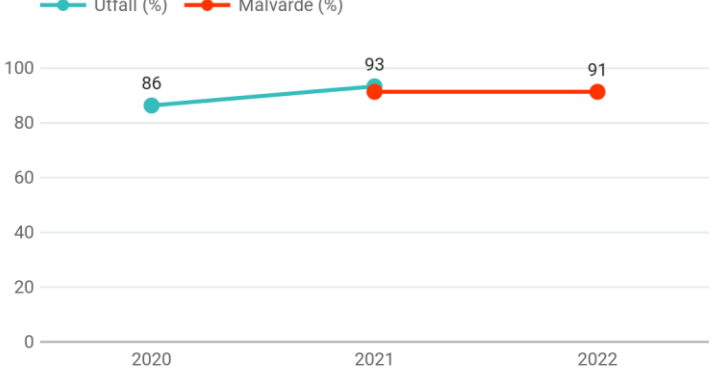
Så här går vi vidare

- Fortsätta med organiserade rastaktiviteter.
- Från och med hösten kommer samtliga högstadieskolor att ha schemalagda måltider i olika omfattning.
- I gymnasieskolan kommer samarbetet mellan elevhälsan och arbetslagen att stärkas

kring trygghet och studiero.

- Fortsatt implementering av DF Respons.
- Slutföra utbildning av digitalt system för systematiskt brandskyddsarbete.



Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022	
Elevenkät GY2: "Jag känner mig trygg i skolan"	91% 	91%	
Enkät till vårdnadshavare i förskola och pedagogisk omsorg "Jag upplever att mitt barn känner sig tryggt?", andel positiva svar	96% 	95%	
Upplevd trygghet på KultLab, andel (%) positiva svar		91%	

3.2.2 4. Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola


Tolkning

Utbildningen i förskolan ska bidra till att barnet utvecklar en förståelse för sig själv och sin omvärld. Utforskande, nyfikenhet och lust att leka och lära ska vara grunden för utbildning. Den ska präglas av att omsorg, utveckling och lärande bildar en helhet.

Enligt läroplanen ska förskolan ge varje barn förutsättningar att utveckla

- självständighet och tillit till sin egen förmåga
- förmåga att fungera enskilt och i grupp, samarbeta, hantera konflikter och förstå rättigheter och skyldigheter samt att ta ansvar för gemensamma regler
- förmåga att lyssna på och reflektera över andras uppfattningar samt att reflektera och ge uttryck för egna uppfattningar.

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Resultaten i vårdnadshavarenkäten är liksom föregående år goda och ligger över genomsnittet i GR. Andelen svar med "Vet ej" är höga för vissa av indikatorerna. En möjlig förklaring till detta är att man som vårdnadshavare inte kunnat ha samma inblick i förskolans verksamhet som tidigare år på grund av pandemin.

Förskolan i Kungälv har en hög andel utbildad personal, vilket ger goda förutsättningar för att bedriva utbildning och undervisning inom läroplanens områden. 2022 har Kungälv 58 procent legitimerade förskollärare jämfört med 44 procent för riket. Däremot är fortfarande färre barn inskrivna i förskolan, 81 procent jämfört mot 85,5 procent för riket.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att målet är uppfyllt så här långt under året.


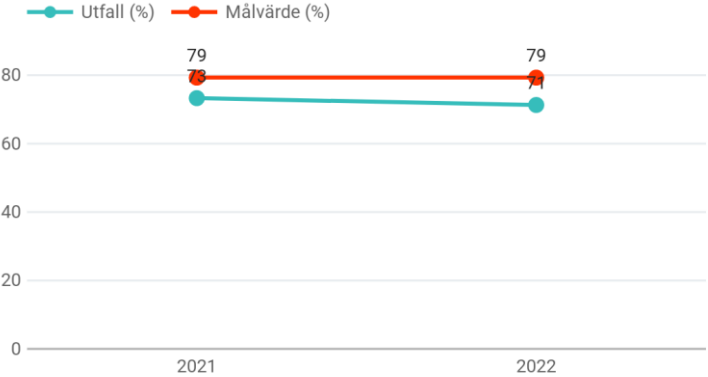

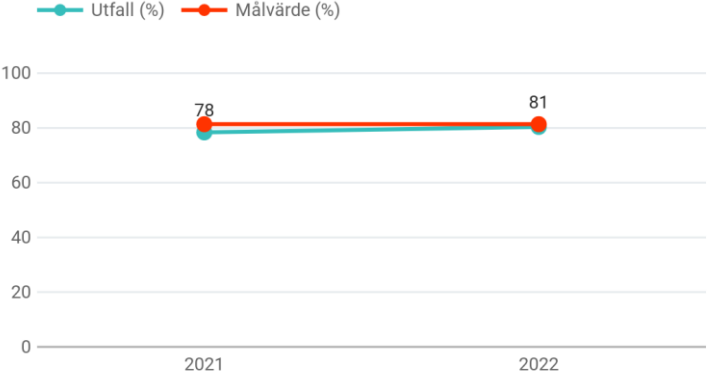

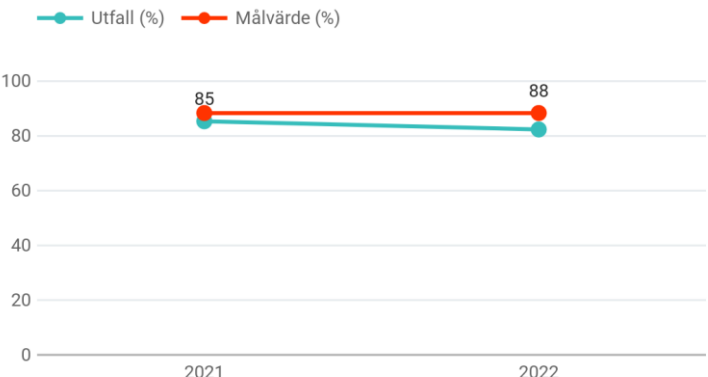
Förklaring och analys

Förskolan i Kungälv fungerar väl. Verksamheten är tydligt utformad utifrån läroplanens mål, vilket bidrar till att skapa en förskola med god kvalitet som gör barnen väl förberedda inför förskoleklass och grundskolan.

Pandemin har haft påverkan på hur personalen kunnat synliggöra utbildningen för vårdnadshavarna då de dagliga samtalen inte kunnat vara lika många och lika långa som önskvärt. Samtalens innehåll har under perioder haft ett stort fokus på smitta och närvaro/frånvaro men flertalet förskolor lyfter också fram att man medvetet strävat efter att prata utveckling och lärande vid de dagliga samtalen med vårdnadshavarna.

Så här går vi vidare

- Ett stödmaterial för tidiga insatser har tagits fram och implementeras för närvarande. Tillsammans med handledning av specialpedagog eller logoped ska stödmaterialen ge personalen de verktyg de behöver för att stödja barnen och identifiera behov av tidiga insatser.
- Gemensamma strukturer och rutiner har successivt stärkts och kommer att öka likvärdigheten mellan förskolorna.
- Fortsatt arbete med att synliggöra utbildningen för vårdnadshavarna pågår under året.


Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022										
Andel (%) positiva svar i vårdnadshavarenkäten på frågan: "Mitt barn ges möjlighet att bearbeta konflikter, reda ut missförstånd, kompromissa och respektera varandra, index. att bearbeta konflikter, reda ut missförstånd, kompromissa och respektera varandra."	71% 	79%	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>År</th> <th>Utfall (%)</th> <th>Målvärde (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>73</td> <td>79</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>71</td> <td>79</td> </tr> </tbody> </table>	År	Utfall (%)	Målvärde (%)	2021	73	79	2022	71	79
År	Utfall (%)	Målvärde (%)										
2021	73	79										
2022	71	79										
Andel (%) positiva svar i vårdnadshavarenkäten på frågan: "Förskolan uppmuntrar mitt barn att uttrycka sina tankar och åsikter".	80% 	81%	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>År</th> <th>Utfall (%)</th> <th>Målvärde (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>78</td> <td>81</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>80</td> <td>81</td> </tr> </tbody> </table>	År	Utfall (%)	Målvärde (%)	2021	78	81	2022	80	81
År	Utfall (%)	Målvärde (%)										
2021	78	81										
2022	80	81										
Andel (%) positiva svar i vårdnadshavarenkäten på frågan: "Förskolan stimulerar barnens samspel i grupp."	82% 	88%	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>År</th> <th>Utfall (%)</th> <th>Målvärde (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>85</td> <td>88</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>82</td> <td>88</td> </tr> </tbody> </table>	År	Utfall (%)	Målvärde (%)	2021	85	88	2022	82	88
År	Utfall (%)	Målvärde (%)										
2021	85	88										
2022	82	88										

3.2.3 5. Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet

Tolkning

Genom att erbjuda kunskaps- och kompetensutveckling till alla som är i behov av behörighetskomplettering för grund- och gymnasieskolan bidrar vuxenutbildningen till fler i arbete och fortsatta studier. Målet omfattar samverkan för att identifiera och stödja personer som står lång från arbetsmarknaden.

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Andelen godkända kursbetyg i grundläggande och gymnasial vuxenutbildning i egen regi ligger på samma nivå som föregående år. Resultaten inom alla kurser på Sfi är snarlika jämfört med samma tid föregående år.

Vuxenutbildningens distansverksamhet visar ett resultat som liknar föregående år, det vill säga lägre betyg vid distansundervisning än vid undervisning på plats.

Indikatorn som mäter andel elever folkbokförda i Kungälv, i arbete innan och efter studier redovisas i årsbokslutet.

Yrkesutbildningar inom samverkansområdet GR erbjuds till alla Kungälvs kommuninvånare inom ett stort antal områden. Söktrycket bedöms minska något under 2022, vilket är en effekt av konjunkturutvecklingen. På plats i Kungälv erbjuds utbildning till undersköterska i samarbete med GR. Måluppfyllelsen för utbildningen är god men ett förbättringsområde är andel avbrott under utbildningens första termin.

Vuxenutbildningen har i dagsläget lärlingsutbildning inom två branschområden: restaurang och livsmedel samt industriteknik. Utbildningen inom industriteknik startade april 2022.

Vuxenutbildningen har tillsammans med sektor Trygghet och stöd genomfört kompetensutveckling för medarbetare inom äldreomsorgen genom Äldreomsorgslyftet. Resultat för den första omgången elever redovisas först under våren 2023. Vissa utvecklingsområden har redan identifierats inför en ny start av äldreomsorgslyftet hösten 2023, bland annat den inledande kartläggning av deltagarnas förutsättning samt särskilda anpassningar gällande språkutveckling.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att målet har uppnåtts så här långt under året.

Förklaring och analys


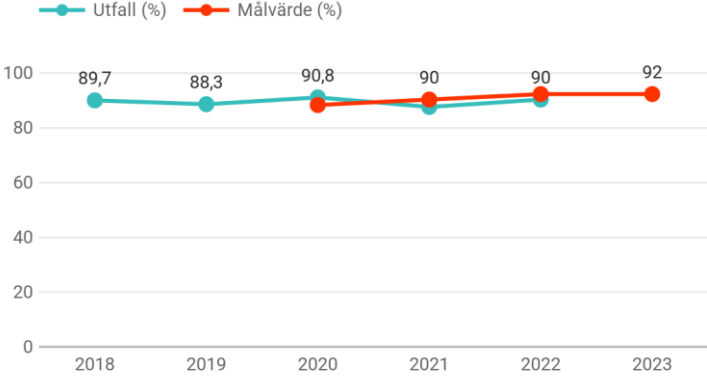

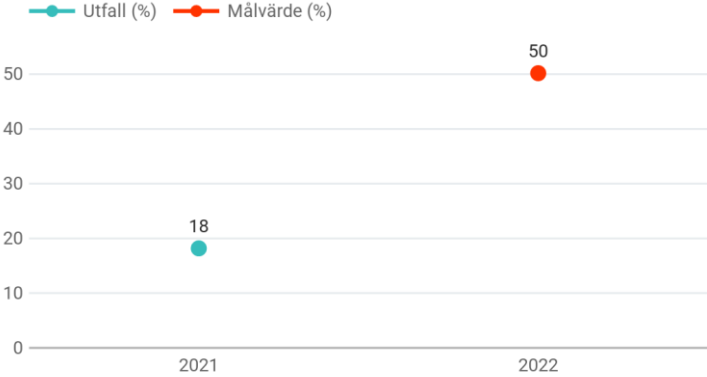

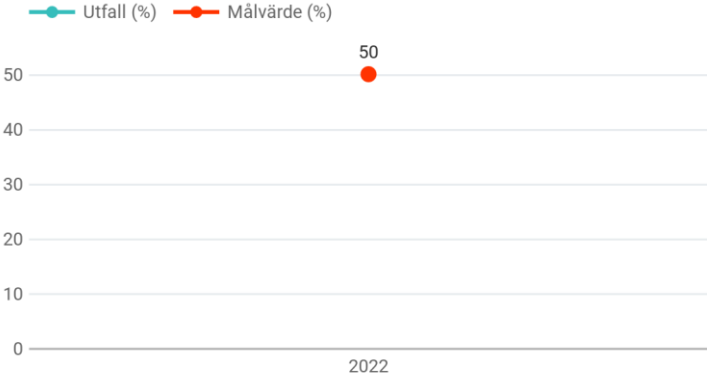
Kompetenscentrum består av vuxenutbildningen, AME och EMI och startade 1 januari 2022. Kungälvs kommuns vuxenutbildning i samarbete med GR bidrar till ett livslångt lärande och minskad arbetslöshet i kommunen. Inom Kompetenscentrum möjliggörs nya arbetsformer för att bättre identifiera målgruppens behov och utforma insatser för varje individ.

Så här går vi vidare

- Åtgärder för att förbättra förutsättningar för distansverksamhet pågår.
- Fortsätta bygga upp Kompetenscentrum för att möta målgruppens behov med

utbildning som grund.

- Samarbete med Mimers hus gymnasium för att starta fler lärlingsutbildningar som arbetsmarknaden och branscherna efterfrågar.
- Fortsätta utveckla Äldreomsorgslyftet tillsammans med sektor Trygghet och stöd.

Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022	
Andelen godkända kursbetyg av slutförda kurser - grundläggande och gymnasial kommunal vuxenutbildning	90% 	92%	
Yrkesutbildning GR elever folkbokförda i Kungälv, i arbete innan och efter studier, procentuell (%) skillnad		50%	
Grund- gymnasial och SFI, i sysselsättning före och efter studier, procentuell (%) skillnad		50%	

3.3 En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet

3.3.1 7. Ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid

Tolkning

Skapa kostnadseffektiva förutsättningar för olika former av boenden och utveckla den långsiktiga planeringen så att efterfrågan och behov matchas i enlighet med lagen

6-gradig bedömning

 3 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Enligt socialtjänstlagen, SoL, och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS, ska kommuner varje kvartal redovisa till Inspektionen för vård och omsorg, IVO, de beslut om bistånd eller insats som inte har kunnat verkställas inom tre månader. Kommunen ska också fortsätta att rapportera ett ej verkställt beslut tills beslutet är verkställt eller avslutat av annan anledning, så kallad återrapportering.

För perioden april till juni rapporterades 29 ej verkställda beslut:

- *LSS funktionshinder* - ett avbrott i verkställighet och fem ej verkställda beslut.
- *SoL Funktionshinder* (4 kap. 1 § SoL) - fem ej verkställda beslut
- *SoL IFO, individ – och familjeomsorg* (4 kap. 1 § SoL) - tre ej verkställda beslut
- *SoL ÄO, Äldreomsorg* (4 kap. 1 § SoL) - 16 ej verkställda beslut

Under perioden har IVO avseende ett beslut ålagt kommunen att betala en särskild avgift avseende ej verkställt beslut om bostad med särskild service.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att målet delvis är uppfyllt.

Förklaring och analys

I de 29 ej verkställda besluten fanns det i fem beslut annat skäl till dröjsmål med verkställan och i tolv beslut har personerna blivit erbjudna plats men tackat nej.

Planerad utbyggnation av bostäder pågår enligt Lokalförsörjningsplanen. I avvaktan på att kommunen kan verkställa beslut om särskilt boende och bostad med särskild service i Kungälv kommun köps plats på annan ort.

Så här går vi vidare

- Planerad utbyggnation av bostad med särskild service LSS.
- Under 2024 kommer ytterligare ett gruppboende stå färdigt. Enligt plan kommer även serviceboende byggas ut kommande år.
- 2023 kommer utbyggnationen av Solhaga äldreboende stå klart för inflyttning med 22 platser.
- 2025 planeras ett nytt äldreboende med cirka 90 platser vara klar för inflyttning.



3.4 Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar

3.4.1 8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv

Tolkning

Öka tillgänglighet till kommunens kultur- och fritidsutbud för kommuninvånare och brukare. Målet omfattar såväl barn, unga, äldre och riktar särskilt fokus på personer med funktionsvariation

6-gradig bedömning

🟢 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Aktiviteterna inom LOK-stödet är lika många som innan pandemin och visar att föreningarnas idrottsverksamheter är på samma omfattning som tidigare. Antalet deltagare är något högre än innan pandemin. Flera av målets indikatorer redovisas till årsskiftet.

Nationaldagsfirandet, Marstrand match cup och OK-jolle VM är exempel på lyckade evenemang som genomförts under året. Utesimbadet och Bohus fästning lockar både invånare och besökare.

Motionsspår (800 meter och 2,5 kilometer) i Fontin är upprustade och handikappanpassade. Vadholmens badplats är handikappanpassad med kostnadsfri utlåning av badrullstol.

Åtgärder av enkelt avhjälpna hinder på kommunala gator pågår enligt plan. Översyn av tillgänglighet till lekplatser är genomförd och har berört fler perspektiv än syn och hörsel.

Kulturen har kommit igång med evenemangsverksamheten i hela kommunen. De flesta arrangemang under pandemin har varit i Kulturhuset eller centralt i Kungälv. Antal besökare till evenemang i kulturhuset och Mimers teater ökar.

Biblioteken har varit öppna hela sommaren. Utfallet av utlån på biblioteket är lägre än målvärdet som baserades på nivåer innan pandemin. Andra kommuner från Bibliotek i Väst visar på liknande resultat och en utmaning är att få samma besöksnivå som innan pandemin.

Kulturskolans ordinarie verksamhet med undervisning, konserter och projekt har kunnat genomföras som planerat. Orkesterverksamheten var dock satt på paus fram till vecka 8 på grund av restriktionerna. Under våren hade öppet hus med prova-på-verksamhet cirka 450 besökande. Uppsökande verksamhet har genomförts i alla kommunens skolor genom ett musikprojekt riktat framförallt till åk 1-3. Flera sommarkläger har genomförts under två veckor i juni samt en vecka i augusti.

Trygga Ungdomsmiljöer har efter pandemin haft ett stort tryck på verksamheten och många ungdomar söker sig till mötesplatser.

Inom Vård och omsorgsboende har träffpunkterna öppnat upp igen efter att ha varit stängda under pandemin. Fler äldre får återigen tillgång till och kan delta i ett rikt kulturliv och fritidsliv. Under pandemin utvecklades nya arbetssätt såsom mer aktiviteter och utbud på enheterna eller i andra format vilket har resulterat i ett tillgängligare utbud. Statliga medel med inriktning att motverka ensamhet bland äldre har rekvirerats. Det har möjliggjort en breddning av utbudet av aktiviteter och kulturarrangemang. Bland annat har alla som bor på Vård och omsorgsboende erbjudits att delta på musikunderhållning på Folkets park samt andra utflykter respektive vårdhundar på äldreboende.

Kungälv har ett gott utbud av sociala aktiviteter för de äldre invånarna att delta i där både kommunen och de lokala föreningarna bidrar. Exempel är seniorcaféer med diverse olika aktiviteter, promenadgrupper, dansgrupper och föreläsningar.

Kungälvs handbollsklubb får extra bidrag till "Handboll för alla" som riktar sig till målgruppen med funktionsnedsättning.

Bedömning av resultaten

Resultaten visar på att deltagare, publik och arrangörer kommer tillbaka efter pandemin. Inom vissa områden har man inte kommit tillbaka hela vägen ännu, men utvecklingen går åt rätt håll.

Förklaring och analys

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 anläggningar. Pandemin har stimulerat till nya lösningar men har också hindrat många från att delta i ett rikt och varierat kultur och fritidsliv.

Kulturverksamheten arbetar för att komma tillbaka till där den var innan pandemin startade. Besöksantalet ökar och det finns en vilja att ta del av kulturlivet igen.

