

**KUNGÄLVS
KOMMUN**



Årsredovisning 2025

Innehåll

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige för verksamhetsåret 2025. Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners.

FÖRORD 3

Kommunstyrelsens ordförande	3
Oppositionsråd	4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 5

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

Snabba fakta - vart går pengarna	6
Översikt över verksamhetens utveckling	7
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ...	16
Ekonomisk översikt och finansiell analys	24
Balanskravsresultat.....	30
Väsentliga personalförhållanden	31
Förväntad utveckling	35

FINANSIELLA RAPPORTER 38

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

Resultaträkning	39
Kassaflödesanalys	40
Balansräkning	41
Noter	42
Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad	59

DRIFTREDOVISNING 61

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

AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET 66

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

Vatten och avlopp	67
Avfall och återvinning	70

INVESTERING OCH EXPLOATERING 72

Redogörelse för kommunens investeringar och exploateringar samt medfinansiering.

Investeringsredovisning.....	73
Exploatering	75

VERKSAMHETSÖVERSIKT 76

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

Året i korthet	77
Förvaltningen	81
Nämnder	85
Kommunkoncernen	86

HUR LIGGER KUNGÄLV TILL I JÄMFÖRELSE MED ANDRA KOMMUNER? 90

Jämförelse av kvalitetsmått - Kungälv's kommuns resultat i jämförelse med bästa/sämsta kommun.

REVISIONSBERÄTTELSE 95

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

Vi fortsätter att utveckla verksamheter med invånarnas bästa i fokus

2025 har varit ett år som präglats av både förändringar och målmedvetet arbete för att stärka Kungälvskommun, idag och för framtiden. I en tid med fortsatt ekonomisk osäkerhet och ett omvärldsläge som ställer krav på både handlingskraft och långsiktighet, har kommunen fortsatt att utveckla verksamheten med invånarnas bästa i fokus. Arbetslösheten är låg, ekonomin är stark och befolkningstillväxten fortsatt.

Arbetet med att skapa en trygg och god arbetsmiljö har präglat såväl politik som förvaltning. Ledorden mod, respekt och medskapande har framtagits och förankrats, men arbetet är inte avslutat. En god och trygg arbetsmiljö fordrar systematik och målmedvetenhet som håller över tid.

Kungälv är en kommun i utveckling. Fler vill bo, leva och verka här, och det ställer krav på att vi växer på ett hållbart, ansvarsfullt och sammanhållet sätt. Under året har vi fortsatt arbetet med att stärka kvaliteten inom vård, skola och omsorg, ett särskilt fokus har riktats till skolan. Detta har tagit sig uttryck i ökade resurser samt satsningar på trygghetsvårdar i skolan. Barnen och de unga är vår framtid och de ska ha en skolmiljö utan stök och istället ges bästa förutsättningar att klara sin utbildning för att rustade ta sina första steg in i vuxenlivet.

När kommuner i hela Sverige drabbas av den vikande demografiska utvecklingen med färre barn som föds, färre arbetsföra och fler äldre är Kungälv en kommun som sticker ut positivt. Här föds barn, hit vill människor söka sig och leva sina liv. Det ger hopp och framtidstro, men lägger även grunden för vår framtida försörjning.

Det gångna året har också visat vikten av ett tydligt ekonomiskt ansvarstagande. En långsiktigt hållbar ekonomi är en förutsättning för att kunna möta framtidens behov och samtidigt värna kvaliteten i verksamheterna. Trots utmaningar har kommunen fortsatt att arbeta med fokus på god ekonomisk hushållning, effektiv resursanvändning och tydliga prioriteringar, och vi har tillsammans lyckats!

Jag vill särskilt lyfta fram det arbete som varje dag görs av kommunens medarbetare och chefer. Deras kompetens, engagemang och uthållighet är avgörande



för att vi ska kunna ge god service till invånarna och utveckla kommunen i rätt riktning. Tillsammans med förtroendevalda, civilsamhälle och föreningsliv, företag och invånare skapar vi ett starkare Kungälv.

Vi står fortsatt inför viktiga utmaningar, men också stora möjligheter. Med ansvarstagande, samverkan och framtidstro fortsätter vi att bygga en kommun som är attraktiv, trygg och hållbar, för dagens kungälvabor och för kommande generationer.

Jag vill rikta ett varmt tack till alla som på olika sätt har bidragit till Kungälvskommuns utveckling under året.

Jesper Eneroth (S)

Kommunstyrelsens ordförande

Kungälv måste våga prioritera

Årsredovisningen för 2025 visar ett resultat på 212 mnkr, men bakom siffrorna finns betydande strukturella utmaningar. En stor del av överskottet består av engångsintäkter, bland annat realisationsvinster om 56 mnkr, vilket innebär att den underliggande ekonomin är svagare än vad resultatet antyder. Marginalerna inför kommande år är därmed mindre än de ser ut.

Kommunens investeringsvolym är rekordhög, 693 mnkr, samtidigt som låneskulden ökar till 1 700 mnkr och koncernens skuldsättning till 2 741 mnkr. Denna ökade skuldsättning sker i ett läge där befolkningstillväxten mattas av, vilket minskar framtida skatteunderlag jämfört med tidigare prognoser. Detta borde enligt årsredovisningen leda till större försiktighet i ekonomiska beslut.

Arenabygget är kommunens största investering någonsin. Under våren 2025 fattades ett startbeslut om 93 mnkr för markarbeten, och i april togs första spadtaget tillsammans med barn, föreningar, näringsliv och entreprenören Vestia AB. Projektet är brett politiskt förankrat, men kräver gemensamt ansvarstagande och tydlig styrning.

Endast 9 av 16 av majoritetens resultatmål nås, vilket visar att flera kärnverksamheter inte utvecklas i önskad takt. Utredningar efter visselblåsning har visat på brister i arbetsmiljö, ledarskap och styrning. Trots åtgärder ligger sjukfrånvaron kvar på 8,6 %, varav långtidssjukfrånvaro utgör 43 %. Detta pekar på strukturella problem där det krävs mer än enbart punktinsatser.

Lågkonjunkturen har delvis bromsat nybyggnation och påverkat planerade exploateringsintäkter. Infrastrukturen är inte i takt med tillväxt och med befolkningens behov. VA-systemet är i behov av omfattande investeringar för att möta både lagkrav och framtida tillväxt.

Det osäkra världsläget innebär mer svårbedömda intäkter, ökade krav på krisberedskap och robusthet. I en tid där trygghet efterfrågas krävs ekonomisk försiktighet, tydliga prioriteringar och långsiktigt hållbara investeringar.