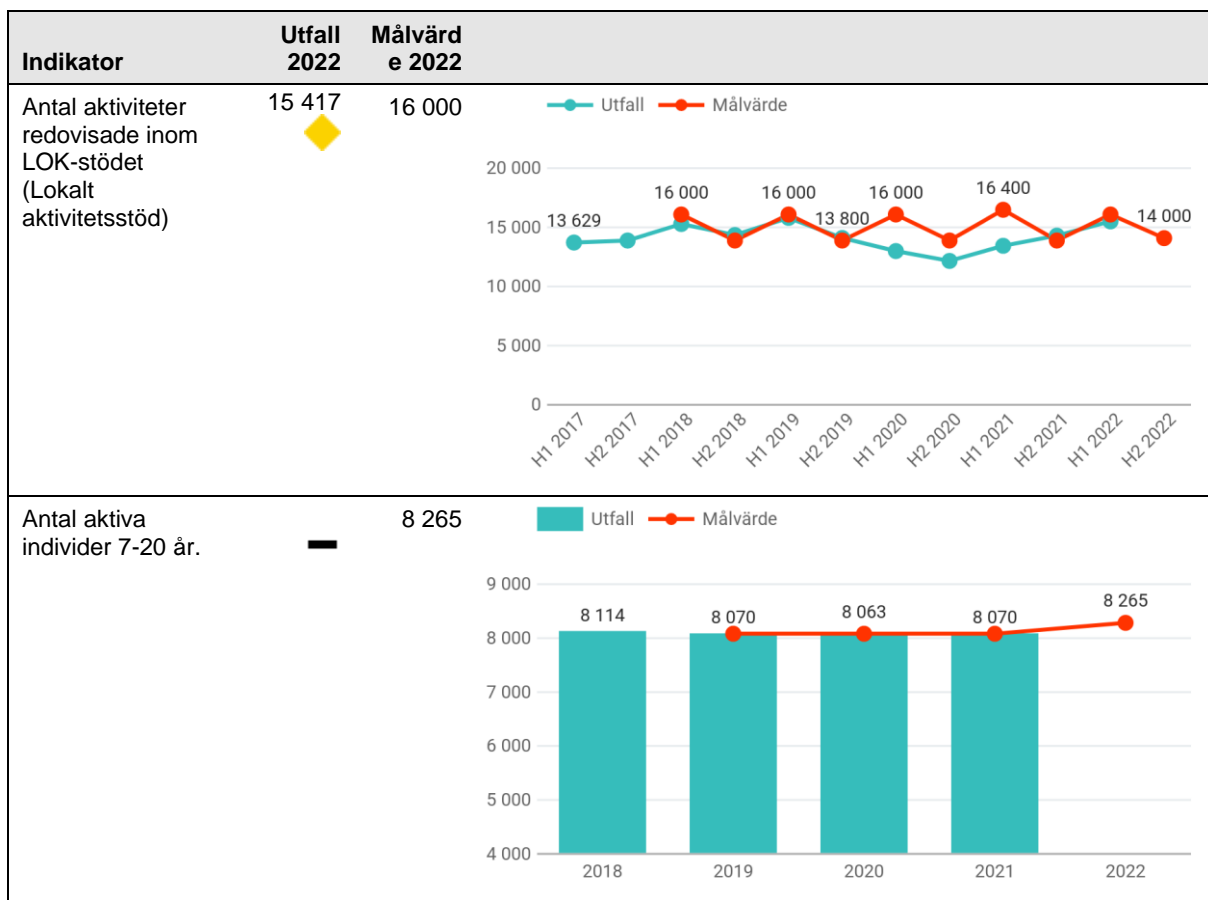
Under våren har Kulturskolan sett ett ökat deltagande på både lektioner och på våra konserter och arrangemang vilket visar på hur viktigt det är med det personliga mötet mellan elev och lärare.

Det bedrivs ett aktivt arbete med att möta de seniora kommuninvånarnas behov. Antalet

deltagare i kommunens erbjudna aktiviteter för seniorer ökar och önskemål om fler och mer lokala aktiviteter finns.

Så här går vi vidare (Vilka åtgärder kommer att genomföras för att förbättra resultatet?)

- Utredning om förutsättningar för mountainbikeled pågår.
- Markanvisning har gått ut för byggnation av ny idrottshall i Diseröd.
- Åtgärda enkelt avhjälpna hinder på kommunala gator kommer att genomföras under året
- En evenemangsutvecklare arbetar särskilt med bokningar av Mimers Kulturhus och samordnar kommunens större samarrangemang som riktar sig mot kultur- och fritidsliv.
- Marknadsföring i syfte att bibehålla intresset och ge kunskap om vad verksamheten kan erbjuda.
- Införande av en digital lärplattform - StudyAlong - för kulturskolan pågår. Plattformen presenterar kulturskolans utbud på ett enkelt sätt och gör det möjligt att anmäla sig och betala sin avgift digitalt. Den möjliggör digitala lektioner, inspelat undervisningsmaterial, att lägga upp noter digitalt samt att dela lektionsupplägg mellan lärare i olika kommuner.
- Ytterligare statliga medel finns att söka som avser att motverka ensamhet för personer med demenssjukdomar.




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

3.5.1 8. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv

Tolkning

Öka tillgänglighet till kommunens kultur- och fritidsutbud för kommuninvånare och brukare. Målet omfattar såväl barn, unga, äldre och riktar särskilt fokus på personer med funktionsvariation

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Aktiviteterna inom LOK-stödet är lika många som innan pandemin och visar att föreningarnas idrottsverksamheter är på samma omfattning som tidigare. Antalet deltagare är något högre än innan pandemin. Flera av målets indikatorer redovisas till årsskiftet.

Nationaldagsfirandet, Marstrand match cup och OK-jolle VM är exempel på lyckade evenemang som genomförts under året. Utesimbadet och Bohus fästning lockar både invånare och besökare.

Motionsspår (800 meter och 2,5 kilometer) i Fontin är upprustade och handikappanpassade. Vadholmens badplats är handikappanpassad med kostnadsfri utlåning av badrullstol.

Åtgärder av enkelt avhjälpna hinder på kommunala gator pågår enligt plan. Översyn av tillgänglighet till lekplatser är genomförd och har berört fler perspektiv än syn och hörsel.

Kulturen har kommit igång med evenemangsverksamheten i hela kommunen. De flesta arrangemang under pandemin har varit i Kulturhuset eller centralt i Kungälv. Antal besökare till evenemang i kulturhuset och Mimers teater ökar.

Biblioteken har varit öppna hela sommaren. Utfallet av utlån på biblioteket är lägre än målvärdet som baserades på nivåer innan pandemin. Andra kommuner från Bibliotek i Väst visar på liknande resultat och en utmaning är att få samma besöksnivå som innan pandemin.

Kulturskolans ordinarie verksamhet med undervisning, konserter och projekt har kunnat genomföras som planerat. Orkesterverksamheten var dock satt på paus fram till vecka 8 på grund av restriktionerna. Under våren hade öppet hus med prova-på-verksamhet cirka 450 besökande. Uppsökande verksamhet har genomförts i alla kommunens skolor genom ett musikprojekt riktat framförallt till åk 1-3. Flera somrardagläger har genomförts under två veckor i juni samt en vecka i augusti.

Trygga Ungdomsmiljöer har efter pandemin haft ett stort tryck på verksamheten och många ungdomar söker sig till mötesplatser.

Inom Vård och omsorgsboende har träffpunkterna öppnat upp igen efter att ha varit stängda under pandemin. Fler äldre får återigen tillgång till och kan delta i ett rikt kulturliv och fritidsliv. Under pandemin utvecklades nya arbetssätt såsom mer aktiviteter och utbud på enheterna eller i andra format vilket har resulterat i ett tillgängligare utbud. Statliga medel med inriktning att motverka ensamhet bland äldre har rekvirerats. Det har möjliggjort en

breddning av utbudet av aktiviteter och kulturarrangemang. Bland annat har alla som bor på Vård och omsorgsboende erbjudits att delta på musikunderhållning på Folkets park samt andra utflykter respektive vårdhundar på äldreboende.

Kungälv har ett gott utbud av sociala aktiviteter för de äldre invånarna att delta i där både kommunen och de lokala föreningarna bidrar. Exempel är seniorcaféer med diverse olika aktiviteter, promenadgrupper, dansgrupper och föreläsningar.

Kungälvs handbollsklubb får extra bidrag till "Handboll för alla" som riktar sig till målgruppen med funktionsnedsättning.

Bedömning av resultaten

Resultaten visar på att deltagare, publik och arrangörer kommer tillbaka efter pandemin. Inom vissa områden har man inte kommit tillbaka hela vägen ännu, men utvecklingen går åt rätt håll.

Förklaring och analys

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 anläggningar. Pandemin har stimulerat till nya lösningar men har också hindrat många från att delta i ett rikt och varierat kultur och fritidsliv.

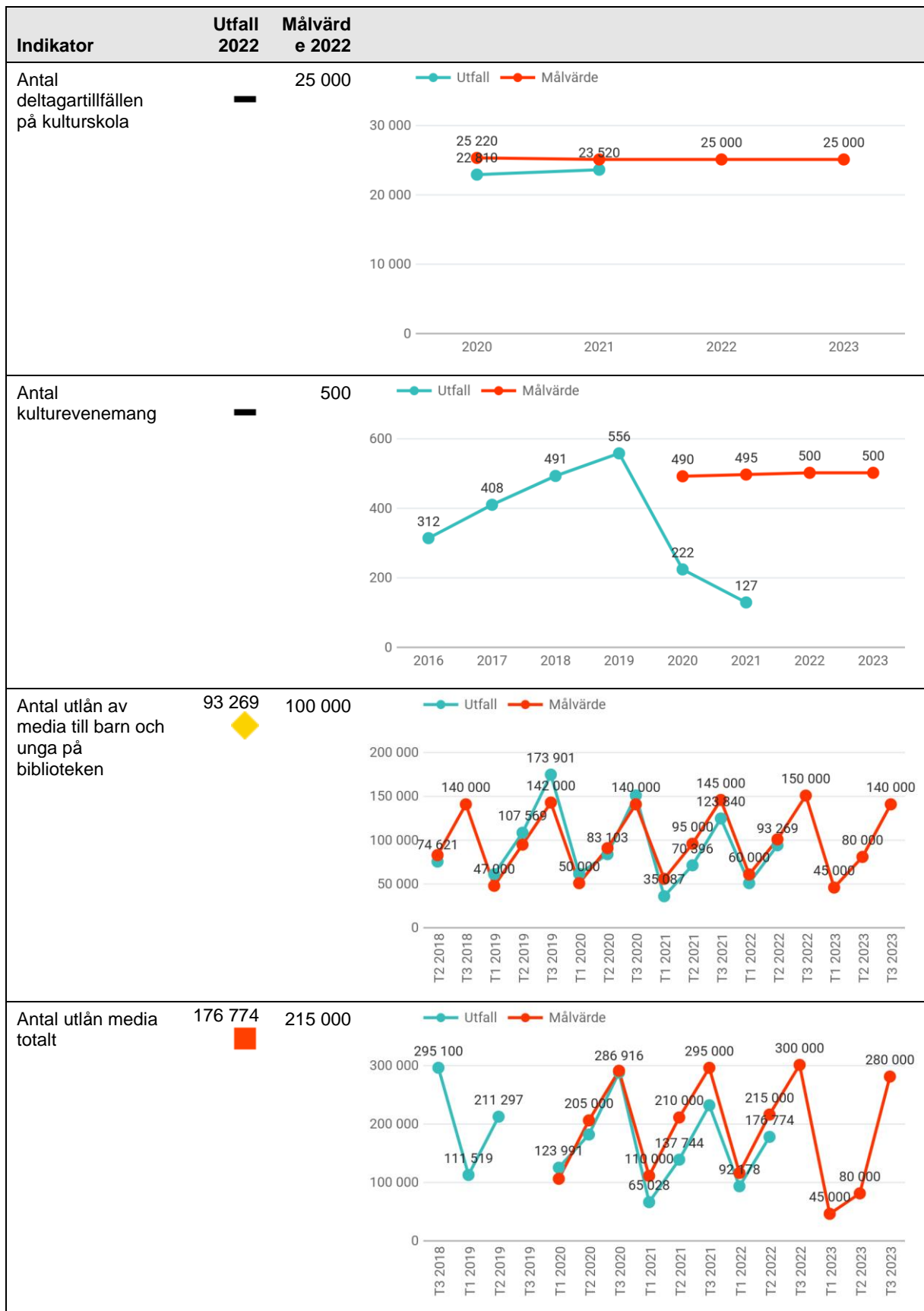
Kulturverksamheten arbetar för att komma tillbaka till där den var innan pandemin startade. Besöksantalet ökar och det finns en vilja att ta del av kulturlivet igen.

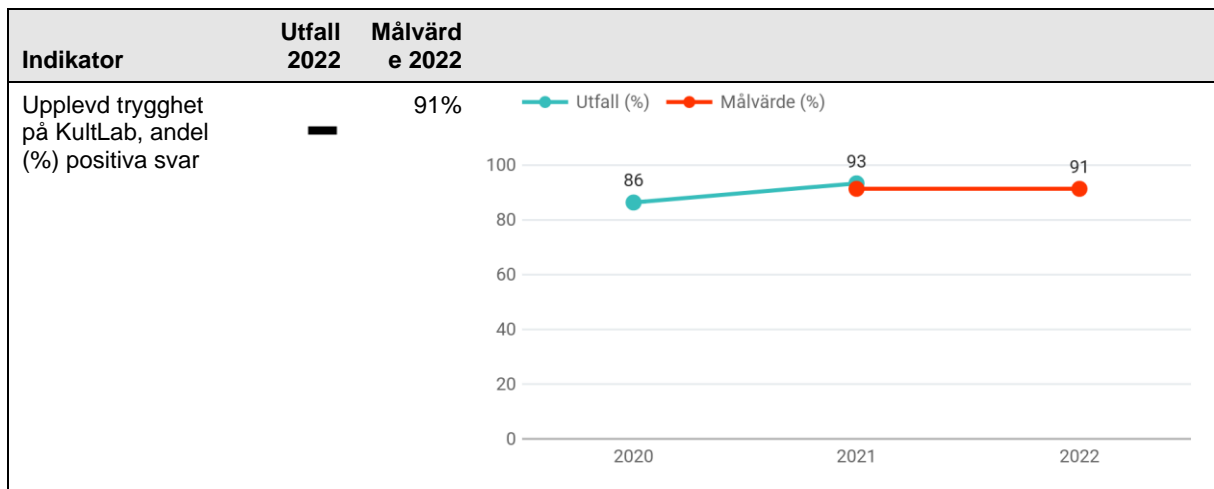
Under våren har Kulturskolan sett ett ökat deltagande på både lektioner och på våra konserter och arrangemang vilket visar på hur viktigt det är med det personliga mötet mellan elev och lärare.

Det bedrivs ett aktivt arbete med att möta de seniora kommuninvånarnas behov. Antalet deltagare i kommunens erbjudna aktiviteter för seniorer ökar och önskemål om fler och mer lokala aktiviteter finns.

Så här går vi vidare (Vilka åtgärder kommer att genomföras för att förbättra resultatet?)

- Utredning om förutsättningar för mountainbikeled pågår.
- Markanvisning har gått ut för byggnation av ny idrottshall i Diseröd.
- Åtgärda enkelt avhjälpna hinder på kommunala gator kommer att genomföras under året
- En evenemangsutvecklare arbetar särskilt med bokningar av Mimers Kulturhus och samordnar kommunens större samarrangemang som riktar sig mot kultur- och fritidsliv.
- Marknadsföring i syfte att bibehålla intresset och ge kunskap om vad verksamheten kan erbjuda.
- Införande av en digital lärplattform - StudyAlong - för kulturskolan pågår. Plattformen presenterar kulturskolans utbud på ett enkelt sätt och gör det möjligt att anmäla sig och betala sin avgift digitalt. Den möjliggör digitala lektioner, inspelat undervisningsmaterial, att lägga upp noter digitalt samt att dela lektionsupplägg mellan lärare i olika kommuner.
- Ytterligare statliga medel finns att söka som avser att motverka ensamhet för personer med demenssjukdomar.





3.6 Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen

3.6.1 9. Förbättrat näringslivsklimat

Tolkning

Förvaltningens näringslivskontakter ska kännetecknas av öppenhet, tydlighet, långsiktighet och tillgänglighet. Trygghetsskapande åtgärder i samhället förbättrar förutsättningarna för ett gott näringslivsklimat. Våra processer ska utgå från lagstiftningen och vara rättssäkra och transparenta.

6-gradig bedömning

🟢 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Insikt är en servicemätning av kommunernas myndighetsutövning. Det sammanslagna resultatet för 2021 visar att kommunen ökar sitt NKI (Nöjd Kund Index) till 76. För myndighetsområde miljö har resultatet (60) minskat något sedan föregående år och är lägre än genomsnittet i riket (71) och Göteborgsregionen (67). Resultatet är dock relativt stabilt över lång tid. Nöjd-kund Index för livsmedelstillsyn hos företag i Kungälv har ökat från 78 till 85. Resultatet är högre än genomsnitt för riket (78) och Göteborgsregionen (78).

Kungälvs placering i Svenskt Näringslivs ranking förbättrades med 32 placeringar till plats 179 vilket är bättre än målvärdet.

Indikatorn om upplevd trygghet ("..avstår att gå ut ensam") redovisas till årsbokslutet. Resultatet från tidigare år visar på ett försämrat resultat både för kvinnor och män.

Samverkan med näringslivet har varit begränsat på grund av pandemin. När restriktionerna nu är borttagna återupptas aktiviteter och samarbeten av olika slag.

Inom Samhällskontraktet samarbetar förvaltningen med företag och föreningar. Under 2022 har åtta nya företag gått med i Samhällskontraktet och fler är intresserade av att delta.

Kommunens feriejobb för ungdomar har ett fortsatt stabilt söktryck. Fram till och med september har 304 feriejobb erbjudits. Fler ungdomar har i år sökt sommarjobb på den ordinarie arbetsmarknaden då det har funnits gott om jobb under första halvåret. På

gymnasieskolan är arbetsplatsförlagt lärande en del av yrkesprogrammen och branschråd finns för samtliga yrkesprogram. På ekonomiprogrammet och andra program finns aktiva UF-företag.

Vuxenutbildningen bidrar aktivt till företagets kompetensförsörjning genom GR:s yrkesutbildningar samt kommunens lärlingsutbildningar. I Kungälv anordnas yrkesutbildning till undersköterska. Lärlingsutbildning finns inom restaurang, livsmedel samt industriteknik. Möjligheterna för eleverna att få jobb efter avslutad utbildning är god men söktrycket till utbildningarna har minskat något det senaste året.

Inom ramen för planen Trygg i Kungälv genomförs olika aktiviteter bland annat i samverkan med Polisen och bostadsbolagen.

Näringslivsfunktionen fortsätter samverkan med de olika företagarföreningarna i kommunen samt säkerställer att den löpande näringslivsservicen med återkoppling inom 48 timmar uppfylls.

Bedömning av resultaten

Insikt indikerar att företagare i stort är nöjda med kommunens service. Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking visar på en positiv utveckling. Skola och arbetsmarknadsverksamheten genomför bra aktiviteter tillsammans med näringslivet och andra aktörer. Pandemin har försvårat möjligheterna att träffas och utbyta kunskap och erfarenhet. Kungälvbornas upplevda trygghet har en negativ trend.

Förklaring och analys


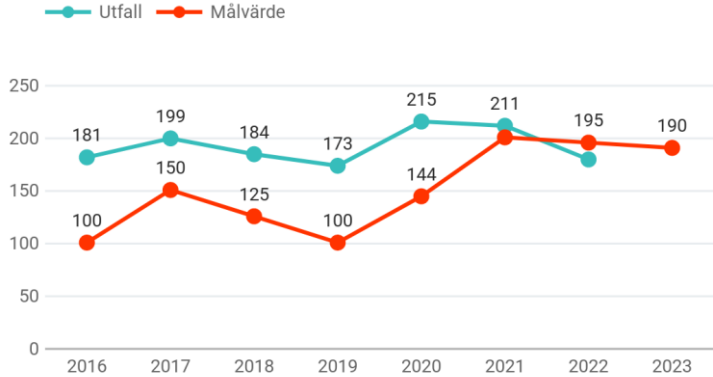

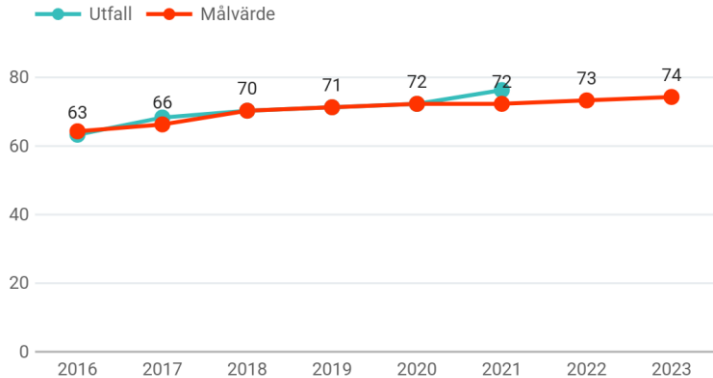

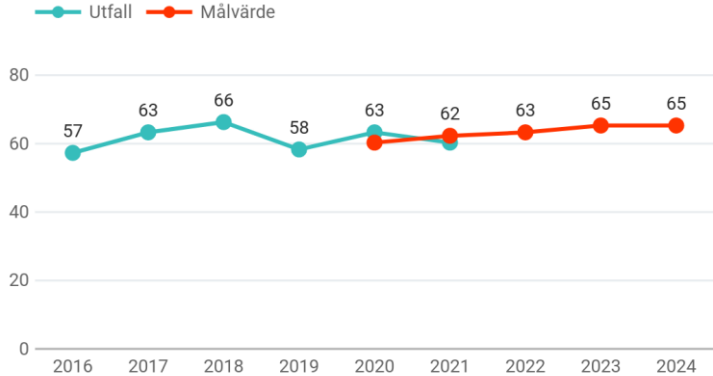

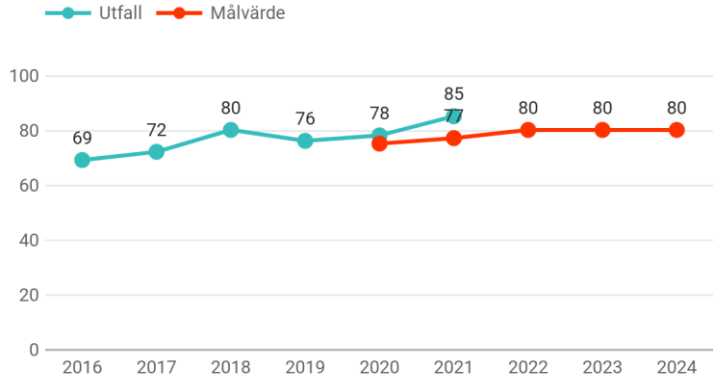
Resultatet i Insikt visar att utvecklingen är positiv och att det arbete som görs i förvaltningen ger resultat, Kungälv är på plats tre i regionen. Resultatet från Svenskt Näringslivs ranking indikerar att näringsklimatet i Kungälv förbättras. Den upplevda tryggheten påverkas av omvärlden, exempelvis kan händelser i Göteborg innebära en ökad upplevd otrygghet i Kungälv.