Kommunens förmåga att prioritera rätt, hålla hög kvalitet i kärnverksamheterna och samtidigt bygga en robust organisation blir avgörande för att kunna möta både dagens och framtidens utmaningar.

Ett stort tack riktas till alla kommunens medarbetare som varje dag gör "heroiska insatser".

Gun-Marie Daun (KD)
Oppositionsråd

Förvaltningsberättelse

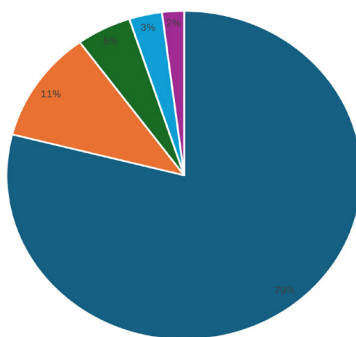


Snabba fakta - vart går pengarna

SÅ HÄR HAR RESULTATET SETT UT DE TIO SENASTE ÅREN (MNKR)

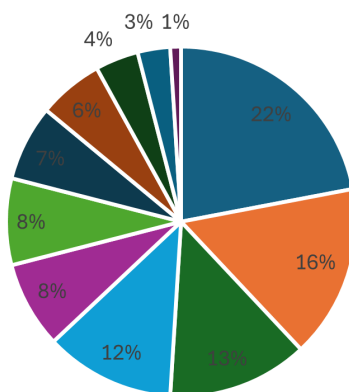
2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
212,3	119,3	108,8	439,1	450,0	158,8	238,6	76,0	58,0	20,4

VAR KOMMER KOMMUNENS PENGAR IFRÅN?



- A Skatteintäkter och generella statsbidrag 79 %
- B Avgifter för t ex barnomsorg, vård, vatten och avlopp 11 %
- C Bidrag, t ex riktade statsbidrag och EU-bidrag 5 %
- D Försäljning av varor och tjänster 3 %
- E Övriga intäkter 2 %

VAD ANVÄNDER KOMMUNEN PENGARNA TILL?



- A Grundskola och fritidshem 22 %
- B Äldreomsorg 16 %
- C Funktionsstöd inkl daglig verksamhet 13 %
- D Förskola och pedagogisk omsorg alt familjedaghem 12 %
- E Gymnasium, vuxenutbildning och arbetsmarknad 8 %
- F Samhällsbyggnad 8 %
- G Kommungemensamt 7 %
- H Individ- och familjeomsorg samt försörjningsstöd 6 %
- I Hälso- och sjukvård 4 %
- J Kultur och fritid 3 %
- K Politisk verksamhet 1 %

Översikt över verksamhetens utveckling

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

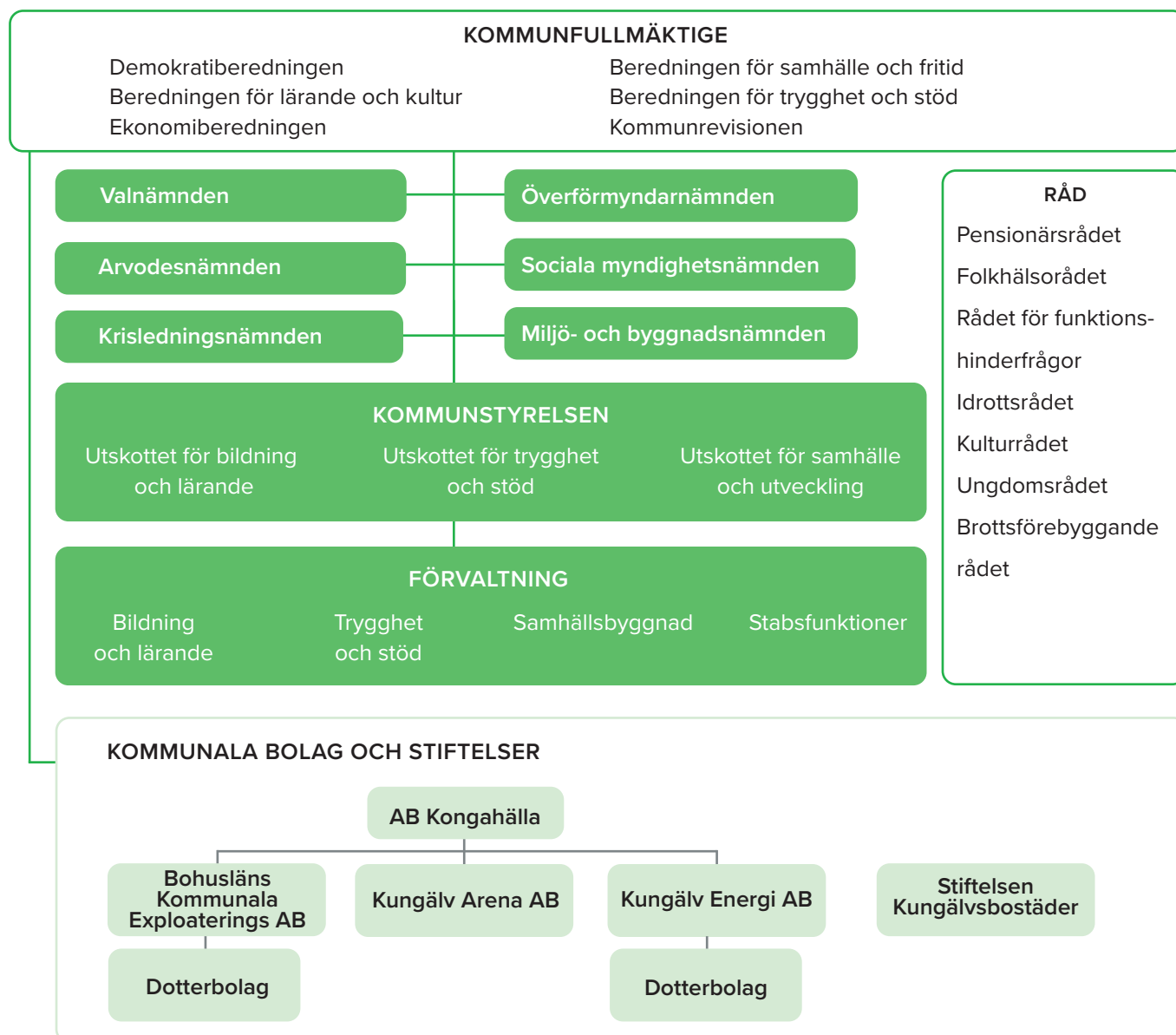
Kommunen i korthet	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare	50 496	50 313	49 785	49 068	48 271
Medelålder, år	42,3	42,1	41,9	41,7	41,7
Befolkningsökning, procentuell befolkningstillväxt på tre år	2,9	4,2	5,8	5,9	7,1
Medianinkomst, kronor	*	402 300	386 278	371 487	384 205
Skattesats, procent	32,92	32,92	31,1	32,92	32,92
Andel högskoleutbildade, andel (procent) av personer mellan 25-64 år	*	31,9	23,6	27,7	26,9
Ohälsotal, antal frånvarodagar som ersätts från sjukförsäkringen under 12 månader	22,4	23,4	23,6	24,1	24,3
Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, procent	3,8	3,6	3,5	3,7	4,4
Sysselsättningsgrad, andel (procent) befolkning 20-65 år som klassas som förvärvsarbete	*	86,7	87,2	86,6	85,9
Nyföretagande, antalet nya företag per 1 000 invånare	*	11,0	10,0	10,7	12,7
Andel bidragsförsörjda, procent	*	10,1	10,0	11,0	11,5

Tabellen syftar till att ge en bild över de grundläggande förutsättningar som kommunens organisation har för sin verksamhet. Källa: ekonomifakta.se *2025 års siffror har vid tiden för framtagande av årsredovisningen ännu inte publicerats.

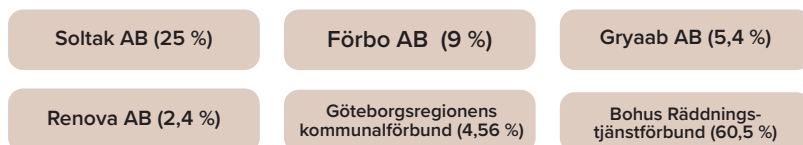
Ekonomi i kommun och koncern	2025	2024	2023	2022	2021
Antal årsarbetare, kommun	3 935	3 851	3 839	3 725	3 600
Antal årsarbetare, koncernen	4 228	4 135	4 142	4 009	3 869
Verksamhetens bruttokostnad, mnkr	4 176	4 068	3 819	3 497	3 428
Verksamhetens nettokostnad, mnkr	3 445	3 352	3 177	2 752	2 550
Nettokostnad per invånare, kr	68 147	66 665	63 878	56 244	52 966
Balansomslutning kommunen, mnkr	8 420	7 922	7 536	6 919	6 550
Balansomslutning koncernen, mnkr	10 447	9 968	9 535	8 845	8 479
Nettoinvesteringar kommunen, mnkr	693	577	525	437	171
Låneskuld kommunen, mnkr	1 700	1 500	1 400	1 400	1 720
Långfristiga skulder koncernen, mnkr	3 793	3 645	3 595	3 502	3 659
Soliditet kommunen, procent	27,8	26,9	26,7	27,5	22,3
Soliditet koncernen, procent	32,6	31,5	30,3	30,6	26,2
Årets resultat kommunen, mnkr	212,3	119,3	108,8	439,1	450,0
Årets resultat koncernen, mnkr	273,4	178,5	181,5	486,6	510,9

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

Den kommunala koncernen



ANDRA FÖRETAG MED ÄGARINTRESSE*/FÖRBUND/AVTALSSAMVERKAN



*Minst 0,5 % ägarandel

>10 miljoner kronor

PRIVATA UTFÖRARE

Skola

Strandskolan Montessori
Mona Hurtig Skola AB
Vernas förskolor i Kungälv AB
Föreningen för Waldorfpedagogik i Kungälv
Svenska Kunskapsförskolan Konzept AB
Stiftelsen Montessori för alla barn
Hagvidson Ullstorp AB
Romelanda Pastorat

Vård och omsorg

Attendo Sverige AB
Föreningen Betaniahemmet
Stiftelsen Tobiasgården
GKS Bistånd och Entreprenad AB
Statens Institutionsstyrelse SIS

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

De senaste åren har det blivit alltmer påtagligt att händelser långt utanför kommunens gränser kan få stora konsekvenser för våra verksamheter. Det geopolitiska läget i världen är mycket osäkert. Den globala ekonomin påverkas naturligtvis av de geopolitiska spänningarna och osäkerheten på marknaden. Nedan redovisas ett urval av faktorer och förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens ekonomiska ställning.

Säkerhetsläget i Sverige har under 2025 fortsatt att försämrats. Riskerna för sabotage och spionage från främmande makt har ökat, liksom cyberattacker och terrorhot. Frågor kring säkerhet och beredskap har snabbt hamnat högt upp på agendan. Kommunen arbetar med att förbereda sig för att möta utvecklingen genom samarbete med andra myndigheter i samhället, ökad tillgång till materiel för att i högre grad vara självförsörjande samt översyn av styrdokument och rutiner som ska stödja förvaltningen i säkerhets- och beredskapsarbetet.

Konjunkturläget har förbättrats under året, även om det har tagit längre tid än förväntat att komma ur lågkonjunkturen. Inflationen har sjunkit till mer normala nivåer liksom räntorna.

INFLATION

Vid årets ingång var inflationstakten enligt KPI 0,8 procent. Under året har inflationen fluktuerat och vid årsskiftet var den 0,3 procent. Den post som påverkats mest av inflationen jämfört med föregående år är pensionskostnaderna som har minskat med drygt 80 mnkr.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

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

FINANSIELLA RISKER

RÄNTERISK

Styrräntan var vid årets början 2,5 procent. Den har sänkts med 0,75 procentenheter till 1,75 procent. Det har medfört att den finansiella risken för kommunen och koncernen minskat något under året jämfört med 2024. Dock fortsätter låneskulden att öka och vi ser en fortsatt upplåning de kommande åren. Ju högre låneskuld desto större effekt får räntehöjningar. Koncernens genomsnittliga upplåningsränta har under året minskat marginellt och var vid årsskiftet 2,43 procent.

BORGENSÅTAGANDE

Kommunen har ingått borgen för sammanlagt 563,8 mnkr. Det största åtagandet är gentemot stiftelsen Kungälvsbostäder och uppgår till 499 mnkr. Utöver detta har kommunen åtaganden mot Soltak AB på 23,3 mnkr, Bostadsrättsföreningen Ulvegärde 18,2 mnkr, Nordiska folkhögskolan 20,2 mnkr och Kongahälla Ridsällskap på 3 mnkr. Av åtagandena bedöms borgensåtagandet gentemot föreningarna ha den största risken. Under året har borgensåtagandet minskat med 44,3 mnkr.