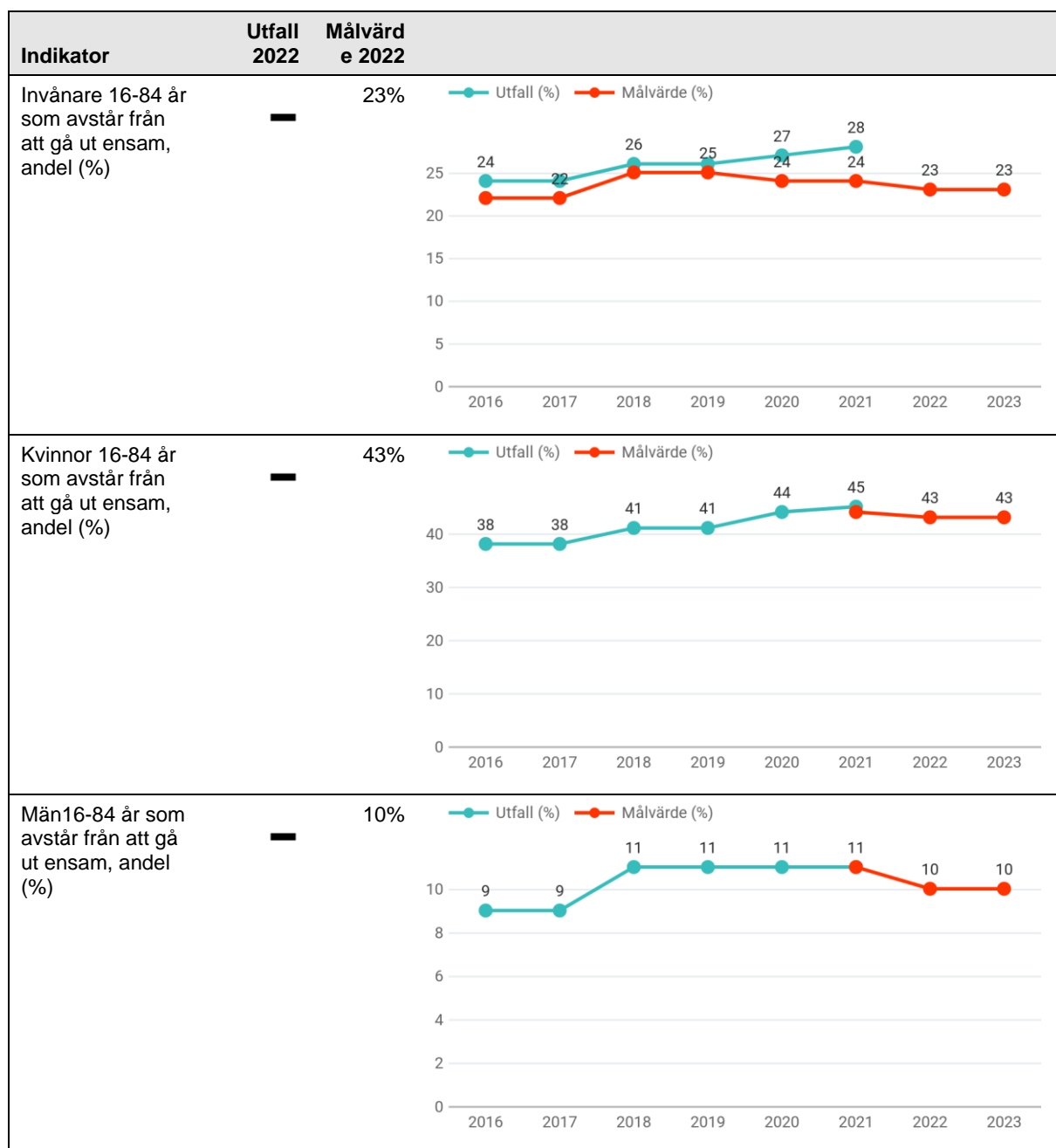
Samverkan med näringslivet har varit begränsat på grund av pandemin. När restriktionerna nu är borttagna kommer arbetet att återupptas, vilket underlättar för prao, arbetsplatsförlagt lärande i gymnasieskolan och vuxenutbildningen samt arbetspraktik och andra arbetsplatsnära insatser via Kompetenscentrum.

Inom vuxenutbildningen kan det något minskade söktrycket till yrkesutbildningar förklaras av en bättre konjunktur efter pandemin. Fler personer har jobb och intresset för att studera blir därför lägre.

Så här går vi vidare

- Kompetenscentrum ska utveckla sin arbetsgivaservice genom att besöka företagen, kartlägga deras behov av rekrytering och tillsammans med företagen bestämma vilken typ av insatser som kan vara lämpliga för respektive företag.Handledning kommer att erbjudas på plats för de individer som är aktuella för insatser hos företagen.
- Möjligheten att fördela prao på fler veckor, minst tre, kommer att ses över för att underlätta för företagarna att ta emot fler elever.
- I gymnasieskolan fortsätter arbetet med branschråden, UF-företagen och arbetsplatsförlagt lärande. På Trekungagymnasiet fördjupas samarbetet med näringslivet kring praktikplatser.
- Analys av fritextsvar i insiktsundersökningen planeras för att möta företagarnas behov.

Indikator	Utfall 2022	Målvärde 2022	
Förbättra Kungälv på Svenskt Näringslivs ranking	179	195	 
Insikt, förbättra Kungälv kommuns index	73	73	 
Miljö och hälsa - Index i servicemätningen insikt, Myndighetsområde miljö	63	63	 
Miljö och hälsa - Index i servicemätningen Insikt, Myndighetsområde Livsmedel	80	80	 



3.6.2 10. Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet

Tolkning

Handläggningstider av kommunens myndighetsutövning och service ska inte överstiga lagstadgade maxtider.

6-gradig bedömning

📌 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Enligt skollagen ska ett barn erbjudas plats vid en förskolenhet så nära barnets eget hem som möjligt. Skälig hänsyn ska tas till vårdnadshavarens önskemål. I Kungälv kommun erbjuds

plats i förskolan inom 4 månader i enlighet med skollagens bestämmelser.

Resultatet för nöjdhet med handläggningstid för bygglov (70) ligger i stort sett på samma höga nivå som föregående år och har en uppåtående trend ur längre perspektiv. Resultatet är bra i jämförelse med genomsnittet i riket (58) och Göteborgsregionen (52).

Resultatet för nöjdhet med handläggningstid för myndighetsområde miljö (62) sjunker något under 2021 från jämfört med föregående år och är lägre än genomsnittet i riket (70) och Göteborgsregionen (65).

Resultatet för nöjdhet med handläggningstid för myndighetsområde livsmedel (83) ökar något sedan föregående år och följer en uppåtående trend. Resultatet är något högre än genomsnittet i riket (80) och Göteborgsregionen (82).

Resultatet för nöjdhet med handläggningstid för allmän platsmarkupplåtelse (75) ökar något sedan föregående år och följer en uppåtående trend. Resultatet är något högre än genomsnittet i riket (73) och Göteborgsregionen (72).

Under mätperioden har 66 beslut som fattats enligt SoL, LVU eller LVM överklagats till förvaltningsdomstolar. Av de överklagade besluten har fyra gått emot kommunen vilket motsvarar sex procent.

Den genomsnittliga utredningstiden inom barn och ungdom 0-20 år är under mätperioden 90 dagar, vilket motsvarar lagens krav. Kungälv's kommun har i jämförelse med liknade kommuner den kortaste utredningstiden och cirka 35 procent kortare handläggningstid i relation till genomsnittlig handläggningstid.

Den genomsnittliga utredningstiden för vuxna i åldern 21 år och äldre med missbruks- och beroendeproblematik är under mätperioden 47 dagar. I jämförelse med liknade kommuner är handläggningstiden två procent kortare än den genomsnittliga handläggningstiden.

Genomsnittligt antal dagar från ansökan till dess att beslut om ekonomiskt bistånd har fattats är nio dagar vilket är en förbättring i relation till föregående mätperiod med 47 procent. I jämförelse med riket är väntetiden i Kungälv's kommun cirka 40 procent längre.

Genomsnittligt antal dagar som gått mellan ansökan och beslut om LSS-insats är under mätperioden 74 dagar. I jämförelse med liknade kommuner är den genomsnittliga tiden 40 procent högre vilket motsvarar 30 dagar.

Den genomsnittliga väntetiden i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudandet om lägenhet på ett särskilt boende är under mätperioden 50 dagar vilket är en förbättring med 40 procent i relation till föregående mätperiod. Kommunen har 90 dagar på sig att verkställa ett beslut om särskilt boende.

Bedömning av resultaten

Resultaten är överlag goda och visar att kommunen har väl fungerande handläggningsprocesser. Inom några områden är handläggningstiden längre än i jämförbara kommuner och överskrider lagens krav.

Förklaring och analys

Översyn över antalet avdelningar och platser på förskolorna sker kontinuerligt och arbete pågår löpande för att kunna möta vårdnadshavarnas behov av en förskoleplats i närområdet.

Bygglov har under 2021 lagt mycket fokus på införande av nytt verksamhetssystem vilket har krävt resurser och kan förklara det något lägre resultatet. Resultatet är bra efter förutsättningarna. Det återstår en inkörningsperiod då handläggarna ska lära sig systemet

vilket kan avspeglas i något längre handläggningstider.

Inom miljöområdet har det varit nyanställningar med upplärning vilket leder till längre handläggningstider. Kommunen har flera ärenden med förorenade områden som generellt tar lång tid att handlägga.

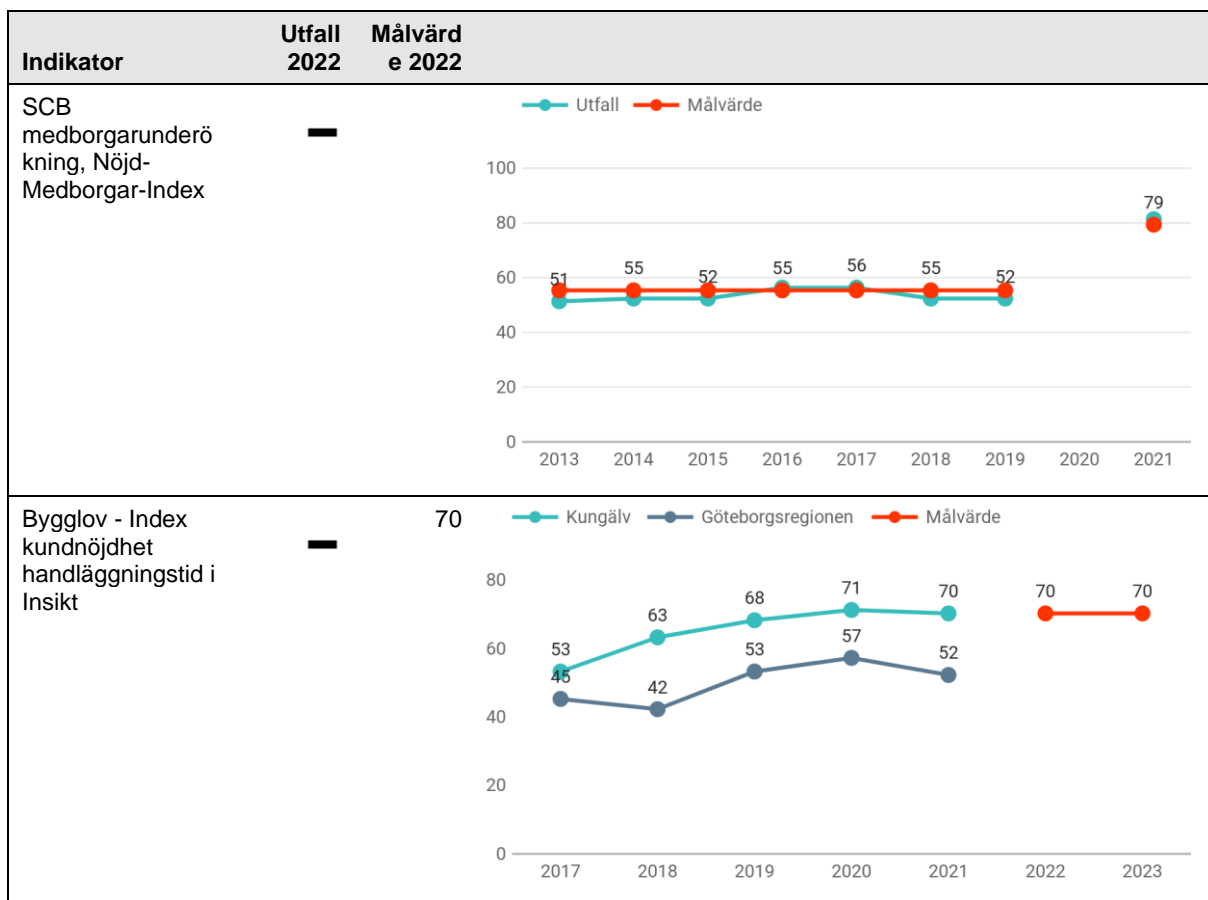
Miljö- och livsmedel har som målsättning att få ut tillsynsrapport/kontrollrapport inom 14 dagar efter besök vilket till största delen uppfylls.

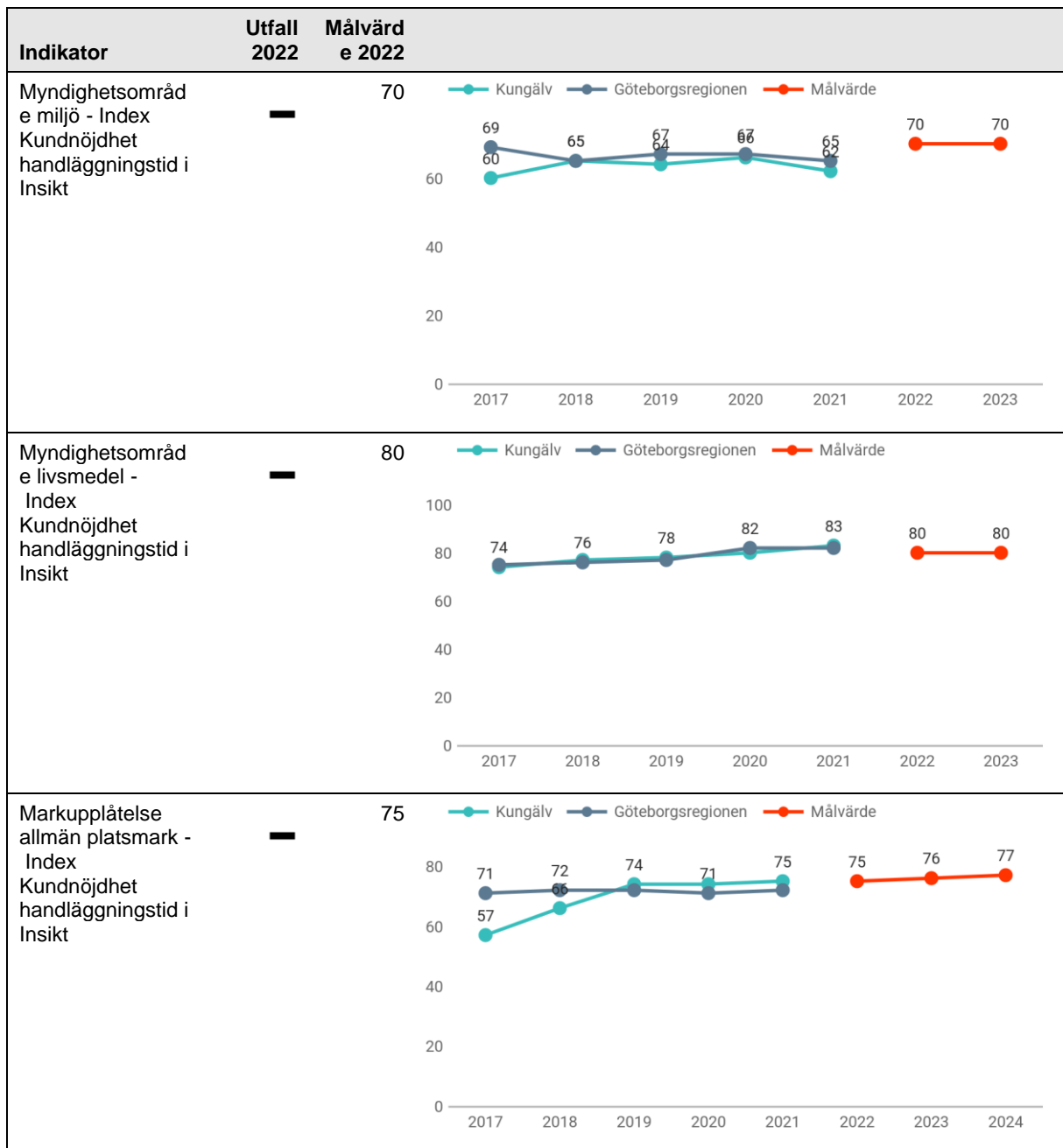
Genomlysning av handlägningsprocesserna har genomförts inom individ- och familjeomsorgen vilket bedöms ha bidragit till det förbättrade resultatet.

Inom funktionshinder har volymerna ökat under aktuell mätperiod vilket påverkat arbetsmängden. Insatser enligt LSS ökade med cirka sex procent vilket kan förklara att handläggningstiden blivit längre då arbetsbelastningen varit högre.

Så här går vi vidare

- Nybyggnation av förskola pågår i Tjuvkil och centrum
- Fortsatt arbete med e-tjänster och digitalisering
- Översyn av handlägningsprocessen inom funktionshinder, enligt SoL och LSS
- Översyn av verkställighet av bostad med särskild service samt särskilt boende
- Revidering och framtagning av styrdokument enligt SoL och LSS samt LVU och LVM






3.7 En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen

3.7.1 11. Planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel

Tolkning

Förvaltningen skall ha god framförhållning när det gäller strategisk planering av bostäder, verksamhetsmark och handel med fokus på kommunens kärnverksamheter och dess behov.

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Antalet bostäder i beviljade bygglov är 315 vilket är över målvärdet för året.

Antalet bostäder i slutbesked (120) är lägre än målvärdet 200 för perioden. Utfallet beror på att flera stora byggprojekt inte är färdigställda.

Antal bostäder i bygglov utomplans ligger något över målvärdet och är tillbaka till normalnivåer som innan pandemin.

Inkomna bygglov ligger på en mer normal nivå idag jämfört med innan pandemin. Dock fortsatt högt inflöde.

Hittills under året har inga detaljplaner med bostäder vunnit laga kraft och prognosen är 24 bostäder innan året är slut. Två planer för verksamhetsmark har vunnit laga kraft.

I början av augusti invigdes kommunens nya förskola i Nordtag för 180 barn. I december 2022 sker tillträdet till ytterligare en ny förskola, den här gången i Tjuvkil för 108 barn.

Planering för lokaler för kommunal verksamhet sker i den årliga revideringen av lokalförslöjningsplanen som är en bilaga till investerings- och driftprogrammet.

Behov av bostäder med särskild service samplaneras med detaljplaner för bostäder. Framtida planberedskap för kommunala lokaler samplaneras med övrig planberedskap. Leveransen av kommunala lokaler som redan har lagakraftvunna detaljplaner följer plan.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att planeringsberedskapen för bostäder och kommunala lokaler är god. Flera stora detaljplaner med totalt sett flera tusen bostäder håller på att starta upp. Beredskapen för verksamhetsmark och handel är inte lika hög.