VALUTARISKER

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

PENSIONER

Kommunens pensionsåtagande uppgår till 1 166,2 mnkr. Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta eftersom skulden ska finansieras i framtiden. Pensionskostnaderna har minskat med drygt 80 mnkr jämfört med 2024. Minskningen beror på att ansvarsförbindelsen minskat. Kungälv kommun redovisar sedan 2006 sin pensionsskuld enligt fullfundsmodellen, efter beslut av kommunfullmäktige. Det innebär att hela pensionsskulden redovisas i sin helhet i balansräkningen. Detta är ett avsteg från den kommunala redovisningslagen. Effekterna för resultat- och balansräkning redovisas öppet och transparent längre fram i årsredovisningen under avsnittet ekonomisk översikt och finansiell analys. Från och med 2026 har kommunfullmäktige beslutat att övergå till att redovisa pensionerna enligt blandmodellen.

SKATTEINTÄKTER OCH STATSBIDRAG

Beräkning av skatteintäkter och statsbidrag sker utifrån underlag från Sveriges kommuner och Regioner (SKR). Bedömning görs i kombination med befolkningsprognosen för kommunen. Avvikelser i befolkningsprognosen slår därför mot erhållna skatter och statsbidrag. Därtill bidrar de generella statsbidragen i väsentlig grad. Dessa är svårare att bedöma då de ytterst hänförs till politiska beslut på riksnivå. Det finns också risk för minskade skatteintäkter när arbetslösheten ökar. Kungälv kommun erhåller årligen cirka 3,7 mdkr i skatteintäkter och statsbidrag. Även en mindre procentuell avvikelse får därför stort genomslag.

DEMOGRAFI

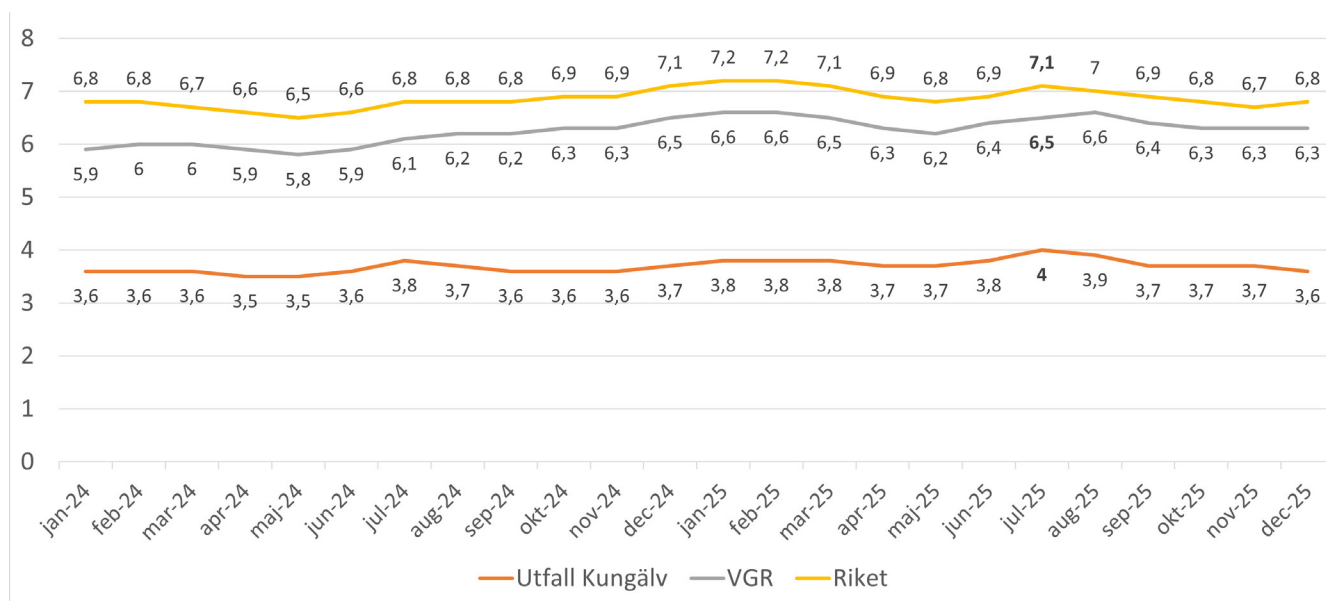
Enligt SCB:s statistik för befolkningsutvecklingen i Sverige 2025 blev befolkningsutvecklingen 0,17 procent vilket är den lägsta under 2000-talet. Utvecklingen som beror på låga födelsetal och lägre invandring gör att befolkningen i Sverige ökade med endast 18 000 personer. Kungälv kommun fortsätter att växa. Vid årsskiftet hade kommunen 50 495 invånare, vilket innebär en befolkningsökning med 0,36 procent. Även de kommande åren förväntas befolkningen öka, dock minskar ökningstakten jämfört med tidigare prognoser.

En ökande befolkning får en positiv effekt på inkomsterna från skatter och statsbidrag men ökar också

behoven inom verksamheterna. Det synliggörs i Investerings- och driftsprogrammet som redovisar de kommande årens investeringsprojekt. Kommunen har, precis som övriga kommuner i Sverige, en utmaning i en åldrande befolkning och behov av fler äldreomsorgsplatser och ökat antal hemtjänsttimmar. Kommunen ser också behov av särskilda boenden inom LSS-verksamheten och boenden inom socialpsykiatri. Inom VA-verksamheten finns flera förelägganden från länsstyrelsen och utbyggnaden av VA kommer att kräva resurser de kommande åren. Tillväxten i kommunen behöver balanseras med förutsättningar för både ekonomiska och personella resurser.

UTVECKLING PÅ ARBETSMARKNADEN

Kungälv kommun har en god arbetsmarknad. Andelen arbetslösa inklusive personer i åtgärder mellan 16 till 64 år är lägre än riket och Västra Götalandsregionen. Kommunen har legat stabilt under 2025 med en topp under sommaren, för att under hösten återigen stabiliserat sig på, för Kungälv kommun, mer normala nivåer. Kommunens attraktivitet ökar med stark arbetsmarknad. Kungälv läge med närhet till en större stad är också en fördel. Viktigt arbete läggs också ned från både bolag och förvaltning för att skapa förutsättningar för fler arbetstillfällen i kommunen.



Diagrammet visar arbetslösa inklusive personer i arbetsmarknadspolitiska åtgärder i Kungälv 16-64 år i procent.

KÄNSLIGHETSANALYS

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

Känslighetsanalys, årseffekt	Mnkr
Lönekostnader inklusive sociala avgifter, 1 procent	+/-25
Utdebitering 10 öre	+/-15
Ränta 1 procent	+/-17
Inflation 1 procent	+/-19
Skatteintäkter 1 procent	+/-37

Foto: Jonas Ingman



Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna

Följande avsnitt beskriver händelser under räkenskapsåret och eventuella händelser efter årets slut som är av väsentlig betydelse för ekonomin.

Årets resultat	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Mnkr	212,3	119,3	108,8	439,1	450,0	158,8

Kommunens resultat för året blev 212,3 mnkr, vilket är en ökning med 93 mnkr jämfört med föregående år. 2025 var nettokostnadsutvecklingen 2,8 procent.

I årets resultat ingår poster av engångskaraktär som realisationsvinster och riktade statsbidrag inom sektor trygghet och stöd. Tillsammans har dessa poster påverkat resultatet med 67 mnkr. Det strukturella resultatet där dessa engångsposter inte är medräknade blir därmed 145,3 mnkr. Pensionskostnaderna har minskat mellan 2024 och 2025 med drygt 80 mnkr till följd av att inflationen nu är betydligt lägre än under 2024.

De ekonomiska planeringsförutsättningarna inför budget 2025 präglades av osäkerhet kring inflation, räntor och stora osäkerheter med anledning av det geopolitiska läget.

Kommunstyrelsen har under året följt ekonomin månadsvis.

2025 budgeterades 35 mnkr avseende exploateringsverksamheten. Under året har det inte sålts mark i någon större utsträckning varför exploateringsresultatet uppgår till -1,5 mnkr. Däremot redovisas realisationsvinster om 56 mnkr som inte var budgeterade. Förvaltningen som helhet bidrar med ett positivt resultat. Sektor Bildning och lärande redovisar ett mindre underskott på 5,6 mnkr övriga sektorer bidrar med positiva resultat jämfört med budget, så även politik och finansieringsverksamheten.

SKATTER OCH STATSBIIDRAG

Ökningen av skatter och statsbidrag 2025 var 4 procent, vilket är den lägsta utvecklingen sedan 2014. Skatteintäkterna visar för andra året i rad en negativ utveckling jämfört med budget.

INFLATION

Vid ingången av 2025 var inflationen 0,8 procent och har under året fortsatt att minska för att vid utgången av 2025 landa på 0,3 procent. KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) som är ett mått som exkluderar ränteeffekter låg på 1,5 procent vid årets ingång och 2,1 procent vid årets slut. Riksbanken använder sig av KPIF vid sin bedömning av nivån för styrräntan. Pensionskostnaderna nådde rekordhöga nivåer under 2023 och 2024 till största delen beroende på den dåvarande inflationschocken. Till följd av att inflationen har kommit ner 2025 har pensionskostnaderna minskat i kommunen med drygt 80 mnkr 2025.

INVESTERINGAR

Investeringsutfallet är 693 mnkr för 2025, att jämföra med 575 mnkr för 2024. Kommunen har investerat i utbyggnad och förbättringar av ledningsnätet inom VA samt utbyggnad och upprustning av skolor. Byggnationen för det nya arenaområdet vid Yttern har påbörjats.

EXPLOATERINGSVERKSAMHET OCH MARKFÖRSÄLJNING

Exploateringsresultatet uppgår till -1,5 mnkr 2025 att jämföras med 68 mnkr 2024.

Realisationsresultatet uppgår till 56 mnkr. 54 mnkr av dessa härrör från en fastighetsreglering mellan Kungälv kommun och Kungälv Arena AB. Budgeten för avräkning av exploateringsverksamheten samt realisationsvinster uppgick till 35 mnkr. Sedan slutet av 2022 har den försämrade konjunkturen märkts av i exploateringsverksamheten. Exploatörernas försäljning av bostäder har bromsat in vilket inneburit att befolkningstillväxten inte är lika stor som tidigare och har flyttats fram i tid. Det finns dock positiva signaler i form av pågående byggnationer inom Kongahällaområdet och i Kärna. I Liljedal har en markanvisningstävling genomförts och avtalsförhandling-

är pågående med de anbudsgivare som gick vinnande ur tävlingen. Dessa intäkter prognostiseras till 2028. Därefter är prognosen för exploateringsintäkterna osäker. Kommunen behöver fortsätta att skapa förutsättningar för nybyggnation för att säkra nya exploateringsintäkter som kan finansiera kommande investeringsplaner.

LÅNESKULD

Koncernens totala låneskuld har ökat med 290 mnkr under året och uppgår till 2 741 mnkr. Den ökade investeringsvolymen i kommunen har inneburit att kommunen nyupplånat 200 mnkr. Kommunens låneskuld är 1 700 mnkr. Förutom kommunens nyupplåning har Kungälv Energi AB ökat sin låneskuld med 40 mnkr vilket framför allt beror på investeringar i bolagets ledningsnät. Bokabs låneskuld är oförändrad.

HÄNDELSE EFTER RÄKENSKAPSÅRETS SLUT

Den 7 november 2024 (KS2021/1849) fattade kommunfullmäktige ett principiellt beslut om att Kungälv Arena AB ska bygga arenan på Yttern. Finansiering sker via ett ovillkorat aktieägartillskott från kommunen via AB Kongahälla till Kungälv Arena AB för investering i byggnation av arenan. Aktieägartillskottet ges i etapper i enlighet med byggnationstakten.

I mars månad 2025 fattade kommunfullmäktige startbeslut för markarbeten på Kungälv Arena AB mark. Finansiering ska ske genom ett ovillkorat aktieägartillskott om 93 mnkr för genomförande av investeringar som Kungälv Arena AB gör på sin mark. Inget aktieägartillskott har tillförts under 2025 till koncernen eftersom de åtgärder som genomförts i området i första hand berör skatte- och VA-kollektivet.