Förklaring och analys

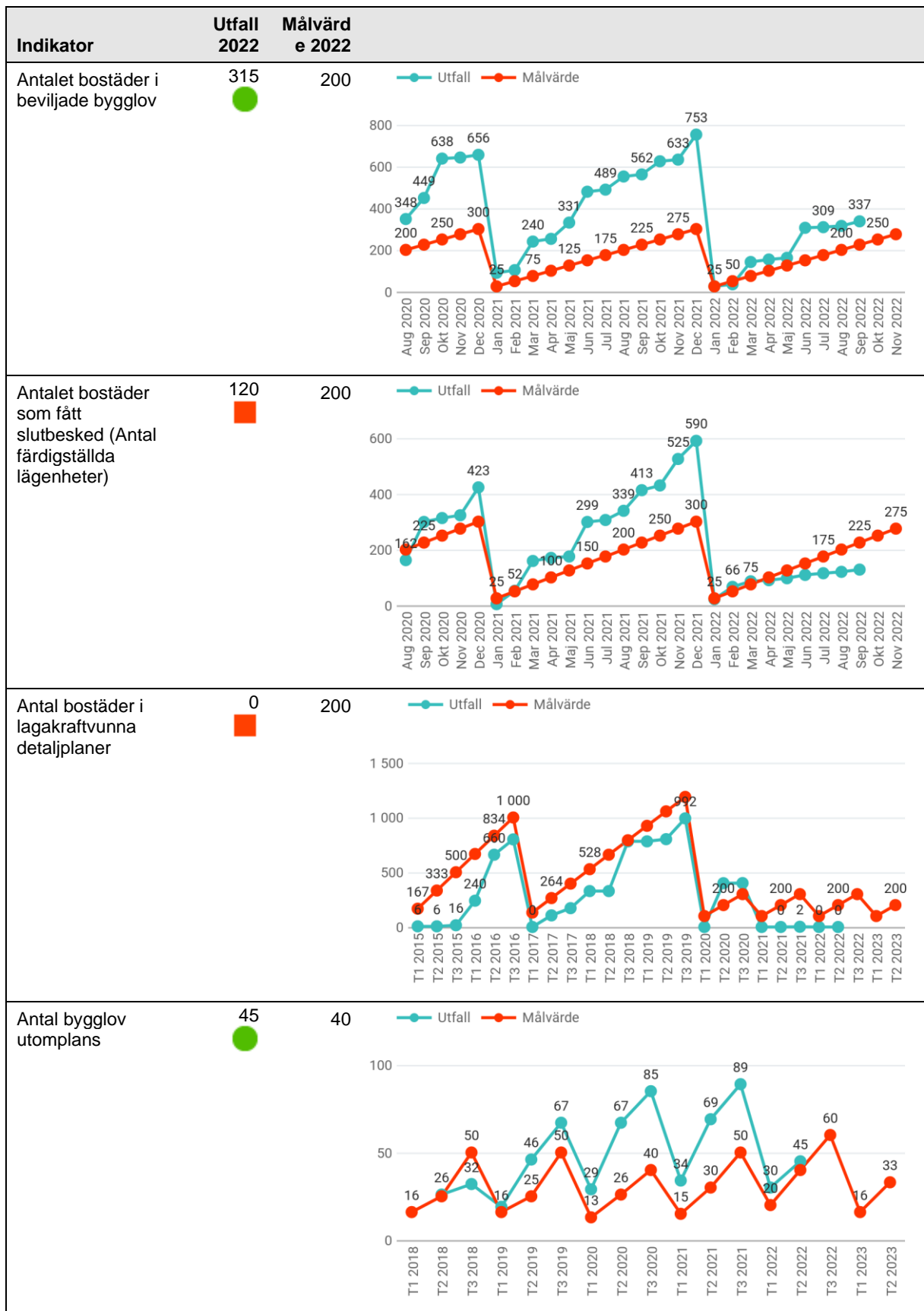
Utfallet för bostäder i lagakraftvunna detaljplaner följer "produktionscykeln" där många/stora planer startar och avslutas ungefär samtidigt vilket ger höga utfall vissa år och lägre utfall perioder däremellan. Många stora planer har startats under året.

Det finns en utmaning i tidplanen för leveransen av servicebostäder/andra kommunala bostadsbehov i de stora exploateringsprojekten eftersom byggnationen av bostäder är beroende av konjunkturen.

Mark för verksamheter säljs så snart den är planlagd. En lokaliseringsstudie har inletts som förväntas leverera förslag på nya verksamhetsområden.

Så här går vi vidare

- Projektering av ett nytt äldreboende med 90 platser i Änggårde pågår.
- Upphandling av tillbyggnad av Diseröds skola pågår.
- Planering och projektering av om- och tillbyggnad av flera skolor så som Ytterbyskolan, Karebyskolan och Munkegärdeskolan pågår.
- Färdigställa lokaliseringsstudie för verksamhetsmark
- Fortsatt arbete med FÖP (fördjupad översiktsplan) Kode
- Uppstart av ny översiktsplan för Kungälv




3.8 Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen

3.8.1 12. Minskade utsläpp i luft och vattendrag

Tolkning

Fokusområden är minskade utsläpp från trafik, enskilda avlopp och av mikroplaster. När det gäller utsläpp till vattenmiljö ska påverkan från dag- och spillvatten samt ytavrinning beaktas. Energieffektivisering och utbyte till förnybara bränslen ska genomföras successivt både internt i kommunförvaltningen och externt i den geografiska kommunen.

6-gradig bedömning

 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Fossila koldioxidutsläpp sjunker och ligger under målvärdet. Resultatet för 2020 publicerades under sommaren 2022.

Andelen lokalt förnybar elproduktion ökar långsamt och är under målvärdet.

Antal resande med kollektivtrafik ökar efter pandemin. Resultatet för 2021 är under målvärdet. Detsamma gäller indikatorn "Antal körda mil per invånare med bil".

Förberedelser för elektrifiering av marstrandsfärjan pågår med utredningar för färja, kajer och teknisk infrastruktur.

Överföringsledningarna inom VA-utbyggnaden pågår enligt plan. Enskilda VA-utbyggnader pågår enligt plan i de flesta fallen.

Bedömning av resultaten

Resultaten visar en positiv utveckling. En viss osäkerhet råder om vad som händer med utsläppen efter pandemin men även hur lågkonjunktur och energibrist påverkar. Bedömningen är att målet kommer att uppnås.

Förklaring och analys

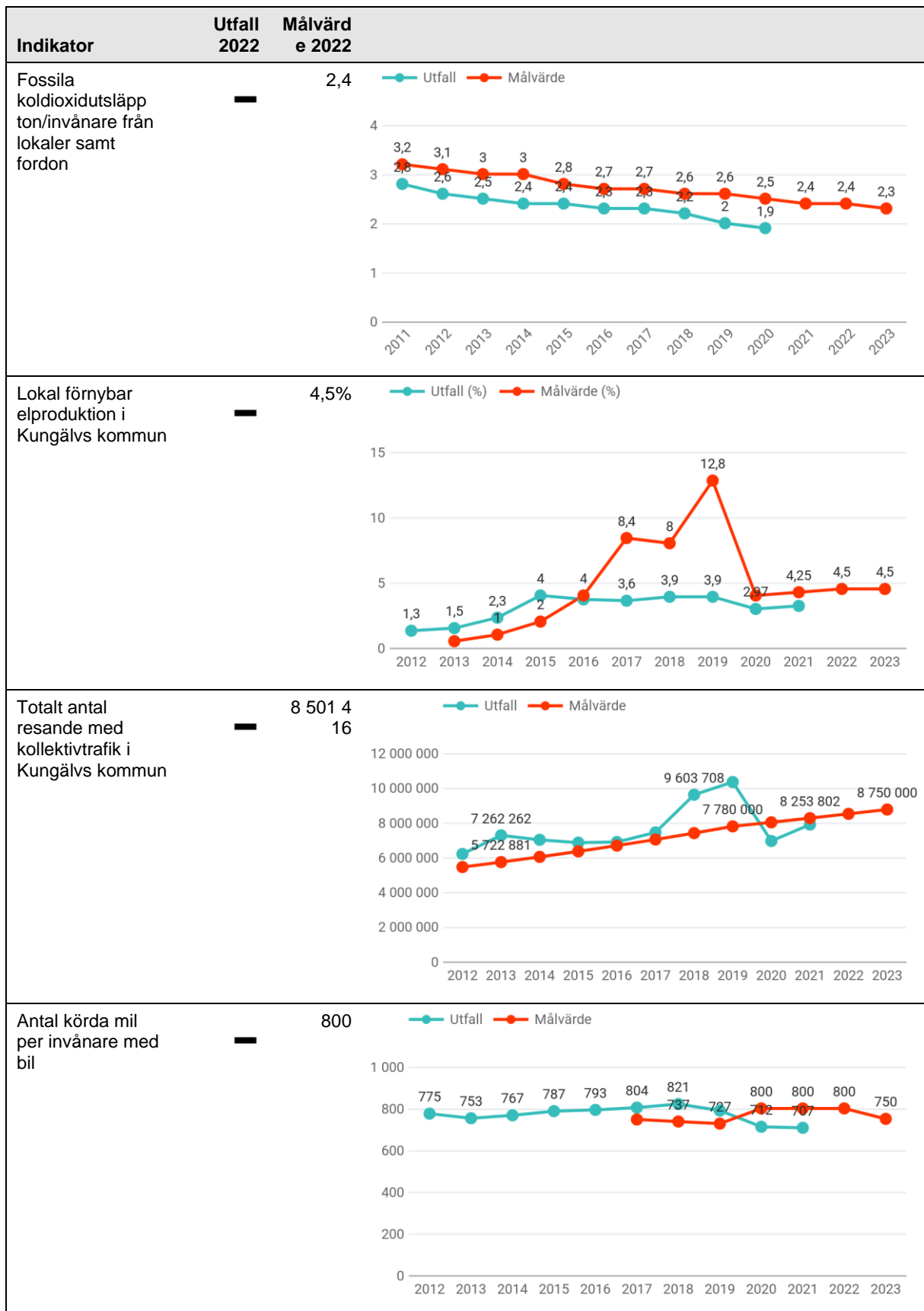
Pandemin och dess följder innebar minskade varu- och persontransporter vilket återspeglas i utsläppsstatistiken. Reduktionsplikten och elektrifiering av fordon i samhället kan också bidra till resultaten.

VA-utbyggnaden bidrar till ökad tillgång till kommunalt vatten och avlopp i de delar av kommunen som har lägre tillgång till grundvatten eller har otjänliga brunnar. Utbyggnad av kommunalt avlopp bidrar också till minskade utsläpp i havet och känsliga vattendrag.

Tillgång till mark, ledningsrätter, projektörer, entreprenörer och eventuella överklaganden påverkar VA-projektens framdrift.

Så här går vi vidare

- Utbyggnad av laddinfrastruktur pågår och kommer att utvecklas över tid enligt plan
- Fortsatta förberedelser för elektrifiering av marstrandsfärjan
- Utbyggnad av VA enligt plan



3.8.2 13. Ökad kollektiv jobbpendling

Tolkning

Skapa förutsättningar (Planera och genomför åtgärder) i syfte att fler människor (både på landsbygd och stad) väljer kollektiva former för att ta sig till/från arbetsplatsen.

6-gradig bedömning

🏠 4 - Delvis uppfyllt/ svårbedömt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Antal kollektivtrafikresande ökar 2021 efter en markant nedgång 2020. Antal körda mil med bil per invånare fortsatte att minska något under 2021. Nyttjandegrad på pendelparkeringarna ökar under 2022.

Bedömning av resultaten

Resultaten från 2021 präglas till stor del av pandemi och distansarbete. Antalet resande med kollektivtrafik ökade från en låg nivå 2020. Hur den kollektiva jobbpendlingen kommer att utvecklas under 2022 och framåt är svårbedömt. Resultat för 2022 redovisas till årsbokslutet.

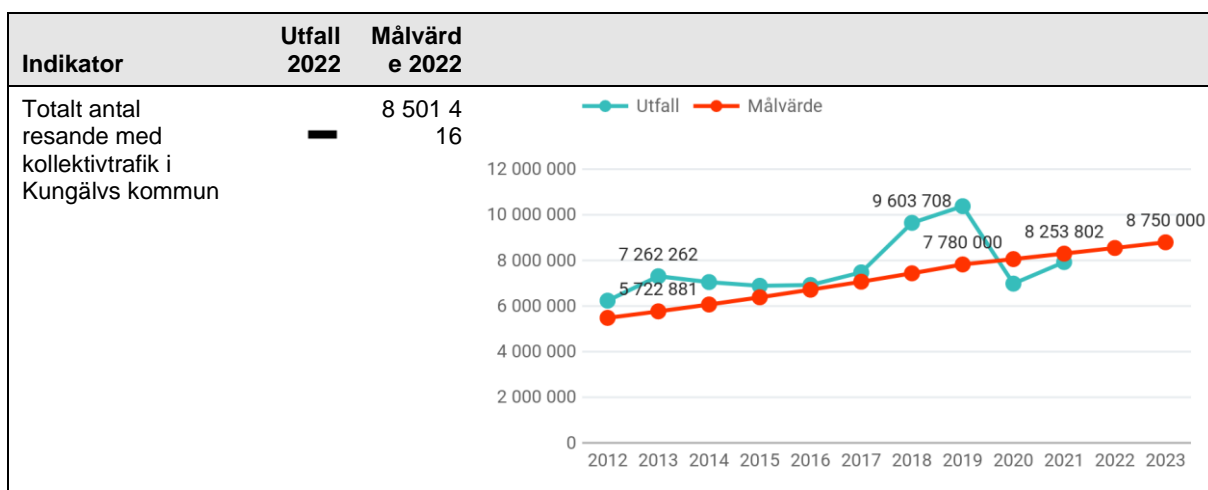
Förklaring och analys

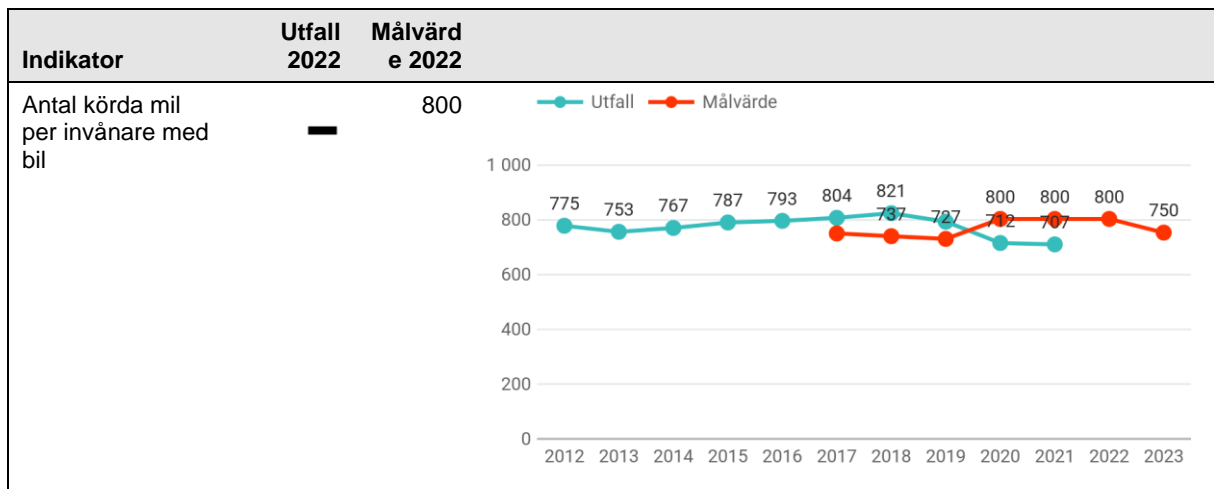
Resultaten från 2021 påverkades av att fler arbetade hemma och många tog bilen istället för kollektivtrafik. Trots det ökade antalet resande med kollektivtrafik från 2020 års bottennivå. Att nyttjandegraden på pendelparkeringarna har ökat visar att fler väljer att åka kollektivt istället för att köra bil hela vägen till jobbet.

Jobbpendlingen har ökat sedan de låga nivåerna under pandemin och nu är många tillbaka till att arbeta på plats istället för distansarbete. Lågkonjunktur och energibrist kommer att påverka utvecklingen de närmaste åren men det är oklart på vilket sätt.

Så här går vi vidare (Vilka åtgärder kommer att genomföras för att förbättra resultatet?)

- En resvaneundersökning pågår för arbetsplatser i våra industriområden. Syftet är att undersöka och förbättra tillgängligheten för kollektivt resande till arbetsplatserna.
- Under hösten planerar förvaltningen att genomföra en mer omfattande resvaneundersökning som vänder sig till alla medborgare i kommunen





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

3.9.1 6. Kostnaderna för försörjningsstöd i nivå med tidigare år

Tolkning

Behovet av försörjningsstöd har till stor del samband med hur olika strukturella faktorer utvecklas i samhället. Verksamheten ska tydliggöra en strategi för hur försörjningsstödenhetens ska utveckla sitt arbete på ett framgångsrikt sätt, och definiera prioriterade behovsgrupper och utveckla och anpassa förhållningssätt, metoder och insatser anpassade efter dessa.

6-gradig bedömning

🟢 5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har under den aktuella perioden varit 6,6 procent lägre än motsvarande period 2021. Antal hushåll med utbetalning per månad (genomsnitt) har för perioden minskat med 9,7 procent. Totalt har kostnaderna per hushåll i genomsnitt ökat under året med ca 400 kr per månad.

I jämförelse med riket har Kungälvs kommun 2021 en lägre kostnad för utbetalat ekonomiskt bistånd (41 procent). I jämförelse med likvärdiga kommuner har Kungälv en marginellt högre kostnad (1,3 procent).

Som i övriga landet visar utvecklingen för arbetslösheten i Kungälv en positiv trend. För hela riket ligger arbetslösheten på 7,0 procent, för Västra Götalandsregionen på 6,3 procent och för Kungälv 3,7 procent.

Bedömning av resultaten

Antal hushåll med utbetalning per månad (genomsnitt) ligger inom målvärdet för 2022. Bedömningen är att verksamhetens mål i relation till utbetalat ekonomiskt bistånd är uppfyllt hittills under året och att Kungälvs kommun har en låg kostnadsnivå i jämförelse med riket och jämförbara kommuner.

Förklaring och analys

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd påverkas av ett antal olika faktorer. Bland annat har följande förändringar skett:

- Genomsnittstiden för varaktighet på ärendena har ökat med 40 dagar.
- Antal långvariga ärenden har minskat med 30 procent.
- Riksnormen som ligger till grund för försörjningsstödet har höjts med 1,6 procent.

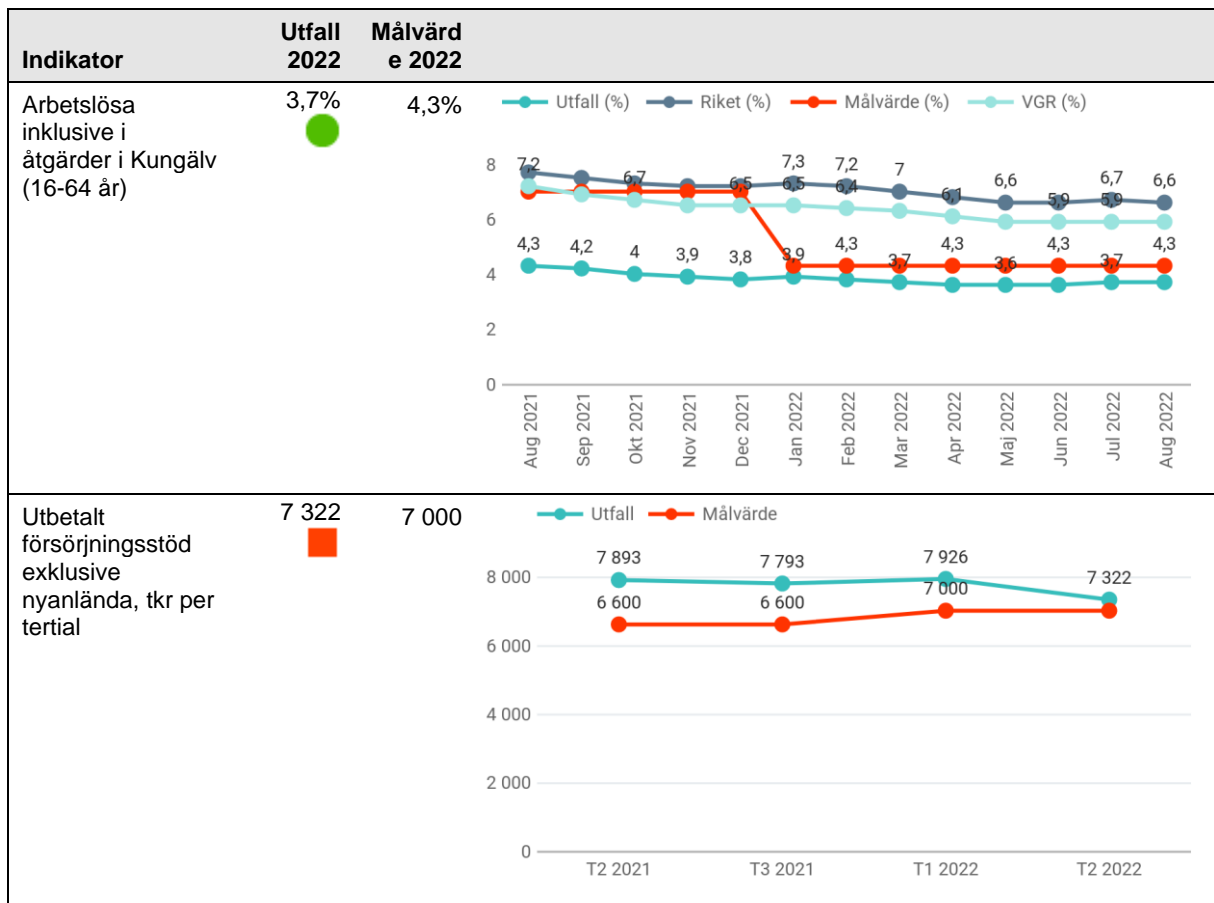
Utifrån brukarnas behov samverkar Kungälv kommun med bland annat Arbetsförmedlingen om relevanta insatser för att korta tiden för ekonomiskt bistånd.

Samhällskontraktet är en plattform för att tillsammans med företag och föreningar initiera olika förebyggande insatser, skapa sysselsättning och bidra till att minska arbetslösheten. Under 2022 har åtta nya aktörer gått med i Samhällskontraktet. Upparbetad relation har lett till att sex av dessa företag tagit emot kommuninvånare för olika former av anställningar. Tillsammans med IFK Kungälv, som också gått med under våren, har projektet Agora - Ett aktivt Kungälv startats.

Kompetenscentrum har under hösten tagit fram indikatorer för att följa upp effekten av arbetet med Samhällskontrakt. Resultat kommer att redovisas med start T1 2023.

Så här går vi vidare

- Analys av målgruppsinventering av samtliga individer som uppbär ekonomiskt bistånd gemensamt med utförare av insatser för att bättre matcha insatser utifrån behov.
- Pilotprojekt i samarbetet med SKR ska identifiera tidiga insatser och undvika långvarigt ekonomiskt bistånd för individer med arbetshinder, sociala skäl samt sjukskrivna. Projektet pågår under 2022 och 2023.
- Samverkan med Arbetsförmedlingen ska fördjupas kring de individer som Arbetsförmedlingen bedömer ska delta i Arbetsförmedlingens insats *Rusta och Matcha*. Dessa individer har ekonomiskt bistånd från Kungälv kommun och får stöd i att hitta arbete och studier via Arbetsförmedlingen istället för via Kungälv kommun Kompetenscentrum. Utifrån Arbetsförmedlingens reformering behöver samarbetet utvecklas på både lokal nivå och nationell nivå.
- Kompetenscentrum ska utveckla sin arbetsgivarservice genom att besöka företagen, kartlägga deras behov av rekrytering och tillsammans med företagen bestämma vilken typ av insatser som kan vara lämpliga för respektive företag.Handledning kommer att erbjudas på plats för de individer som är aktuella för insatser hos företagen.
- Utveckling av insatser för individer där sjukdom eller andra funktionsnedsättningar skapar svårigheter att etablera sig på arbetsmarknaden, till exempel genom bedömning av arbetsförmåga, underlag till Försäkringskassan och läkare med mera.
- Kompetenscentrum arbetar med lokala jobbspår. Ett samarbete med Måltidsservice har startats upp och man tittar nu närmare på ett liknande jobbspår inom äldreomsorgen med serviceassistenter. På sikt är ambitionen för Kompetenscentrum även att engagera sig i regionala jobbspår.
- Fortsätta utveckla samhällskontrakt med fokus på flera arbetsträningsplatser, yrkesorienteringsplatser och jobbmöjligheter.



3.9.2 14. 100% av Alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller annan aktivitet

Tolkning

Alla ungdomar under 20 år som inte har fullföljda studier ska erbjudas utbildning eller arbete.

6-gradig bedömning

🟢 6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

I april 2022 var 89 ungdomar från Kungälv registrerade inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA), vilket är en minskning jämfört med 118 inskrivna i november 2021. Inflödet av nya ungdomar var under perioden januari-april jämnt och samtliga ungdomar kontaktades och erbjöds insats inom två veckor från registrering.

Av de 89 inskrivna ungdomarna hade 38 ungdomar en varaktig sysselsättning i form av arbete eller andra studier. 46 ungdomar var i en pågående insats i form av vägledning, uppföljning eller samordnad insats. 5 ungdomar har avböjt insats från KAA och följs upp enligt gällande rutin tills de fyller 20 år.

Bedömning av resultaten

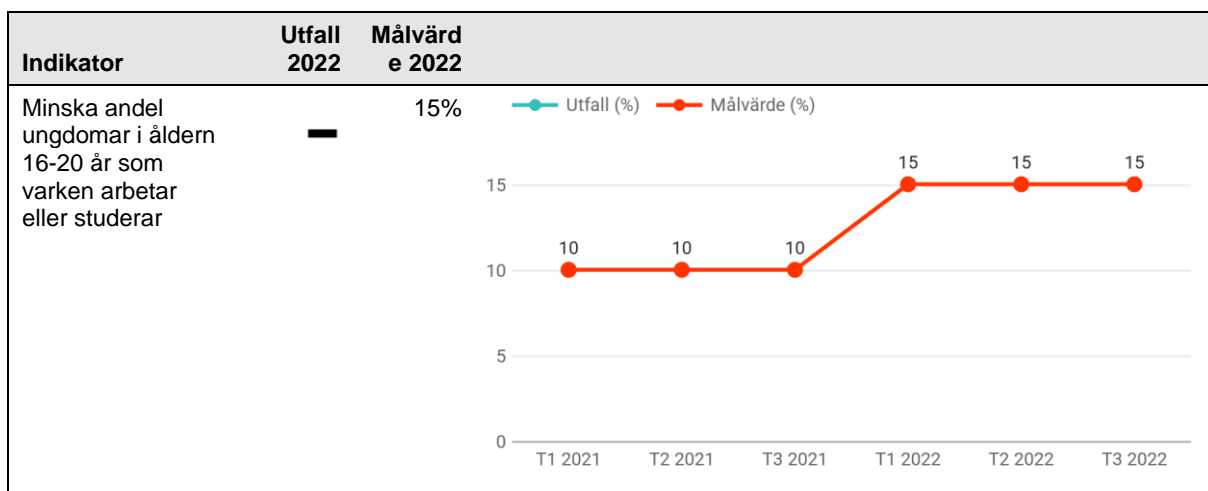
Bedömningen är att målet har uppnåtts så här långt under året.

Förklaring och analys

Resultatet visar på ett välfungerande arbete inom KAA med tydliga rutiner. Samtidigt kan mer göras för att få ungdomarna i KAA i arbete eller studier. Prio är att utveckla samarbetet mellan KAA och gymnasieskolan, grundskolan och vuxenutbildningen ytterligare. För gymnasieskolan kan det handla om att uppmärksamma elever som ligger i riskzonen för skolavhopp och att skapa ett samarbete kring dessa elever innan de väljer att hoppa av. Här är kontakten mellan KAA och gymnasieskolans studie- och yrkesvägledare särskilt viktigt. För vuxenutbildningen kan samarbetet handla om elever där det är lämpligt att de påbörjar vuxenutbildning innan andra kalenderhalvåret det år de fyller 20 år. Även från grundskolan finns ett mindre antal elever som inte väljer att påbörja gymnasieskolan som är viktigt att fånga upp så snart som möjligt.

Så här går vi vidare

- Utökad samarbete mellan KAA och andra skolformer enligt ovan.
- Fortsatt arbete med att få det fåtal ungdomar som avböjt insats från KAA att delta i aktiviteter eller påbörja studier.




indikatorn Minska andel ungdomar i åldern 16-20 år som varken arbetar eller studera följs inte upp och tas bort 2023.

3.9.3 15. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser

Tolkning

Alla med försörjningsstöd ska ha en individuell utredning och uppföljning med krav på arbetsmarknadsfrämjande åtgärder. Effekten förväntas bli minskat utanförskap och ökad känsla av sammanhang (KASAM).

6-gradig bedömning

 6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Beskrivning och jämförelse av resultaten

Kungälv's kommun har relativt få personer med ekonomiskt bistånd jämfört med riket. Aktuell period 2022 är det totalt 351 vuxna individer.

För de som söker ekonomiskt bistånd är det ca 65 % som av olika skäl inte står till arbetsmarknadens förfogande. Det är ingen homogen grupp utan de kan vara sjukskrivna på grund av psykisk ohälsa men sakna/ha otillräcklig ersättning från Försäkringskassan, ha beroendeproblematik, inte stå till arbetsmarknadens förfogande på grund av våld i nära relation, vara föräldralediga eller ålderspensionärer. För dessa individer kan försörjningsstödet inte villkoras med kontrakt om arbetsmarknadsfrämjande insatser. För dem har Stöd och försörjningsenheten en annan planering som den enskilde måste följa för att ha rätt till ekonomiskt bistånd, till exempel rehabiliterande insatser eller intern/extern vård.

Bedömning av resultaten

Bedömningen är att målet är uppfyllt då försörjningsstöd villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande åtgärder i ärenden där socialtjänstlagen tillåter det. Samtliga av dessa ärenden kravställs att delta i arbetsmarknadsfrämjande insatser inom kommunens Kompetenscentrum.

Förklaring och analys

Det finns olika orsaker till att man inte klarar sin försörjning och därför ansöker om ekonomiskt bistånd. Orsaken till att man söker hjälpen registreras och kodas för varje ärende i verksamhetssystemet. Rätten till ekonomiskt bistånd är inte villkorlös för någon. Det är endast för personer som står till arbetsmarknadens förfogande och inte är aktuella för arbetsmarknadsåtgärder via Arbetsförmedlingen, som socialtjänsten kan villkora det ekonomiska biståndet utifrån socialtjänstlagen (SoL 4 kap 4 §).

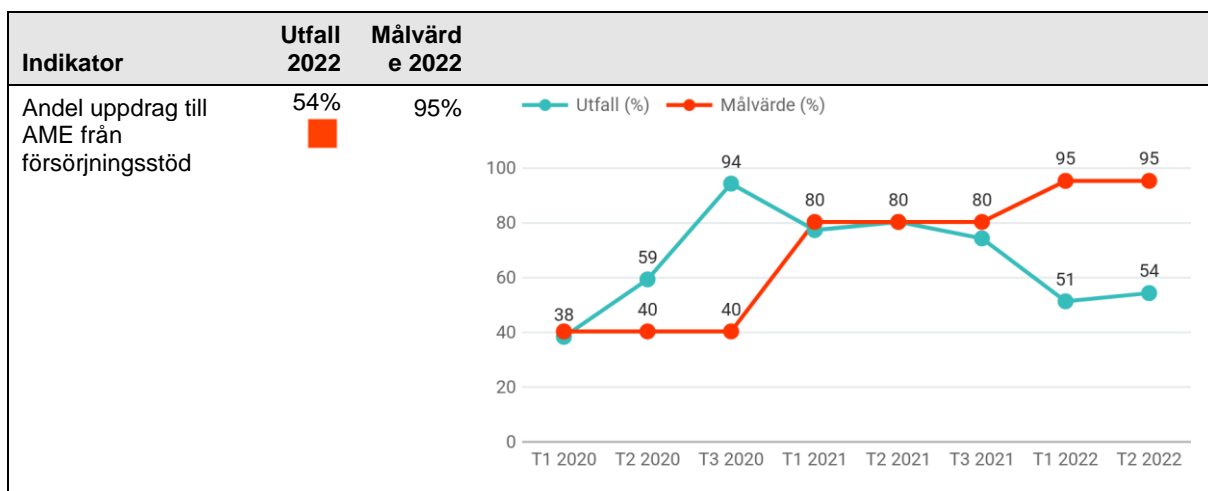
Alla som kodas som arbetslösa står inte till arbetsmarknadens förfogande. Även när man till exempel studerar SFI på heltid eller deltar i Arbetsförmedlingens olika program kodas man som arbetslös. I de ärendena får det ekonomiska biståndet inte villkoras med kontrakt om arbetsmarknadsfrämjande åtgärder. För perioden rör det sig om 89 ärenden.

Så här går vi vidare

- Kompetenscentrums utvecklingsarbete just nu är inriktat på samhällskontrakt, jobbspår, DUA, kontakt med arbetsgivare samt yrkesutbildning och lärlingsutbildning för att få fler individer i arbete och studier.
- Lokala överenskommelser mellan kommunen och Arbetsförmedlingen ska uppdateras

och förändras utifrån reformeringen inom Arbetsförmedlingen. Arbetet har påbörjats lokalt och ska också ske nationellt med början i höst efter initiativ från SKR.

- Pilotprojekt i samarbete med SKR för att identifiera tidiga insatser och undvika långvarigt ekonomiskt bistånd för individer med arbetshinder sociala skäl samt sjukskrivna. Projektet pågår 2022 - 2023 och genomförs i samarbete med individ och familjeomsorgens missbruk och beroendevård samt funktionshinderverksamhet kopplat till socialpsykiatri.



Indikatorn Andel uppdrag till AME från försörjningsstöd är inte relevant för måluppfyllelsen och tas bort till 2023.

4 Personal

4.1 Anställda

	Utfall 1/8 2022	Utfall 1/8 2021
Antal anställda	3 902	3 640
Antal anställda, kvinnor	3 120	2 970
Antal anställda, män	782	670
Antal årsarbetare	3 776	3 495
Antal årsarbetare, kvinnor	3 008	2 841
Antal årsarbetare, män	768	655

4.2 Arbetade timmar

	Utfall 2022 (8 mån)	Utfall 2021 (8 mån)
Månadsavlönade (antal timmar)	3 389 801	3 362 178
Mer/övertid (antal timmar)	44 159	31 703
Månadsavlönade, kvinnor (antal timmar)	2 659 162	2 650 167
Månadsavlönade, män (antal timmar)	730 639	712 011
Timavlönade (antal timmar)	334 876	343 920
Timavlönade, kvinnor (antal timmar)	245 066	251 198
Timavlönade, män (antal timmar)	89 810	92 722

4.3 Sjukfrånvaro

	Utfall 2022 (8 mån)	Utfall 2021 (8 mån)
Sjukfrånvaro (%) av ordinarie arbetstid	9,9	8,8
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%) - Kvinnor	10,8	9,8
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%) - Män	6	4,7
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%) Ålder <= 29 år	8,2	7,4
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%) Ålder 30-49 år	9,1	8,1
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%) Ålder >= 50 år	11,3	10,1
Varav sjukfrånvaro >60 dagar eller mer (%)	38,4	39,8
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%), mindre än 15 dagar	4,9	4,1
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%), 15 dagar eller mer	5	4,7
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%), 15-90 dagar	1,7	1,6

4.4 Sjuklönekostnad

	Utfall 2022 (8 mån)	Utfall 2021 (8 mån)
Sjuklönekostnad Kronor	31 168 90 1	27 117 04 2
Sjuklönekostnad kronor, kvinnor	26 429 64 0	23 508 70 5
Sjuklönekostnad kronor, män	4 739 261	3 608 337
Beräknat PO (personalomkostnader) kronor	12 545 48 3	11 158 66 3
Summa	43 714 38 4	38 275 70 5

4.5 Kommentar till utfall

Antal anställda har ökat med 262 personer jämfört med T2 2021. Ökningen har framför allt berott på att timvikarier under sommaren anställts på månadsanställningar inom sektor Trygghet och stöd. Dessa anställningar var fortfarande aktiva vid mätdatumet för T2 2022 den 1 augusti. Detta blir synlig då ökningen under T1 2022 var med 48 anställda mot föregående års motsvarande period. Den största ökningen har därmed skett under sommarmånaderna 2022. 80 procent av våra anställda består av kvinnor och 20 procent av män. Det är en liknande fördelningen som finns i andra kommuner i Sverige.

Antal årsarbetare, som utgör den sammanlagda avtalade arbetstiden, har ökat med 281. Detta beror delvis på sommarvikarierna som anställts på månadsanställningar över semesterperioden, och delvis på att det finns en ökning av sysselsättningsgraden över tid. Inom sektor Trygghet och stöd, där störst andel av anställda på deltid arbetar, finns en ökning av sysselsättningsgraden med 1,3 procentenheter sedan T2 2021.

Den totala utförda tiden har ökat med ca 31 000 timmar mellan T2 2021 och T2 2022. När kommunen växer ökar behovet av service. Efter pandemin har brukare åter tagit emot fler tjänster, exempelvis har hemtjänststimarna ökat med ca 7 procent (ca 18 800 timmar) för perioden jan-aug 2022 jämfört med samma period 2021. Då det fortsatt är hög sjukfrånvaro bland både ordinarie och vikarierande personal samt utmaningar i rekryteringen förklarar detta delvis den ökade mer- och overtiden med 39,3 procent (12 456 timmar).

Antal timmar utförda av månadsavlönade ökade med 27 623 timmar mellan T2 2021 och T2 2022. Detta bör jämföras med att det var en minskning av utförda timmar av månadsanställd personal med 19 997 mellan T1 2021 och T1 2022. Det bör även jämföras med att antal timmar som utförts av timavlönad personal har minskat med 27 494 timmar mellan T2 2021 och T2 2022. Andel timmar utförda av timavlönad personal i relation till totalt utförda timmar var 12,7 procent, vilket var lägre än mätningen för samma period föregående år.

En förklaring till den stora ökningen av utförd tid av månadsanställda och minskad utförd tid av timanställda jämfört med resultatet föregående mätperioder är att sommarvikarierna som tidigare år anställts som timavlönade under sommaren 2022 anställts på månadsanställningar. Anledningen till att de 2022 fått månadsanställning är för att Kungälv kommun strävar efter att skapa trygghet hos våra anställda för att det ska vara attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun.

Sommaren 2022 fick samtliga anställd i kommunen ett erbjudande om att flytta semester

utanför semesterperioden mot viss ersättning. Anledningen var för att möta svårigheter med sommarbemanningen inom vissa verksamheter, främst Trygghet och Stöd. Detta innebar att fler ordinarie anställda arbetade under T2 2022 jämfört med tidigare år då det tagit ut sin semester under denna period.

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 1,1 procentenheter jämfört med T2 2021. Sjukfrånvaron för T2 2022 var lägre än under årets första mätperiod. Sjukfrånvaron för T1 2022 var 11,9 procent vilket var den högsta mätningen i en mätperiod sedan pandemins början och detta påverkar även sjukfrånvarostatistiken för T2. Sjukfrånvaron är högst bland kvinnor (10,8 procent). Störst ökning kan dock ses hos män (6 procent) som ökat med 1,3 procentenheter sedan föregående års mätning. Sjukfrånvaron har ökat i alla ålderskategorier även om ökningen, och sjukfrånvaron, är högst bland medarbetare över 50 år (11,3 procent). Pandemin är fortsatt en förklaring till höga sjuktal. Timavlönades sjukfrånvaro ingår inte i statistiken av den totala sjukfrånvaron men inkluderas i sjuklönekostnaderna.

Sjuklönekostnaderna, den del som arbetsgivaren ersätter, har ökat med 4 mkr (15 procent) jämfört med samma period förra året. Kostnaderna för sjuklön redovisas eftersläpande i förhållande till sjukfrånvarostatistiken. Personalomkostnader kopplade till sjuklönekostnaderna (lagstadgade avgifter, försäkringar, pensionspåslag och lokalt påslag för personalvård) har ökat med 1,4 mkr (12,4 procent) mot föregående års mätperiod. Kostnadsökningarna beror på att sjukfrånvaron varit högre än föregående år. Kommunen har fått 19,3 mkr i statligt bidrag för ökade sjuklönekostnader under T2 2022.

5 Ekonomi

5.1 Förenklad förvaltningsberättelse

De ekonomiska planeringsförutsättningarna inför budget 2022 präglades av pandemin och osäkerhet i de prognoser/scenarios som presenterades av SKR och andra nationella aktörer. I de senast presenterade prognoserna för skatteunderlaget (augusti 2022) är utvecklingen fortsatt positiv jämfört mot budget. Det beror till stor del på att arbetsmarknadens fortsätter att utvecklas väl, fler blir sysselsatta och lönesumman ökar därmed starkt. Från 2023 växlar dock ökningstakten av lönesumman ner till följd av den sämre konjunkturen och de ekonomiska förutsättningarna försämras de kommande åren.

Inflationen har under våren och sommaren stigit till rekordhöjder. Den i augusti presenterade prognos från SCB visade en inflation om 9 procent. Bakom uppgången ligger framförallt prishöjningar på livsmedel och dessutom kvarstår höga priser på el och drivmedel. Det tillkommer också stigande räntekostnader.