I mars månad 2026 begärde koncernen ett startbeslut om 665 miljoner kronor för byggnation av isanläggningar på arenaområdet. Finansiering föreslås ske genom ett ovillkorat aktieägartillskott, i enlighet med kommunfullmäktiges principiella beslut i november 2024.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

MODELL FÖR STYRNING

- FRÅN DEMOKRATI TILL EFFEKT OCH TILLBAKA

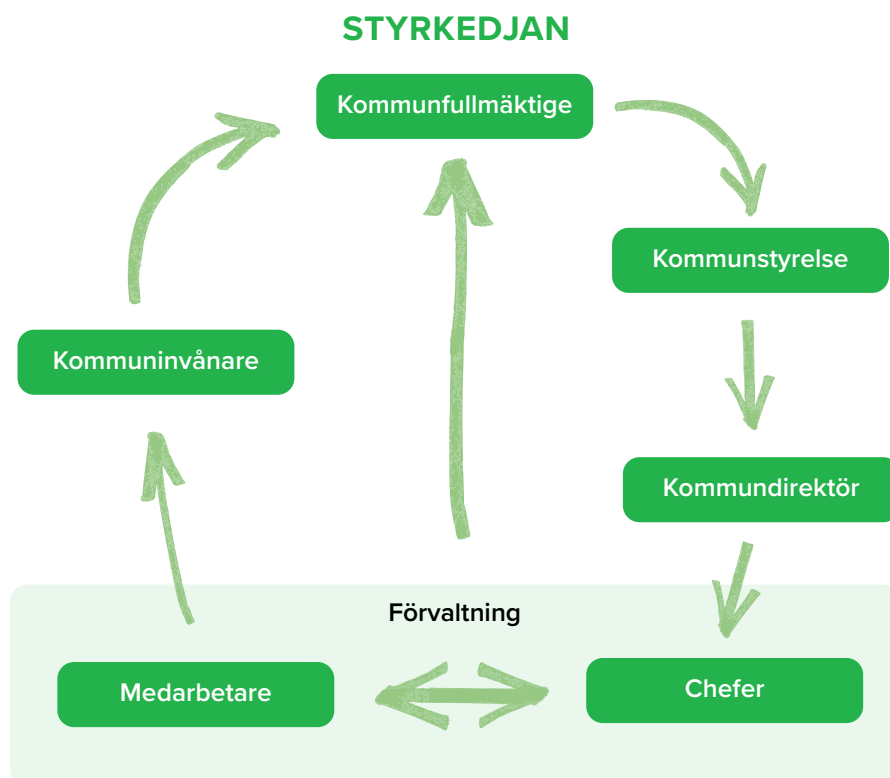
Det svenska folkstyret förverkligas genom ett representativt och parlamentariskt statsskick och genom kommunalt självstyre. Den offentliga makten utövas under lagarna.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen eller regionen, bland annat mål och riktlinjer för verksamheten, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor.

Den politiska styrmodellen i Kungälv kommun beskriver styrkedjan från politiska beslut i kommunfullmäktige till

förvaltningens genomförande och effekt för kommunens invånare och målgrupper till uppföljning av resultatet. Politiken initierar och beslutar om förändringar och utveckling. Beslut formuleras i form av Kommunfullmäktiges strategiska mål och förutsättningar samt Kommunstyrelsens resultatmål. Målen tillsammans med gällande lagstiftning ger riktning och vägledning till den omfattande verksamhet som förvaltningen genomför och följer upp.

- Vision – kommunfullmäktiges bild av önskat läge i framtiden
- Kommunfullmäktige strategiska mål – Övergripande och långsiktiga (4-10 år)
- Kommunstyrelsens resultatmål – Mätbara, resultatinkrävande (1-4 år)



PROCESSER FÖR PLANERING OCH UPPFÖLJNING

Ekonomiberedningen tar på kommunfullmäktiges uppdrag fram ett förslag på rambudget. I ekonomiberedningen är alla partier i fullmäktige representerade. Rambudgeten är 4-årig och har en utblick på ytterligare 4 år. I rambudgeten fastställs de strategiska förutsättningarna och kommunfullmäktiges strategiska mål. Kommunstyrelsen beskriver i ett budgetdirektiv de mål och uppdrag som förvaltningen förväntas genomföra med de resurser som tilldelas. Rambudgeten och budgetdirektivet presenteras under våren.

I Förvaltningens verksamhetsplan återkopplar förvaltningen till kommunstyrelsen hur man kommer att arbeta för att nå upp till politiska mål och uppdrag inom ramen för tilldelad budget under de nästkommande åren. Uppföljning av verksamhetsplanen sker vid delårs- och årsbokslut.

MODELL FÖR VERKSAMHETSSTYRNING - MOVE

Styrmodellen är en gemensam struktur för styrning och ledning av förvaltningens verksamheter. Den är chefens verktyg för att nyttja resurserna effektivt och tillhandahålla tjänster med god kvalitet till kommunens alla målgrupper. Modellen bygger på tillitsbaserad styrning och utgår från varje enhets, verksamhets och sektors grunduppdrag.

PROCESS FÖR INTERN KONTROLL

Kommunstyrelsen är på uppdrag av kommunfullmäktige ansvarig för att det finns en process för intern kontroll inom kommunkoncernen. Utöver förvaltningen och dess sektorer innebär det att ansvaret även omfattar myndighetsnämnderna och de kommunala bolagen. En god intern kontroll bidrar till en sund kultur och ett systematiskt arbete som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt och säkert med medborgarens bästa för ögonen.

I Kungälv kommun sker det systematiska arbetet genom en årlig process som börjar med att riskanalyser genomförs och internkontrollplaner tas fram. Planerna fastställs av kommunstyrelsen, myndighetsnämnder och bolagens styrelser för gällande verksamhetsår. Utifrån planerna genomförs granskningar i verksamheterna. Resultatet av granskningarna med tillhörande förbättringsarbete under året sammanfattas och godkänns av varje nämnd/styrelse i en intern kontrollrapport.

FINANSPOLICY

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

STYRNING AV BOLAG

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

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

KOMMUNSTYRELSENS UPPSIKTSPLIKT

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

AGENDA 2030

2015 antog FN:s generalförsamling resolutionen Att förändra vår värld: Agenda 2030 för hållbar utveckling. Den består av 17 globala mål och 169 tillhörande delmål som syftar till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet och egenmakt för alla kvinnor och flickor samt säkerställa ett varaktigt skydd för planeten och dess naturresurser. Agenda 2030 har en bred ansats, att uppnå långsiktigt hållbar ekonomisk, social och miljömässig utveckling.

Kungälv kommun har ett ansvar för utvecklingen på lokal nivå för att skapa en god livsmiljö för nuvarande och framtida invånare och samtidigt bidra till det gemensamma arbetet för att nå målen på regional, nationell och global nivå. Kommunens kärnverksamheter, som vård, skola, omsorg och samhällsplanering, är direkt eller indirekt kopplade till delmål i Agenda 2030.



GLOBALA MÅLEN
för hållbar utveckling

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva verksamhet på ett ändamålsenligt och samtidigt kostnadseffektivt sätt. De strategiska målen och resultatmålen ska bidra till att resurserna används till rätt saker och på ett effektivt sätt. Även kommunens bolag och kommunens bostadsstiftelse Kungälvsbostäder har i uppdrag att arbeta efter och följa upp de strategiska målen.