Prognosen för årets resultat 2022 är 357,2 Mkr mot budgeterade 90,0. I resultatet ingår 115 Mkr i engångsintäkter varav 111 Mkr är exploateringsintäkter och 4 Mkr är i realisationsvinster vid försäljning av mark.

Prognosen för årets resultat motsvarar 11,1 procent av skatter och statsbidrag. Exkluderas intäkter från exploateringsverksamheten och realisationsvinster ur det prognosticerade resultatet blir det 242,2 Mkr, vilket motsvarar 7,5 procent av skatter och statsbidrag. Även utan dessa intäkter nås alltså det finansiella målet om ett resultat om 4,0 procent av skatter och statsbidrag.

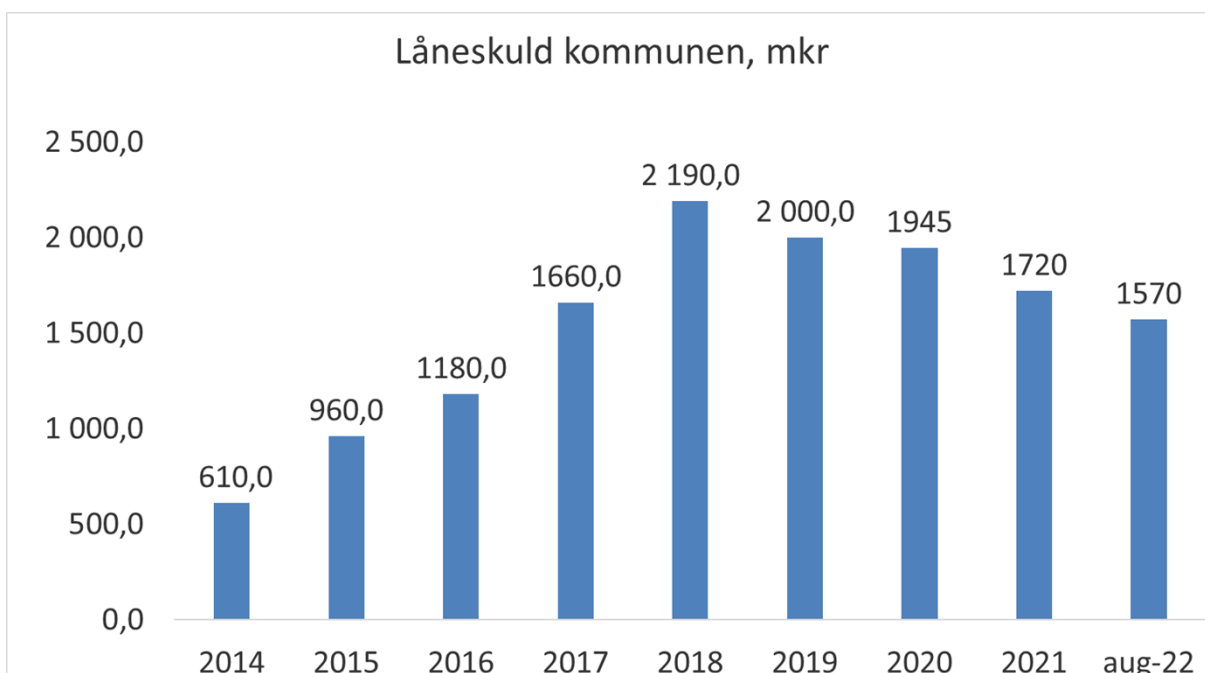
Sektorerna Bildning och lärande, Samhälle och utveckling samt Stabens funktioner har ett överskott eller en ekonomi i balans. Sektor Trygghet och Stöd redovisar ett underskott, - 17,5 Mkr, vilket beror på ökade kostnader inom myndighet. Bemanningssituationen inom Trygghet och stöd har varit ansträngd inom äldreomsorgen och LSS. Underskottet inom dessa verksamheter kompenseras av överskott inom andra verksamheter i sektorn.

Balanskravsresultatet uppgår till 317,4 Mkr.

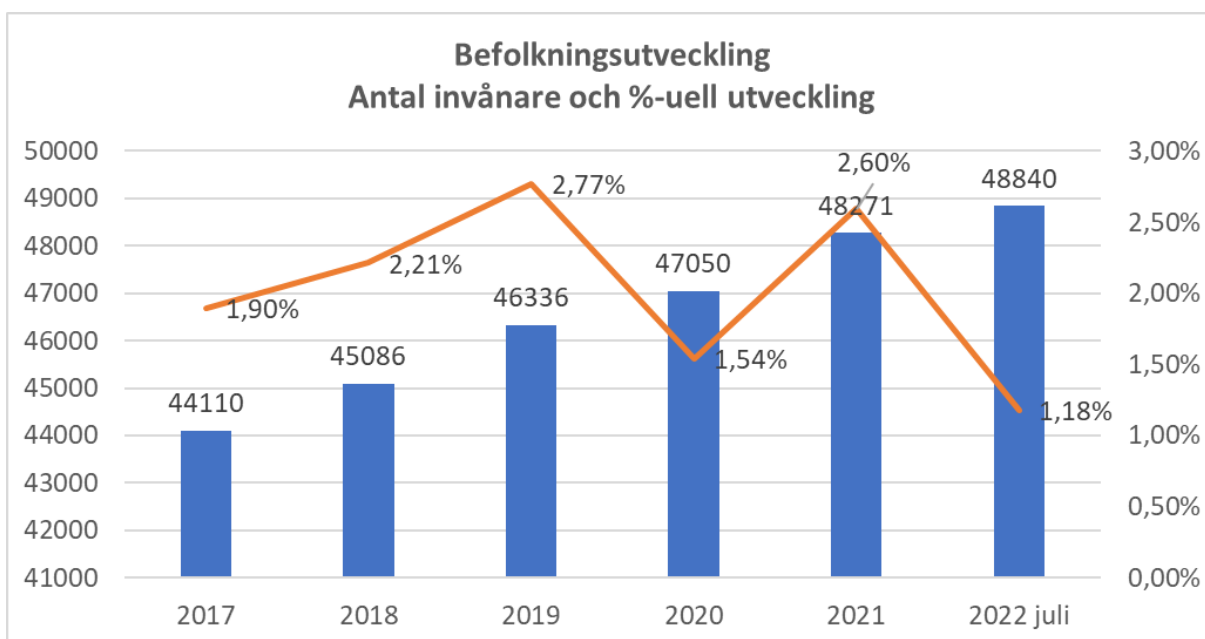
Med ovanstående prognos kommer kommunen att nå balanskravsresultatet för 2022 tillsammans med övriga finansiella målsättningar.

Investeringarna prognosticeras till 546 Mkr 2022, jämfört med budgeterade 620 Mkr.

Kommunens låneskuld har minskat genom amortering med 150 Mkr under året. Vid augusti månads utgång var kommunens låneskuld 1 570 Mkr. Ytterligare en amortering om 70 Mkr är planerad under september månad.



Inflyttningen hittills i år är 1,18 procent, vilket är något lägre ökningstakt än föregående år vid samma tidpunkt. Vid juli månads utgång var vi 48 840 invånare. Kommunen beräknas ha 49 342 invånare vid årets slut enligt senaste befolkningsprognos.



Restriktionerna från folkhälsomyndigheterna avseende covid-19 har tagits bort i olika steg. Den 9 februari 2022 påbörjades borttagandet av restriktionerna för pandemin och den 1 april klassades inte längre covid-19 som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom. Vi konstaterar att pandemin fortsatt haft en påverkan på verksamheterna under framförallt de första månaderna för 2022.

Bedömningen är att God ekonomiska hushållning kommer att uppnås. De finansiella målen bedöms vara uppfyllda vid årets slut och att verksamhetsmålen huvudsakligen kommer att uppfyllas.

De kommunala bolagen Kungälv Energi AB med dess dotterbolag Kungälv Närenergi AB, Bohusläns kommunala Exploaterings AB samt stiftelsen Kungälvsbostäder redovisar alla prognoser för årets resultat som är positiva.

Kungälv Energi AB och Kungälvsbostäder redovisar en prognos som ligger i nivå med budget medan Bohusläns kommunala exploaterings AB redovisar ett resultat på 1,4 Mkr jämfört mot budgeterade 18,1 vilket är en negativ avvikelse med 16,7 Mkr. Det beror på förskjutningar av intäkter för försäljning av verksamhetsmark till 2023.

5.1.1 Finansiella mål

Indikator	Kommentar
4 procent överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag.	<p>● Årets resultat prognostiseras till 357,2 att jämföras mot budgeterat på 90,0 Mkr. Resultatet innehåller exploateringsintäkter på 111,0 Mkr samt 4,0 Mkr i realisationsvinster. Dessa intäkter är av engångskaraktär. Årets resultat motsvarar 11,1 procent av skatter och statsbidrag.</p> <p>Exkluderas intäkter från exploateringsverksamheten och realisationsvinster ur det prognostiserade resultatet blir det 242,2 Mkr. Det motsvarar 7,5 procent av skatter och statsbidrag. Även utan dessa intäkter nås det finansiella målet om ett resultat om 4,0 procent av skatter och statsbidrag.</p>
Soliditeten ska öka med minst 1,0 % per år (Kommunen)	<p>■ Soliditeten mäts vid årsbokslutet. Bedömningen är att det finansiella målet uppnås både för kommunen och koncernen.</p>
Investeringarnas självfinansierings-grad skall vara 60 % eller högre	<p>■ Mäts vid årsbokslutet. Prognosen för året visar att kommunen kommer att nå målet.</p> <p>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% innebär det att kommunen skattefinansierat alla sina investeringar.</p> <p>Årets resultat prognosticeras till 357 Mkr och avskrivningarna till 189 Mkr. Det innebär att utrymmet för investeringarna är 546 Mkr. Nettoinvesteringarna 2022 beräknas uppgå till 545 Mkr. Prognosen för utfallet 2022 är att investeringarna är finansierade till 100%.</p>

5.1.2 Resultatprognos

Resultatprognos 2022 (12 månader)

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2022	Budget 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	943,3	808,7	1 058,7	843,6
Personalkostnader	-2 135,9	-2 174,2	-2 020,6	-1 964,3
Övriga verksamhetskostnader	-1 451,1	-1 388,4	-1 407,4	-1 358,9
Jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-3 587,0	-3 562,6	-3 428,0	-3 323,2
Avskrivningar	-189,1	-195,0	-180,2	-182,2
Verksamhetens nettokostnader	-2 832,9	-2 948,9	-2 549,5	-2 661,8
Skatteintäkter	2 721,5	2 632,9	2 522,6	2 378,0
Generella statsbidrag och utjämning	486,5	434,0	466,0	461,0
Verksamhetens resultat	375,1	118,0	439,1	177,2
Finansiella intäkter	33,2	26,2	48,5	33,1
Finansiella kostnader	-51,1	-54,2	-37,6	-51,4
Resultat efter finansiella poster	357,2	90,0	450,0	158,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	357,2	90,0	450,0	158,8

Årets resultat prognosticeras till 357,2 att jämföras mot budgeterat på 90,0 Mkr. Resultatet innehåller exploateringsintäkter på 111,0 Mkr samt 4,0 Mkr i realisationsvinster. Dessa intäkter är av engångskaraktär. Årets resultat motsvarar 11,1 procent av skatter och statsbidrag.

Exkluderas intäkter från exploateringsverksamheten och realisationsvinster ur det prognosticerade resultatet blir det 242,2 Mkr, vilket motsvarar 7,5 procent av skatter och statsbidrag, så även utan dessa intäkter nås det finansiella målet om ett resultat om 4,0 procent av skatter och statsbidrag.

Skatteintäkter och generella statsbidrag visar ett överskott på 141,1 Mkr för helåret 2022. Vi har sett en fortsatt stark återhämnning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till ökningen av skatteunderlaget i år. Slutavräkningen för 2021 är fastställd och resulterar i en positiv avvikelse på 16,9 Mkr. Prognosen för 2022 visar en förbättring gentemot prognosen i april med en positiv avvikelse på 50,0 Mkr för året.

Finansnettots positiva avvikelse på +10,1 Mkr hänförs till att investeringsnivån inte når upp

till budgeterad nivå och att kommunens låneskuld har amorterats. Samtidigt har reporäntan höjts och förväntas höjas ytterligare under hösten, vilket innebär ökade räntekostnader. Årets utdelning från våra koncernbolag är totalt 13,8 Mkr, varav 12 Mkr från AB Kongahälla samt 1,8 Mkr från Förbo AB. Detta är 3,8 högre än budgeterat.

Prognos för nettokostnader i verksamheten

Prognos för nettokostnader i verksamheten					
Avvikelser mot budget på verksamhetsnivå 2020-2022 Mkr					
År	Budget	Tertial 1	Tertial 2	Bokslut	Utfall helår
2020	2 668,0	-20,2	-17,6	6,2	2 661,8
2021	2 774,0	63,9	205,3	224,5	2 549,5
2022	2 948,9	66,7	116,0		2 832,9

5.1.3 God ekonomisk hushållning

1 september 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om en ny definition av God ekonomisk hushållning enligt följande:

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.

De finansiella målen bedöms vara uppfyllda vid årets slut.

I bedömningen av resultatmålen vid tertialrapport 2 är 11 gröna - det vill säga målet kommer att uppfyllas och 3 mål är gula - delvis uppfyllda/svårbedömda. Det innebär att verksamhetsmålen huvudsakligen är uppfyllda.

Bedömningen är att kommunen kommer att nå God Ekonomisk Hushållning.

5.1.4 Balanskravsresultat

Balanskravsresultat 2022, Mkr - prognos	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen - fullfonderingsmodellen	357,2
Pensionsförpliktelser före 1998	-35,8
Årets resultat enligt resultaträkningen - blandmodellen	321,4
Samtliga realisationsvinster	-4,0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	317,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	317,4

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en ekonomi i balans. Det innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna. Om det skulle uppstå ett underskott måste detta regleras och

återställas inom de närmaste tre åren.

Vid avstämning av balanskravet i delårsrapporten justeras resultatet med följande två poster:

- Pensionsförpliktelser som är intjänade före 1998
- Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar

Efter dessa justeringar uppgår balanskravet till 317,4 Mkr.

5.2 Periodutfall

Kommunens utfall för den aktuella perioden är 424,7 Mkr mot budgeterat resultat på 63,9 Mkr, en positiv avvikelse på 360,8 Mkr.

Verksamhetens nettokostnad uppgår till 1 697,8 Mkr jämfört med 1 620,9 Mkr motsvarande period föregående år. Nettokostnaden inklusive avskrivningar har i jämförelse mellan åren 2021 och 2022 ökat med 76,9 Mkr eller 4,7 procent.

Avvikelsen gentemot budget för verksamhetens nettokostnader är 264,3 Mkr. Till stor del beror denna positiva avvikelse på avräkningar inom exploateringsverksamheten samt realisationsresultat på totalt 55,7 Mkr. Det finns även överskott på volymer som beror på säsongvariationer och kommer att upparbetas under hösten. Utöver detta finns avsatta medel för digitalisering, driftskostnader för investeringar samt konjunktur vilka ännu inte tagits i anspråk. I utfallet ligger även ersättning på 19,0 Mkr från staten för höga sjuklönekostnader under perioden januari-augusti med anledning av Covid-19.

Semesterskulden är låg efter sommarmånaderna, vilket påverkar resultatet positivt med 51,4 Mkr. Se tabell nedan.

Skatteintäkter, skatteavgifter och statsbidrag visar totalt för perioden en positiv avvikelse på 99,3 Mkr enligt det senaste cirkuläret från SKR. Slutavräkningarna för 2021 och 2022 är båda är positiva, en avvikelse på närmare 50,2 Mkr. Återhämtningen av den svenska ekonomin har gått avsevärt fortare än vad man förutspått i tidigare prognoser. Utöver detta tillkommer mindre avvikelser på flera poster, vilka bidrar till den positiva avvikelsen. Utfallet för generella statsbidrag uppgår till 7,5 Mkr i delåret och fördelar sig enligt följande:

- tillfälligt stöd för ökade kostnader finansiering, 1 Mkr
- stöd för att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen, 1,8 Mkr
- tillfällig förstärkning av statligt stöd 2022 "skolmiljarden", 3,4 Mkr
- statsbidrag för kommunens medverkan vid 2022 års val, 1,3 Mkr

Finansnettot visar en positiv avvikelse på 2,7 Mkr. Kommunen har under perioden amorterat 150,0 Mkr samtidigt som det i rambudgeten tagits höjd för höjda räntenivåer. Investeringsbudgeten för årets första åtta månader är heller inte upparbetad. Utdelningen från koncernbolagen är 13,8 Mkr, gentemot periodiserad budget på 6,7 Mkr.

Periodutfall för nettokostnaderna, Mkr		
År	Nettokostnad	Förändring
2020	1 671,0	2,5 %
2021	1 620,9	-3,0 %
2022	1 697,8	4,7 %

Den totala sjukfrånvaron har ökat jämfört med T2 2021, se även avsnittet Personal.

Sjuklönekostnaderna, den del som arbetsgivaren ersätter, har ökat med närmare 5 Mkr (20 procent) under perioden jan-aug 2022 jämfört med samma period förra året. Pandemin är fortsatt en förklaring till höga sjuktal. Den höga sjukfrånvaron bland både ordinarie och vikarierande personal samt utmaningar i rekrytering har också inneburit ökade kostnader för mer- och övertid.

Årets lönerevision är klar och belastar delårsresultatet.

Periodutfall för lönekostnaderna, Mkr		
År	Lönekostnad	Förändring
2020	929,6	1,3 %
2021	963,4	3,6 %
2022	1 014,3	5,3 %

Semesterlöneskulden påverkar varje delårsbokslut. Vid delårsbokslutet i april är semesterlöneskulden för kommunen hög, då den mesta semestern tas ut först under sommaren. Vid delårsbokslutet i augusti är skulden däremot låg eftersom sommarmånaderna då har passerat, något som påverkar resultatet positivt. Vid varje delårsbokslut bokas förändringen av skulden upp centralt och ger en resultatpåverkan. För att göra delårsresultatet jämförbart med tidigare års delårsresultat visar tabellen nedan resultaten både med och utan semesterlöneskuldens påverkan.

Förändringen av semesterlöneskulden är i år närmare 6 Mkr högre än föregående år.

Förändring semesterlöneskuld, Mkr			
År	Förändring	Resultat inkl. semesterlöneskuld	Resultat exkl. semesterlöneskuld
2020	44,1	192,1	148,1
2021	45,8	335,9	290,1
2022	51,4	424,7	373,2

5.3 Resultaträkning per 31 augusti 2022

<i>Belopp i Mkr</i>	Utfall	Budget	Utfall
	2022-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens intäkter	661,6	540,8	664,4
Personalkostnader	-1 326,6	-1 447,6	-1 310,9
Övriga verksamhetskostnader	-893,9	-925,3	-855,5
Jämförelsestörande poster			
Verksamhetens kostnader	-2 220,5	-2 372,9	-2 166,5
Avskrivningar	-138,9	-130 ,	-118,8
Verksamhetens nettokostnader	-1 697,8	-1 962,1	-1 620,9
Skatteintäkter	1 820,0	1 755,2	1 673,6
Generella statsbidrag och utjämning	323,9	289,3	294,6
Verksamhetens resultat	446,1	82,5	347,3
Finansiella intäkter	22,8	17,4	16,5
Finansiella kostnader	-44,2	-36,1	-28,0
Resultat efter finansiella poster	424,7	63,9	335,9
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	424,7	63,9	335,9

Kostnadsutvecklingen följer inte samma mönster under hela året, vilket gör att det är svårt att ställa delårsresultatet i relation till årsprognosen. Nedan följer en tabell där man per sektor kan läsa ut prognoser för helåret och resultat för perioden januari till augusti. I tabellen kan man utläsa att prognosen för 2022 visar ett resultat på 357,2 Mkr, en positiv avvikelse mot budgeterat resultat för året med 267,2 Mkr. Delårsresultat per 2022-08-31 är 424,7 Mkr, en positiv avvikelse mot budget på 360,8 Mkr. I bilden nedan är delårsresultatet rensat för semesterlöneskulden på 51,4 Mkr, då denna påverkar resultatet positivt, se textavsnitt semesterlöneskuld. Resultatet per 2022-08-31 blir då istället 373,2 Mkr, mot budgeterade 63,9 Mkr. Kommunen består av många olika verksamheter, vilka alla följer olika mönster gällande intäkter och kostnader. Tar man skolan som exempel är deras år uppdelat på terminer, hamnverksamheten i Marstrand har sin topp under sommaren och så vidare. Skatterna är i stort sett jämnt fördelade när man jämför delårsresultatet med prognosen. Slutavräkning 2021 redovisas dock i sin helhet redan i delårsresultatet.

Budget, prognos och utfall 2022

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022	Utfall 2022-08-31	Budget 2022-08-31	Avvikelse 2022-08-31
Politisk organisation	-16,5	-17,0	0,5	-10,3	-11,3	1,0
Stab	-264,7	-294,9	30,2	-90,6	-196,6	106,0
Bildning och lärande	-1 306,3	-1 317,3	11,0	-853,8	-877,1	23,3
Trygghet och stöd	-1 149,9	-1 132,4	-17,5	-775,1	-754,8	-20,3
Samhälle och utveckling	-257,3	-257,3	0,0	-150,7	-169,1	18,4
Finansiering	46,8	20,0	26,8	42,2	13,5	28,7
Exploatering och realisationsresultat	115,0	50,0	65,0	89,0	33,3	55,7
Verksamhetens nettokostnader	-2 832,9	-2 948,9	116,0	-1 749,2	-1 962,0	212,8
Skatteintäkter	2 721,5	2 632,9	88,6	1 820,0	1 755,2	64,8
Generella statsbidrag och utjämning	486,5	434,0	52,5	323,9	289,3	34,6
Verksamhetens resultat	375,1	118,0	257,1	394,7	82,5	312,2
Finansiella intäkter	33,2	26,2	7,0	22,8	17,4	5,4
Finansiella kostnader	-51,1	-54,2	3,1	-44,2	-36,1	-8,1
Resultat efter finansiella poster	357,2	90,0	267,2	373,2	63,9	309,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	357,2	90,0	267,2	373,2	63,9	309,4

5.4 Kassaflödesanalys per 31 augusti 2022

<i>Belopp i Mkr</i>	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	424,7	335,9	450,0
Avskrivningar	138,9	118,8	180,2
Justering för avsättning pensioner och övriga avsättningar	-8,5	56,3	49,4
Justering för upplösning av bidrag till infrastruktur	8,5	-22,7	-18,4
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	563,6	488,3	661,2
Förändring förråd och exploateringsområden	-5,2	8,4	39,2
Förändring kortfristiga fordringar	-56,3	-105,7	-145,4
Förändring kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0
Förändring kortfristiga skulder	-214,0	-107,3	12,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten	288,1	283,7	567,3
Ökning/minskning värdepapper	-50,5	-29,5	-84,9
Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar	-250,8	-106,4	-243,9
Försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	2,1
Investering i kommunkoncernföretag	0,0	0,0	-31,0
Försäljning av kommunkoncernföretag	0,0	0,0	31,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-301,3	-135,9	-326,7
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	70,0	30,0	85,0
Amortering av långfristiga skulder	-220,0	-125,0	-225,0
Nyupptagna lån finansiell leasing	27,7	0,0	8,2
Amortering av skulder för finansiell leasing	-13,5	0,0	-1,6
Förändring kortfristig del	-21,6	0,0	0,0
Förändring övriga långfristiga skulder	42,1	-10,3	-0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-115,3	-105,3	-133,9
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	-2,3	-3,7	-6,4
Årets kassaflöde	-130,8	38,8	100,3
Likvida medel vid årets början	467,3	367,1	367,1
Likvida medel vid årets slut	336,5	405,9	467,3

5.5 Balansräkning per 31 augusti 2022

<i>Belopp i Mkr</i>	2022-08-31	2021-12-31	Förändring
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	10,7	7,6	3,1
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 663,6	4 556,8	106,8
Maskiner och inventarier	109,3	107,2	2,1
Summa materiella anläggningstillgångar	4 772,9	4 663,9	108,9
Finansiella anläggningstillgångar	761,8	711,3	50,5
Summa anläggningstillgångar	5 545,3	5 382,8	162,5
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	280,8	289,3	-8,5
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd och exploateringsområden	22,9	17,7	5,2
Kortfristiga fordringar	553,3	497,0	56,3
Kassa och bank	336,5	467,3	-130,8
Summa omsättningstillgångar	912,7	982,0	-69,3
SUMMA TILLGÅNGAR	6 738,9	6 654,1	84,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Årets resultat	424,7	450,0	-25,3
Resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	0,0
Övrigt eget kapital	1 361,9	911,9	450,0
AVSÄTTNINGAR			
Avsättning till pensioner inkl. löneskatt, Not 1	963,8	972,3	-8,5
Avsättning bidrag till infrastruktur	181,2	183,5	-2,3
SKULDER			
Långfristiga skulder	3 059,6	3 174,9	-115,3
Kortfristiga skulder	647,7	861,7	-214,0
Summa skulder	3 707,2	4 036,5	-329,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	6 738,9	6 654,1	84,7

Not 1. Avsättning för ansvarsförbindelse. Enligt beslut i KF 2006-06-19 §139 redovisas åtagandet enligt fullfonderingsmodell.

Kommunen har under året gjort en genomgång av samtliga gällande avtal rörande fast egendom för att identifiera om de ska klassificeras som finansiella eller operationella. Resultatet av klassificeringen redovisas i delårsbokslutet och ingående balans 2022 har justerats enligt nedan:

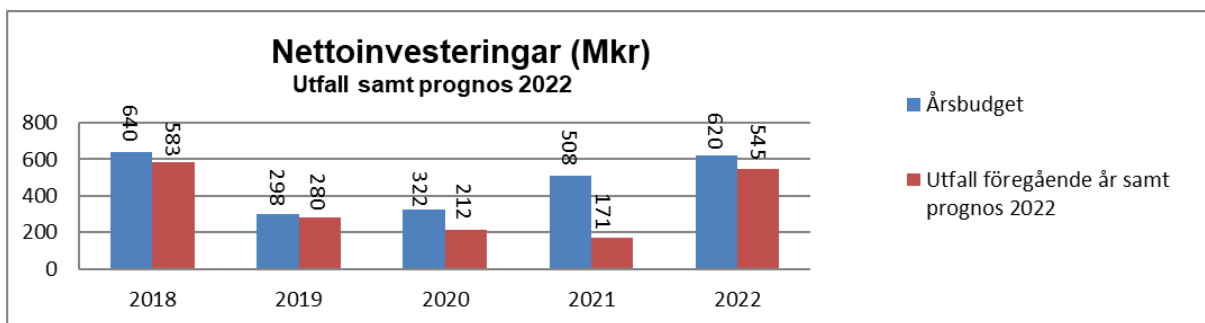
Materiella anläggningstillgångar: 270,4 Mkr
 Eget kapital: -37,2 Mkr
 Långfristiga skulder: 307,6 Mkr

5.6 Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat

Belopp i Mkr	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Budgetavvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	59,3	290,0	314,9	-24,9
Skattefinansierade investeringar	109,5	330,0	230,8	99,2
Totalt	168,8	620,0	545,7	74,3

Investeringar

Diagrammet redogör för investeringsutfall, samt prognos för 2022, kontra budget år 2018 - 2022.



Budgeten för skatt- och avgiftskollektivet 2022 uppgår till 620,0 Mkr och dess investeringsutfall uppgår till knappt 170,0 Mkr för perioden. Prognosen för året uppgår till 546,0 Mkr och är beroende av att de större investeringsprojekt som pågår löper på och faktureras enligt plan.

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

Pågående större projekt

<i>Pågående (belopp i mkr)</i>	ack 202012	ack 202112	ack 202208	Projekt- budget	Prognos Totalt
ÖFL Kode-Solberga-Aröd	35	37	37,3	39	37,9
ÖFL Diseröd-Ytterby etapp F	4,7	23,8	41,1	42,7	45,3
ÖFL Diseröd-Ytterby etapp E	4,7	5,6	17,7	40	35
ÖFL Kastellegården – Björkås	8,7	15	22,5	141,5	141,5
ÖFL Björkås – Vävra	12	13	40,8	240	240
ÖFL Vävra – Solberga	7,9	9	16,5	86	86
Solhaga Äldreboende	4,6	8,9	42	91	91
	77,6	112,3	217,9	680,2	676,7

Avgiftskollektivet

Avgiftskollektivet har en investeringsram på 290,0 Mkr för året och utfallet för perioden uppgår till knappt 60,0 Mkr. Det är tre förutsättningar som framförallt har styrt investeringsplaneringen för avgift på senare år; ett föreläggande för Aröd, krav på lösning av avloppssituationen i Marstrand samt att en förlängning och/eller en förändring av ett föreläggande i Harestad/Nereby beviljas.

Kommunen är ålagda av Länsstyrelsen att lösa vatten- och avloppssituationen i Aröd senast 31 december 2025. För att kunna ansluta Aröd, samt andra bostadsområden i kustzonen till det kommunala nätet krävs en utbyggnation av flera etapper av överföringsledningar och därtill hörande pumpstationer. Etapp 1 i Aröd har slutförts och övriga etapper är pågående.

En förutsättning för att fullfölja föreläggandet i Aröd är att samtliga överföringsledningar mellan Solberga och Kastellegården (Kastellegården-Björkås, Björkås-Vävra, Vävra-Solberga, pumpstation Kastellegården samt vattenledningar från Diseröd, Sträcka E och F inklusive tryckstegring i Räfsdal) är klara och i drift under 2023. Under föregående år påbörjades entreprenaderna för Vävra-Björkås och sträcka F, och i och med att entreprenaden för Vävra-Solberga påbörjades under sommaren är samtliga omnämnda sträckor numera under byggnation. Givet att tidplaner håller kommer även samtliga sträckor att vara färdigställda senast under 2023.

Det befintliga tillståndet för avloppsreningsverket i Marstrand har vid tillfällen överskridits och kommunen är av Länsstyrelsen ålagda att komma fram med en lösning och tidplan. Förprojektering är genomförd och projektering/utförande av de tre första etapperna är inplanerade i pågående budgetprocess. Byggnation av överföringsledningar på hela sträckan planeras vara klar 2030. Under året har kommunen fått ett föreläggande att bygga kommunalt VA på Norra Instön. Vatten ska vara utbyggt senast till 31 december 2030 och spillvatten senast 31 december 2036.

Kommunen har också ett föreläggande gällande Harestad/Nereby som ska vara klart 31 december 2024. 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 föreningar. Förhoppningen är att detta ska kunna bli en lösning för Harestad eftersom det finns privata föreningar i området med anslutning till det kommunala nätet. Detta förutsätter dock att Länsstyrelsen kan förändra föreläggandet och att den privata viljan finns. Oavsett hur föreläggandet i Harestad ska lösas kommer det behövas en förlängning av föreläggandet. Om det ska göras i kommunal regi skulle förlängningen behöva vara fram till 2030.

Skattekollektivet

Skattekollektivet har en investeringsram på 330,0 Mkr för året, och periodens utfall uppgår till 110,0 Mkr.

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

Hemsö AB har byggt en ny förskola i Nordtag, där kommunen startade upp verksamhet under augusti. Förskolan i Tjuvkil kommer att stå klar i slutet av året.

Vidare pågår ett omfattande arbete för att återställa Sparråshallen efter en vattenskada.

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.

Medfinansiering

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

GC-Stället-Risby färdigställdes under föregående år medan GC-Vädra-Tjuvkil skjutits fram i tiden i och med beslut i kommunstyrelsen om ny sträckning, till norra sidan av vägen, för delar av GC-banan.

Realisationsresultat

Realisationsresultatet uppgår till 4,0 Mkr för perioden och prognostiseras till 4,0 Mkr för året. Bland annat har försäljning av Marstrand 6:132 genomförts.

Exploatering

I infogad tabell redovisas kassaflödet av exploateringen för 2020-2022/08.

	2020	2021	2022/08
Inbetalningar	103 725	231 669	91 498
Utbetalningar	-62 446	-52 742	-15 258
Netto	41 279	178 927	76 240

Byggnation pågår fortsatt på Kongahälla, och kommer att pågå under kommande år. Ett kvarter, kvarter 7, återstår att sälja. Fem kvarter återstår att färdigställa och om allt går enligt plan kommer projektet kunna avslutas till 2026 med ytterligare drygt 500 nybyggda lägenheter.

På Gjutaren, bakom Mimers gymnasium, genomfördes första inflyttning (Gjutaren 25) under november 2021. Gjutaren 26 har beräknad inflyttning under september. Sanering av marken pågår fortfarande och beräknas kunna avslutas under 2022.

På Tega ängar genomfördes försäljning av etapp 3, områdets sista etapp, under hösten 2021. Planerat tillträde för etappen är i slutet av 2023.

På Nordtag (västra Ytterby) tillträdde de första etapperna under hösten 2020 och de första bostäderna stod klara för inflyttning under november/december 2021. Ytterligare bostäder färdigställdes våren 2022. Kommande etapper bebyggs och flyttas in under 2022-2025. Ett mindre område återstår för markförsäljning och bostadsbyggnation.

Vidare har 24 villatomter inom Nordtags område sålts genom Bokabs tomtkö. Drygt hälften har tillträtts medan övriga tillträds under hösten.

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

cirka 40 nya bostäder fördelat på 19 hyresrätter och 21 bostadsrätter. Vidare byggs även förskola, skola på initiativ av friskolan i Kärna. Skolan startade upp i samband med höstterminen och verksamheten för förskola planeras till höstterminen 2023. En idrottshall har byggts av extern exploatör och används av både den kommunala och fristående verksamheten i Kärna.

Byggstart för hyresrätterna är planerad under 2023 och byggnationen för bostadsrätterna beräknas påbörjas under 2024 med planerad inflyttning under 2025 i båda fallen.

Exploateringsresultatet uppgår till 81,0 Mkr och för året prognostiseras ett exploateringsresultat på 111,0 Mkr, innebärande ett överskott mot budgeterat resultat på 61,0 Mkr. Det är framför allt försäljningar Nordtag samt, sen årsskiftet 2020/2021, förändrad redovisning av gatukostnadsersättning som bidrar till överskottet.

5.7 Finansiell rapport

Låneskuld och ränteutveckling

Låneskulden

Kommunkoncernens externa låneskuld uppgår till 2 186 Mkr vid augusti månads utgång. Låneskulden har minskat med 150 Mkr, jämfört med årsskiftet 2021/2022. Det är Kungälv kommun som har amorterat 150 Mkr och i september kommer ännu en amortering om 70 Mkr att genomföras.

Kommunen har också gett Kungälv Energi ett internlån om 50 Mkr.

Ränteutveckling

Kommunens genomsnittliga upplåningsränta har gått från 0,80 procent vid årsskiftet 2021/2022 till 1,55 procent vid augusti 2022, vilket är den högsta räntenivån sedan 2017. I budgeten räknade förvaltningen med stigande räntenivåer under 2022.

Förvaltningen bevakar att skuldportföljens genomsnittliga löptider följer gällande riktlinjer. Kortare genomsnittliga löptider hör samman med att låneskulden amorteras.

Pensionsskuld och nettokoncernskuld

Redovisas per årsskifte.

Borgensåtaganden

Redovisas per årsskifte.

Likviditet

Kommunkoncernens likvida behållning är någon lägre än i föregående rapport, men är fortfarande god och uppgår till 333,4 Mkr. Kommunen har under perioden amorterat 150 Mkr. Kungälv Energi AB och Bokab utnyttjar krediter medan Kungälv kommun har en hög behållning, tillsammans med Bohus Räddningstjänstförbund.

Låneskuld

Låneskuld och ränteutveckling	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Extern låneskuld, Mkr	2 186,0	2 336,0	2 336,0	2 476,0	2 529,0
<i>Varav vidareutlåning, Kungälv Energi AB</i>	<i>496,0</i>	<i>496,0</i>	<i>496,0</i>	<i>461,0</i>	<i>459,0</i>
<i>Varav vidareutlåning, Bokab</i>	<i>120,0</i>	<i>120,0</i>	<i>120,0</i>	<i>70,0</i>	<i>70,0</i>
Intern utlåning, Mkr	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Varav Kungälv Energi AB</i>	<i>50,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Genomsnittlig upplåningsränta, %	1,55	0,81	0,80	0,83	0,91
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,3	2,4	2,5	2,9	3,2
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,3	2,3	2,1	2,6	2,8
Säkrad låneskuld, Mkr	1 040,0	1 040,0	1 070,0	1 050,0	1 100,0

Pensionsskuld

Pensionsskuld, Mkr	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Pensionsskuld, Mkr			972,3	952,2	933,3
<i>Varav intjänad pensionsrätt</i>			<i>637,4</i>	<i>661,0</i>	<i>669,3</i>
<i>Varav förmånsbestämd pension</i>			<i>315,6</i>	<i>278,0</i>	<i>255,7</i>

Nettokoncernskuld (NKS)

Nettokoncernskuld (NKS)	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Nettokoncernskuld, Mkr			5 486,7	5 566,4	5 967,7
<i>Varav Kungälv kommun</i>			<i>4 417,4</i>	<i>4 596,3</i>	<i>5 015,6</i>
NKS totalt per invånare, kr			113 665	119 840	128 790

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden, Mkr	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Totala borgensåtaganden			631,5	632,0	717,2
<i>Varav gentemot allmännyttan</i>			<i>537,0</i>	<i>537,0</i>	<i>622,0</i>

Likviditet

Likviditet, Mkr	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Kungälv kommun	404,2	558,6	453,9	272,4	60,7
Kungälv Energi AB	-70,0	-63,4	-103,8	-68,2	-52,9
Bokab	-8,8	1,3	3,3	21,6	26,7
Bohus Räddningstjänstförbund	8,3	-10,3	2,7	-6,3	-5,0
Bagarhus AB	-0,3	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4
Total	333,4	486,0	355,7	219,1	29,1

Ränteutveckling

Ränteutveckling, procent	2022-08-31	2022-04-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Riksbankens styrränta	0,75	0,00	0,00	0,00	-0,25
5 års statsobligation	2,23	1,60	0,07	-0,32	-0,25
Stibor 3 mån	1,29	0,38	-0,03	-0,04	0,16

Riksbankens styrränta är Riksbankens huvudsakliga penningpolitiska verktyg. Genom att höja eller sänka styrräntan påverkar Riksbanken andra räntor i Sverige vilket påverkar efterfrågan i den svenska ekonomin och därmed inflationen.

Fram till maj månad var styrräntan 0%. Därefter har den höjts tre gånger hittills under 2023. Riksbanken har efter augusti månad höjt med styrräntan med ytterligare 1% jämfört med de 0.75 som redovisas i tabellen

Stibor står för Stockholm Interbank Offered Rate 3 månader och är ett genomsnitt av de räntesatser som landets storbanker är villiga att låna ut pengar till varandra under en specifik löptid. Stibor 3 månader är den referensränta som kommunen och koncernens lån har som bas.

5.8 Prognos budgetavvikelse driftredovisning 2022

Belopp i Mkr	Budget	Prognosavvikelse
	2022	2022
Politisk organisation	-17,0	0,5
Stab	-294,9	30,2
Bildning och lärande	-1 317,3	11,0
Trygghet och stöd	-1 132,4	-17,5
Samhälle och utveckling	-257,3	0,0
Summa	-3 018,9	24,2
Finansiering	20,0	26,8
Exploatering och realisationsresultat	50,0	65,0
Totalt	-2 948,9	116,0

Verksamheten visar i sin prognos för helåret på en positiv avvikelse mot budget på 24,2 Mkr. Om man även inkluderar Finansiering samt Exploatering och realisationsresultat visar förvaltningen som helhet en positiv avvikelse mot budget på 116,0 Mkr. I tabellen ovan finns en sammanställning över sektorernas avvikelser mot budget. För en mer detaljspecificerad prognos för respektive sektor, se tabellen "Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer 2022" under avsnitt 5.9.

Årsprognosen för Kommungemensamma kostnader och Staben visar en positiv avvikelse, 30,2 Mkr

Under staben budgeteras förvaltningsgemensamma kostnadsökningar för lönerörelsen, ökad

volym det vill säga fler barn/elever/brukare, samt driftkostnadskonsekvenser av investeringar.

På grund av pandemin har riksdag och regering infört tillfälliga regler för sjuklönekostnader. Kommunen har fått 19,3 Mkr i kompensation för höga sjuklönekostnader under perioden december 2021 - mars 2022 varav 1,8 Mkr har fördelats till enheter inom förvaltningen. Resterande del av intäkten ligger som en positiv budgetavvikelse i prognosen.

Inför rambudgetarbetet tog förvaltningen höjd för ökade driftkostnader för investeringar med 44 Mkr. Prognosen visar nu att utfallet blir lägre, cirka 8 Mkr. Orsaken är bland annat lägre kostnader för infrastruktur.

Kommunen har i budgeten avsatt särskilda medel för ökad digitalisering och de används bland annat till att digitalisera bygglov- och försörjningsstödsprocessen, införa ett nytt system för bokning och uthyrning av lokaler samt att höja kommunens IT-säkerhet.

Stabens enheter lämnar en positiv prognos på totalt 4,2 Mkr. Enheternas budgetöverskott är till den största delen hänförligt till lägre personalkostnaderna. Avvikelsen beror på ej tillsatta tjänster, vakanta tjänster under del av året samt föräldraledigheter. Intäkterna för den administrativa avgiften på ramavtal beräknas ge en budgetavvikelse på +0,5 Mkr.

Årsprognosen för sektor Bildning och lärande visar en positiv avvikelse på 11 Mkr mot budget.