De ekonomiska planeringsförutsättningarna inför budget 2025 präglades av osäkerheter kring inflation, räntor och det geopolitiska läge. I rambudgeten fastställdes därför avsteg från de långsiktiga finansiella målen.

SAMMANFATTNING OCH ANALYS

Med de förutsättningar som har gällt under 2025 med beslut om avsteg från de långsiktiga målsättningarna för de finansiella målen och enligt kommunfullmäktiges definition är bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Kommunstyrelsen med sin förvaltning redovisar måloppfyllelse i relation till de strategiska förutsättningar och verksamhetsmål som kommunfullmäktige har angett. Av 15 resultatmål som är kopplade till kommunfullmäktiges strategiska verksamhetsmål bedöms 8 mål som uppfyllda i nivå 5, 7 mål som delvis uppfyllda där 1 mål har nivå 3 och resterande bedöms enligt nivå 4. Inget mål bedöms inte kunna uppnås.

Kungälv kommun når upp till målsättningen för de finansiella målen i god ekonomisk hushållning.

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

Finansiella mål	Mål	2025	2024	2023	2022	2021
Resultatmål, procent	4% över en konjunkturcykel	5,7%	3,3%*	3,2%*	13,7%	15,0%
Soliditet, kommunen	Ska öka	27,8%	26,9%*	26,7%*	27,5%	22,3%
Investeringarnas självfinansieringsgrad	+ 60%	66%	63%*	53%*	100%	100%
Verksamhetsmål	Huvudsakligen uppfyllda	ja	ja	ja	ja	ja

*Avsteg 2024 och 2023

KOMMUNFULLMÄKTIGES STRATEGISKA MÅL MED BEDÖMNING AV UNDERLIGGANDE RESULTATMÅL

KF Strategiska mål och förutsättningar	6-gradig bedömning	Kommunstyrelsens (KS) Resultatmål
Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande och ett tryggare samhälle	 4 - Delvis uppfyllt/svårbedömt	1. Kungälv ska tillhöra de 29 bästa skolkommunerna i landet vad gäller studieresultat, kvalitet och klok resursanvändning och vi ska bedriva verksamheterna i enlighet med lagar och förordningar
	 5 - Är uppfyllt	2. Kommunens förskolor och skolor präglas av trygghet, hög kvalitet och säkerhet
	 5 - Är uppfyllt	3. Vuxenutbildningen bidrar till efterfrågade utbildningar, ökad egenförsörjning och lägre arbetslöshet
	 5 - Är uppfyllt	5. I Kungälv skapar vi tillsammans bästa platsen att växa upp
En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet	 4 - Delvis uppfyllt/svårbedömt	7. Planberedskap ska finnas för bostäder, boende med särskilt stöd och service, verksamhetsmark och handel
Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i ett rikt och aktivt fritid- och kulturliv	 5 - Är uppfyllt	4. 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 - Är uppfyllt	6. Kommunens näringslivsarbete främjar företagsetableringar, fler arbetsplatser och fler nystartade företag
	 4 - Delvis uppfyllt	14. Att vara anställd för Kungälvborna är ett stort förtroende som präglas av delaktighet och medinflytande, ett gott bemötande, god service och ett stort ansvar
Hållbar samhällsutveckling genom ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen	 4 - Delvis uppfyllt	7. Planberedskap ska finnas för bostäder, boende med särskilt stöd och service, verksamhetsmark och handel
	 5 - Är uppfyllt	9. Grönare stadsmiljö och kommundelar
	 5 - Är uppfyllt	10. Fler Kungälvbor reser kollektivt till jobbet
Att driva en ansvarsfull klimatpolitik mot en mer hållbar framtid	 4 - Delvis uppfyllt	8. Minskade utsläpp i luft och vatten- drag, ökad biologisk mångfald och minskat klimatavtryck
	 3 - Delvis uppfyllt	11. Kommunens användning av fossila bränslen skall minska, med målet att vara fossilfritt 2030
Robust och uthållig kommun med höjd beredskap	 4 - Delvis uppfyllt	12. Kommunens funktioner klarar en samhällsstörning enligt nationella föreskrifter

STRATEGISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

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

4 - Delvis uppfyllt	13. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun
5 - Är uppfyllt	15. Kommunens verksamheters service, kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner

För målet attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun visar indikatorer övervägande positiva resultat, men sjukfrånvaron är fortsatt på en hög nivå.

De senaste åren har Kungälv kommun haft god ordning och balans i ekonomin, vilket flera av indikatorerna visar.

Kommunens nettokostnad per invånare är 2024 lägre (bättre) än jämförbara kommuner enligt Kolada. Data redovisas med ett års eftersläpning.

7 av 13 resultatmål kopplade till verksamheten bedöms vara uppfyllda, kvalitetsmätningar visar på positiva resultat och utveckling inom vissa verksamhetsområden och brister inom andra.

Den kommunala sektorn står inför utmaningar till följd av den demografiska utvecklingen där framför allt antalet äldre kommer att öka. Antalet invånare fortsätter att öka även om ökningstakten är lägre än tidigare vilket är en följd av lågkonjunkturen med ett vikande bostadsbyggande. Investeringsnivån är fortsatt hög då det finns stora behov av utbyggnad av VA-nätet, om- och tillbyggnader av framför allt skolor samt boenden. På lång sikt är det viktigt att ha en resultatnivå som möjliggör finansiering av investeringar utan alltför stor upplåning.

ATT GE GODA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR LIVSLÅNGT LÄRANDE

Kommunen ska prioritera bra skolledare, välutbildade lärare, läromedel och lokaler mm. och utveckla resurs-sättningen genom bättre analyser av nationella prov och att de faktiska studieresultaten. Alla barn har en rätt till en trygg skolgång och genom riktade satsningar ska kommunen stötta föräldrarna till att bli goda förebilder. Det är i grundskolan vi skapar morgondagens trygga samhälle med hjälp av stöd, tidiga insatser och ett inkluderande och jämlikt synsätt. Kommunstyrelsen följer upp fyra resultatmål under det strategiska målet.

4 - Delvis uppfyllt	1. Kungälv ska tillhöra de 29 bästa skolkommunerna i landet vad gäller studieresultat, kvalitet och klok resursanvändning och vi ska bedriva verksamheter-na i enlighet med lagar och förordningar
5 - Är uppfyllt	2. Kommunens förskolor och skolor präglas av trygghet, hög kvalitet och säkerhet
5 - Är uppfyllt	3. Vuxenutbildningen bidrar till efterfrågade utbildningar, ökad
5 - Är uppfyllt	5. I Kungälv skapar vi tillsammans bästa platsen att växa upp

Kommunfullmäktiges strategiska mål att skapa goda förutsättningar för livslångt lärande och ett tryggare samhälle utvecklas överlag positivt. Arbetet under 2025 präglas av omfattande insatser för att stärka undervisningens kvalitet, tryggheten i skolmiljöerna, vuxnas möjligheter till egenförsörjning och ungas uppväxtvillkor.