Bildning och lärande räknar med ett överskott på 11 Mkr vid årets slut. Det motsvarar en avvikelse på mindre än 1 procent av budget 2022. Inom sektorn finns det inom framförallt grundskolan svårigheter att rekrytera personal med efterfrågad kompetens och behörighet, vilket innebär att det uppstår vakanta tjänster som bidrar till sektorns prognostiserade överskott. Överskottet finns fördelat över flera verksamheter inom sektorn.

Det har varit ett stort behov av förskoleplatser under våren. För att möta behovet har nya moduler öppnat i centrum samtidigt som de kommunala förskolorna tillfälligt har tagit emot fler barn.

Andelen elever på fritidshem har under pandemin minskat. Under 2022 är andelen inskrivna elever fortfarande lägre än genomsnittet före pandemin. Det är främst elever i mellanstadiet som är färre än tidigare.

Elevantalet fortsätter att öka på högstadiet.

Sektorn har 2022 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 kommer användas till stöd för elever och för att stärka elevhälsan.

De ökade livsmedelspriserna i samhället gör att det finns en osäkerhet kring årets kostnader för skolmåltider.

Årsprognos för sektor Trygghet och Stöd visar en negativ avvikelse på -17,5 Mkr

Bemanningsituationen under sommaren har inom vissa verksamheter varit ansträngd. Sommaravtalen har till och med augusti inneburit merkostnader på 5,8 Mkr. Merkostnaden för helåret 2021 var 2,2 Mkr.

Fortsatta utmaningar att hantera är sänkt heltidsmått natt samt kostnadsökningar för till exempel drivmedel, el och livsmedel.

Sektorgemensamt prognostiserar ett överskott på 4,0 Mkr som i huvudsak beror på att budget för oförutsedda kostnader inte kommer att användas.

Verksamhetsområde Myndighet prognostiserar ett underskott på -23,8 Mkr.

Sektorn har ökade kostnader för barn och ungdomsvård 0-20 år, vilket avser både ökade kostnader per plats och fler platser än budgeterat. Flertalet åtgärder har påbörjats för att utveckla nya arbetssätt och hemmaplanslösningar. för att minska kostnaderna och behovet av placeringar

Kostnaderna avseende missbruksvården är fortsatt höga i relation till budget. Verksamheten har flera pågående LVM som är kostnadskrävande och den yttersta insatsen. Verksamheten är i behov av mer förebyggande arbete kring missbruksvården där verksamheten tillsammans med verksamhetsområde Sociala resurser planerar kring fler insatser.

Kostnaderna för personer som står långt från bostadsmarknad är fortsatt hög. Effektiviseringar har gjort att kostnadsutvecklingen bromsats in, men på grund av volymökningar ligger kostnaden kvar på fortsatt hög nivå. Planering och genomförande av ytterligare åtgärder pågår.

Kostnaderna för skyddat boende har ökat. Genom kompetensutveckling och satsning på problematiken med våld i nära relationer har verksamheten blivit bättre på att identifiera och erbjuda stöd till de utsatta.

Verksamhetsområde Sociala resurser prognostiserar ett överskott på 1,5 Mkr som kan härledas till effektivisering i samband med omorganisation.

Verksamhetsområde Vård- och Omsorgsboende prognostiserar ett underskott på -2,0 Mkr. Vårens och sommarens ansträngda bemanningsläge har inneburit ökade kostnader för övertid, sommaravtal och sjuklöner.

Verksamhetsområde Hälso- och sjukvård prognostiserar ett överskott på 3,8 Mkr som i huvudsak består av ett prestationsbaserat statsbidrag på 2,8 Mkr samt svårighet att rekrytera sjuksköterskor.

Verksamhetsområde LSS-boende och Daglig verksamhet prognostiserar ett underskott på -2,0 Mkr som beror på ökad bemanning på grund av vårdtyngd, ökade sjuklönekostnader samt kostnader för sommaravtal.

Årsprognosen för sektor Samhälle och utveckling visar ingen avvikelse mot budget

Sektorn prognostiserar ett resultat som balanserar med budget, detta trots stor påverkan av den höga inflationen. De negativa prognoserna på Lokaler & Anläggningar samt Måltid (som tas av Sektorn Bildning och lärande) kan täckas av positiva prognoser från Teknik, Projektenheten samt Planering.

Sektorchef prognostiserar ett överskott på +3,0 Mkr. Det beror på att alla planerade utredningar och förstudier inte kommit i gång i planerad takt, exempelvis planprogram Aröd. En del av de planprogram/omvandlingsplaner som är pågående har också en lägre prognos än budgeterat exempelvis fördjupad översiktsplan Kode. Därav råder det osäkerhet om kostnaderna kommer att arbetas upp under året.

Projektetenhetens prognos visar ett överskott på +1,5 Mkr. Det beror på vakanser såsom tjänstledighet, föräldraledighet etc.

Service

Utfallet för VO Service består av Måltid -1 Mkr som tas upp av Bildning och lärande samt Lokalvård +500 tkr.

Den negativa prognosen på måltid beror delvis på ökade personalkostnader på grund av sjukdom och svårigheter att rekrytera personal. Genom organisatorisk flexibilitet mellan köken har kostnaderna kunna hållas nere.

Livsmedelspriserna har ökat med 25 procent, men hårt arbete med menyplanering, samt svinn och val av livsmedel som köps in har kunnat balansera de ökade kostnaderna vilket ger en prognos som är lägre än de prisökningar kommunen har haft.

Lokalvårdens överskott beror på extra städ som gett ökade intäkter.

Lokaler & Anläggningar prognostiserar ett underskott, -10 Mkr.

Det avser främst prisökningar för media (el och VA) vilket uppskattas till -5 Mkr för helåret. De höga elpriserna kommer inte att drabba kommunen fullt ut under 2022 beroende på att kommunen har säkrat fasta elavtal.

Fritid prognostiserar ett underskott på -3,4 Mkr som till stor del avser underhållsarbete och anläggande av konstgräs på Yttern och Munkegårdeplanen - 2,4 Mkr, samt -1,0 Mkr för mindre åtgärder på övriga idrottsplatser och ökade personalkostnader inom Fritid drift efter hög sjukfrånvaro under våren.

Intäkterna på den externa uthyrningen har minskat med -0,7 Mkr på grund av en konstaterad kundförlust i samband med en konkurs.

Prognosen visar ett underskott för Akut felavhjälpande underhåll, -1 Mkr.

Verksamhetsområde Teknik prognostiserar ett överskott, +4,0 Mkr.

Parkering har ökade intäkter, bland annat hänförligt till ändrad avskrivningstakt för gatukostnadsersättningar, samt lägre kostnader för betaltjänster vilket kan leda till ett överskott på 4 Mkr.

När det gäller kostnaden för färdtjänstresor kommer index höjas kraftigt från september, budgeten kan hållas om antalet resor inte ökar till samma nivå som före pandemin.

Elkostnaden för gatubelysningen har ökat

Budgeten prognostiseras att hålla för trafik, gator och parker, under förutsättning att det blir en normal vinter avseende snömängder.

Gällande hamnverksamheten har intäkterna under sommaren legat på en bra nivå både för gästhamnen och färjan. Dock har verksamheten haft ökade personalkostnader i samband med införandet av det nya biljettsystemet samt spärrarna vid färjan samt ökade drivmedelskostnader. Detta gör att resultatet förväntas bli enligt budget.

Verksamhetsområde Planering & myndighet lämnar ett överskott, +1,0 Mkr.

Det beror på att enheten har vakanser samt att högkonjunkturen som var under inledningen av året ger ett överskott. Under sommaren har byggtakten återgått till det normala som var innan pandemin. Verksamheten väntar med tillsättning av vissa tjänster som är känsliga för konjunktursvängningar.

Årsprognosen för Finansiering är positiv +26,8 Mkr

I budgeten för Finansiering har tagits höjd för ökade pensionskostnader. Prognosen visar nu att utfallet förväntas bli lägre, en positiv avvikelse på 24,5 Mkr. Utöver detta visar prognosen en positiv avvikelse på internräntan på 1,6 Mkr samt några mindre avvikelser på övriga poster.

Årsprognosen för Exploatering och realisationsresultat är positiv +65,0 Mkr

Se avsnittet Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat.

Förändring i skatteutfall 2019-2022

År	Utfall Mkr	Förändring Mkr	%
2019	2 654,0	122,9	4,9
2020	2 839,0	185,0	7,0
2021	2 988,6	149,6	5,6
2022	3 208,0	219,4	7,3

Skatteutfallet prognostiserar innevarande år en positiv avvikelse på 141,1 Mkr. Den slutliga slutavräkningen för 2021 är positiv, vilket ger en avvikelse på 16,9 Mkr. Även prognosen för den preliminära slutavräkningen för 2022 är positiv, en avvikelse på 50,0 Mkr. Utöver detta tillkommer mindre avvikelser på flera poster, vilket bidrar till den positiva avvikelsen.

Generella bidrag från staten prognostiseras till totalt 11,9 Mkr, mot budgeterade 9,3 Mkr. Dessa fördelar sig på följande poster:

- tillfälligt stöd för ökade kostnader finansiering, 1 Mkr
- stöd för att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen, 2,8 Mkr
- tillfällig förstärkning av statligt stöd "skolmiljarden", 6,8 Mkr
- statsbidrag för kommunens medverkan vid 2022 års val, 1,3 Mkr

Förändring i skatteutfall 2019-2022, Mkr

År	Budget	Tertial 1	Tertial 2	Bokslut	Utfall helår
2019	2 643,0	3,4	9,4	11,0	2 654,0
2020	2 826,0	-25,0	28,2	13,0	2 839,0
2021	2 899,9	67,0	72,4	88,7	2 988,6
2022	3 066,9	77,3	141,1		3 208,0

5.9 Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer 2022

Belopp i Mkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse
	2022	2022	2022	2022-08-31	2022-08-31	2022-08-31
Politisk organisation	-16,5	-17,0	0,5	-10,3	-11,3	1,0
Stab	-264,7	-294,9	30,2	-90,6	-196,6	106,0
Bildning och lärande						
- Sektorgemensamt	-103,9	-106,9	3,0	-65,2	-71,2	6,0
- Förskola och pedagogisk omsorg	-362,5	-366,0	3,5	-237,5	-243,6	6,1
- Grundskola och fritidshem åk F-6	-447,1	-450,1	3,0	-296,3	-299,8	3,5
- Grundskola och fritidshem åk 7-9	-132,4	-132,4	0,0	-88,7	-88,3	-0,4
- Gymnasiet och vuxenutbildning	-186,9	-186,9	0,0	-119,6	-124,4	4,8
- Kultur	-42,0	-42,0	0,0	-26,8	-28,0	1,2
-Kompetenscentrum	-31,4	-32,9	1,5	-19,7	-21,9	2,2
Summa Bildning och lärande	-1 306,3	-1 317,3	11,0	-853,8	-877,1	23,3
Trygghet och stöd						
- Sektorchef	-27,0	-31,0	4,0	-16,0	-20,4	4,4
- Myndighet	-228,5	-204,7	-23,8	-158,8	-136,2	-22,6
- Försörjningsstöd	-21,0	-21,0	0,0	-15,1	-14,0	-1,1
- Sociala resurser	-73,2	-74,7	1,5	-47,3	-49,7	2,4
- Vård och omsorgsboende	-217,9	-215,9	-2,0	-145,0	-144,8	-0,2
- Stöd i ordinärt arbete	-215,5	-216,5	1,0	-144,6	-144,2	-0,4
- Hälso- och sjukvård	-100,2	-104,0	3,8	-64,4	-69,3	4,9
- LSS-boende och daglig verksamhet	-263,4	-261,4	-2,0	-183,0	-173,9	-9,1
- Nyanlända	-3,3	-3,3	0,0	-0,9	-2,2	1,3
Summa Trygghet och stöd	-1 149,9	-1 132,4	-17,5	-775,1	-754,8	-20,3
Samhälle och utveckling	-257,3	-257,3	0,0	-150,7	-169,1	18,4
Finansiering	46,8	20,0	26,8	93,6	13,5	80,1
Exploatering och realisationsresultat	115,0	50,0	65,0	89,0	33,3	55,7
Summa nettokostnad	-2 832,9	-2 948,9	116,0	-1 697,8	-1 962,0	264,3

5.10 Koncernföretagen

AB Kongahälla är ett helägt dotterbolag till Kungälvs kommun, vilket i sin tur äger koncernen Kungälv Energi AB, Bohusläns kommunala Exploaterings AB (Bokab) med dotterbolag samt det vilande bolaget Bagahus AB. Utöver detta äger kommunen det allmännyttiga bostadsföretaget Stiftelsen Kungälvsbostäder. I koncernen Kungälvs kommun ingår även Bohus räddningstjänstförbund som ägs gemensamt med Ale kommun. Kungälvs andel i räddningstjänstförbundet uppgår 2022 till 59,6 procent.

Kommunen äger också 25 procent av bolaget SOLTAK AB som är ett samarbete mellan kommunerna Kungälv, Stenungsund, Lilla Edet och Tjörn.

Kungälv Energi AB samt Kungälv Närenergi AB

(Periodutfall 32,5 Mkr, prognos 43,0 Mkr)

Verksamheten är organiserad i affärsområdena Elnät, Värme, Stadsnät och Entreprenad samt stödfunktionerna administration och marknad. I dotterbolaget, Kungälv Närenergi AB, bedrivs elhandel samt produktion av energi i bolagets vindkraftverk.

Utfall för perioden är totalt för koncernen 32,5 Mkr att jämföra med periodiserad budget på 26,4 Mkr. Uppdaterad prognos för år 2022 efter augustibokslutet är 43,0 Mkr att jämföra med budget för helår på 42,9 Mkr, alltså helt i linje med budget.

Bokslutet för augusti visar väsentligt negativt resultat för elhandeln med ett minusresultat på 4,6 Mkr vilket är 6,2 Mkr lägre än periodiserad budget. Resultatet beror på att profiltrisken inom elhandel har ändrats väsentligt på grund av extrem volatilitet på elhandelsmarknaden tillsammans med volymrisk och mycket höga priser under året.

Resultatet för vindkraft är förbättrat jämfört med budget tack vare höga elpriser. Solcellsverksamheten går minus vilket bolaget också räknat med i budget då verksamheten är i uppstartsskede. Resultatet är 1 Mkr bättre än periodiserad budget och omsättningen högre på grund av mycket stor efterfrågan.

Elnätsverksamheten gör ett resultat för perioden på 6 Mkr högre än periodiserad budget. Prognos för helår är ökad med 2,5 Mkr. Inköp förlustenergi beräknas öka med 5,5 Mkr på grund av de höga elpriserna. En höjning av pris till kund har gjorts per 1 september med 5 procent för att täcka våra ökade kostnader för förlustenergi.

Värmes resultat för perioden ligger strax under budget vilket även prognosen för helår gör. Ökade kostnader för bränsle påverkar resultatet negativt, men elproduktionen i anläggningen ökar på resultatet. Avhjälpande underhåll har varit lågt under perioden vilket också påverkar värmes resultat positivt.

Stadsnäts resultat är 5 Mkr högre än budget och prognosen för helår är ökad med nästan 5 Mkr. Ökningen av resultatet beror främst på ökade relationsavgifter från våra tjänsteleverantörer.

Bohusläns Kommunala Exploaterings AB

(Periodutfall -3,2 Mkr, prognos 1,4 Mkr)

Bolaget ska bedriva markexploatering och därtill hörande markförvaltning i kommunen och ska som exploateringsbolag bidra till kommunens långsiktiga utveckling genom att förvalta/förädla, förvärva, uppföra och avyttra fastigheter, företrädesvis mark för utveckling och exploatering. Bolaget ska aktivt driva exploatering och etablering i kommunen samt sköta

kommunens tomtkö för villatomter inklusive all försäljning till denna.

Bokab har idag fem projekt i gång och flera som väntar på igångsättande innefattande villatomter, verksamhetsmark och bostäder. För Dammsbergen pågår planprogrammet för villatomter. Just nu är det arkeologiska utgrävningar som pågår.

Industriplanen för Rollsbo Västerhöjd är i sitt slutskede med markarbeten för att göra färdiga terrasserade tomter. Slutbesiktning av området kan ske i december. Alla tomter är upptecknade och för flertalet är kontrakt skrivna.

Även detaljplanen för Solbräcke "Kullen" industriområde blir troligen klar i december i år och försäljningen kan påbörjas.

Prognosen för helåret är ett resultat på 1,4 Mkr, en negativ avvikelse mot budget på 16,7 Mkr. Försäljningen av verksamhetsmark i Västerhöjd och Solbräcke har dragit ut på tiden och slutreglering av köpen sker förmodligen våren 2023. Stora delar av det budgeterade resultatet (18,1 Mkr) för 2022 går således över till 2023.

Stiftelsen Kungälvbostäder

(Periodutfall 23,9 Mkr, prognos 21,7 Mkr)

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

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt för andra tertiet uppgår till 23,9 Mkr, vilket är 7,8 Mkr bättre än budget. Hyresintäkterna överstiger budget med 4 Mkr, då inga hyreshöjningar är beaktade i budget. Utfallet för driftskostnader understiger budget med 3 Mkr, beroende på lägre kostnader för fastighetsskötsel och fastighetsadministration. Samtidigt är kostnaderna för taxebundna avgifter högre än budgeterat. Underhållskostnader och finansnetto visar inga avvikelser i delåret.

Prognosen för helåret är 21,7 Mkr gentemot budgeterat resultat efter skatt på 18,1 Mkr.

- hyresintäkter - prognos 237 Mkr (budget 231 Mkr)
- driftskostnader - prognos 103 Mkr (budget 102 Mkr)
- underhållskostnader - prognos 6 Mkr (budget 7 Mkr)
- finansnetto - prognos 9 Mkr (budget 7 Mkr)

Prognosen för nettoinvesteringar uppgår till 77 Mkr, mot budgeterat 81 Mkr.

Enligt prognosen för helåret kommer Kungälvbostäder uppnå samtliga finansiella mål för 2022.

Bohus Räddningstjänstförbund (BORF)

(Periodutfall 6,1 Mkr, prognos 4,0 Mkr)

Efter andra tertiet visar Bohus Räddningstjänstförbund ett positivt resultat på 6,1 Mkr mot ett budgeterat nollresultat. Intäkterna överstiger budget med cirka 0,5 Mkr samtidigt som verksamhetens kostnader understiger budget med 5,5 Mkr. Dels har förbundet inte haft några större larm, dels har pandemin påverkat årets första månader. Det finns också flera vakanser, däribland en förebyggande chef, totalt uppgår det till 2,7 Mkr. Pensionerna understiger budget med 0,5 Mkr. Reparationer, företagshälsovård och hyror understiger budget med ungefär

1 Mkr totalt. Det finns också en buffert för oförutsedda kostnader på 1 Mkr. Avskrivningar och finansiella kostnader ligger i nivå med budget.

Totalt förväntas förbundet göra ett överskott på 4,0 Mkr för 2022. Intäkterna förväntas överstiga budget med 0,3 Mkr samtidigt som kostnaderna förväntas understiga budget med 3,6 Mkr. Det beror framför allt på vakanta tjänster och lägre reparationskostnader. Förutsatt att inget oförutsett inträffar så kommer bufferten för oförutsedda kostnader inte förbrukas. Avskrivningar och finansiella kostnader förväntas följa budget i stort.

SOLTAK AB

(Periodutfall 5,6 Mkr, prognos 0 Mkr)

Det gemensamma bolaget utför stöd- och servicetjänster inom IT, löne- och ekonomiadministration för de fyra ägarkommunerna.

Bolagets utfall för den aktuella perioden uppgår till 5,6 Mkr, en avvikelse mot budget på 5,6 Mkr. Utfallet för affärsområde lön uppgår till 3,1 Mkr för perioden mot budgeterat resultat på 0 Mkr. Även utfallet för affärsområde IT och projekt är positivt i delåret, 2,2 Mkr gentemot budgeterat resultat på 0 Mkr. Affärsområde ekonomi visar enbart en mindre avvikelse mot budget på 0,3 Mkr.

Prognosen för helåret är ett resultat på 0 Mkr vilket är i linje med budget.

6 Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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 skatteinbetalningarna
- 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.

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. Detta 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 har under 2020 anpassat sin redovisning utifrån nu gällande rekommendation och jämförelsetalen för 2019 har justerats utifrån detta. 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 tillgångens anskaffningsvärde för investeringsprojekt som tar betydande tid att färdigställa. Detta 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 Tjuvkil, 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 Tjuvkil, 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 årsskiftet 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. Detta 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 istället 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 2022, har bokats upp som kortfristig skuld i 2021 års bokslut. Beräkningen av pensionsförmånerna är gjord enligt SKR:s ”Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld”, 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. 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 ej skett, vilket innebär att avtal avseende lös egendom som tecknats före 2021 redovisas som operationell leasing. Skälet till detta 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 delårsbokslutet. Ingående balans 2022 har justerats utifrån detta. Då klassificering enbart gjorts av gällande avtal har det inte varit möjligt att ta fram relevanta jämförelsetal avseende delåret 2021.

De avtal som bedömts vara finansiella har i balansräkningen tagits upp till ett värde av 284,1 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.