Målet om att stärka utbildningsresultaten har gett flera positiva effekter. Förskolan har genomfört fördjupat kvalitetsarbete med fokus på lek och pedagogisk analys. Grundskolan har stärkt sin evidensbaserade undervisning genom tydligare lektionsstrukturer och fler klassrumsobservationer. Gymnasiet har utvecklat analyser, arbetssätt och organisation kring undervisningen.

Utmaningar kvarstår dock bland annat kring likvärdighet, vilket gör att målet bedöms som delvis uppnått.

Målet om trygga och säkra förskolor och skolor uppvisar god måluppfyllelse. Trygghetsenkäterna för flera årskurser visar övervägande positiva resultat, och förskolans rektorer skattar trygghetsarbetet högt. Insatser såsom mobilförbud, ökad vuxennärvaro genom trygghetsvårdar, förbättrade och mer inkluderande lokaler samt tydligare ordningsstrukturer har stärkt både den upplevda och faktiska tryggheten.

Målet om att vuxenutbildningen ska bidra till egenförsörjning visar positiv utveckling. Genom fler flexibla studieformer, utökad validering, förstärkt elevhälsa och ett nära samarbete med Arbetsförmedlingen, företag och andra myndigheter har fler invånare kunnat ta steg mot arbete eller studier. Utfallen kring försörjningsstöd och arbetslöshet utvecklas positivt.

Slutligen har målet om att skapa bästa platsen att växa upp stärkts genom fler fältare, utvecklade fritidsgårdar, utökat föräldrastöd, förbättrad samverkan mellan skola och socialtjänst samt ett brett kultur- och fritidsutbud. Dessa insatser har bidragit till att skapa trygga och meningsfulla miljöer för barn och unga.

Sammantaget visar årets arbete en utveckling där kommunen genom konkreta verksamhetsinsatser stärker både lärande och trygghet för Kungälvs invånare.

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

EN TRYGG OMSORG MED VALMÖJLIGHETER GENOM LIVET

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

4 - Delvis uppfyllt

7. Planberedskap ska finnas för bostäder, boende med särskilt stöd och service, verksamhetsmark och handel

Arbetet inom målet om en trygg omsorg med valmöjligheter genom hela livet har under året utvecklats framåt, även om bostadsförsörjningen för särskilda målgrupper påverkats av ett svagt byggklä. Kommunen har öppnat en ny LSS-bostad i Nordtag och planerar ytterligare platser på Fridhemskullen.

För äldreomsorgen har rutiner för in- och utflyttning setts

över för att minska väntetider och bättre nyttja platser. Parallellt har behovskartläggningar och utveckling av sociala perspektiv i planeringen stärkt långsiktigheten. Samtidigt har lågkonjunkturen lett till få antagna detaljplaner och begränsad nyproduktion, vilket försvårar valmöjligheterna i närtid. Trots detta etableras en mer systematisk och proaktiv planeringsberedskap som stärker förutsättningarna på sikt. Bokab bidrar till det strategiska målet genom att delta i den långsiktiga planeringen av boenden.

ATT ALLA MEDBORGARE SKA HA MÖJLIGHET ATT DELTA I ETT RIKT OCH AKTIVT FRITID- OCH KULTURLIV

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

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

Utanförskapet ska minska genom att barn från resurssvaga hem erbjuds en organiserad fritidssysselsättning inom föreningslivet. Kommunstyrelsen följer upp ett resultatmål under de strategiska målen.

5 - Är uppfyllt

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

Arbetet med att stärka möjligheterna till en aktiv fritid och ett brett deltagande i kulturlivet har utvecklats positivt under året. Kommunen erbjuder ett omfattande och varierat kultur- och fritidsutbud, med ökade deltagartillfällen i kulturskolan, många kulturevenemang och hög tillgänglighet till bibliotek och föreningsliv. Insatser riktade till prioriterade grupper – såsom anpassad kulturskola, STOLT projektet, funkisfestivalen och fritidsslussen – har förbättrat delaktigheten för personer med funktionsvariation, nyanlända och unga. Även satsningar på mötesplatser och aktiviteter för äldre har stärkt inkluderingen. Genom nära samverkan med civilsamhället och ett växande utbud i hela kommunen skapas goda förutsättningar för delaktighet och ett rikt kultur- och fritidsliv för alla åldrar.

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

ATT MEDBORGARE OCH NÄRINGS LIV SKA KÄNNA ÖKAT FÖRTROENDE FÖR KOMMUNEN

Kommunen ska kontinuerligt utveckla sina interna processer så att medborgarna, organisationer och företag känner ett ökat förtroende för kommunen och dess verksamheter. Det är ett stort arbete som måste involvera hela politiken och alla kommunens anställda. Kommunstyrelsen följer upp två resultatmål under det strategiska målet.

5 - Kommer att uppfyllas/ Är uppfyllt	6. Kommunens näringslivs- arbete främjar företagseta- bleringar, fler arbetsplatser och fler nystartade företag.
4 - Delvis uppfyllt	14. Att vara anställd för Kungälvborna är ett stort förtroende som präglas av delaktighet och medinflytan- de, ett gott bemötande, god service och ett stort ansvar

Arbetet med att stärka förtroendet hos näringslivet har utvecklats genom tydligare dialog och fler kontaktytor. Under året har kommunen genomfört branschträffar, riktade informationstillfällen och företagsbesök, liksom aktiviteter såsom Business roadtrip. Särskilda insatser inom myndighetsområden – exempelvis information om förändringar i plan- och bygglagen samt dialoger kring livsmedel och serveringstillstånd – har gjort processerna mer förutsägbara för företagare. Sammantaget har detta bidragit till ett mer tillgängligt och stödjande näringslivsarbete.

Flera sektorer redovisar goda resultat i brukar- och nöjdhetsmätningar, och arbete med värdegrund och ledorden mod, respekt och medskapande har genomförts under året. Samtidigt finns områden där ytterligare utveckling behövs, särskilt kopplat till serviceprocesser som påverkar företagare och invånare i myndighetskontakt. De insatser som genomförts bidrar dock till ökad samsyn och stärker förutsättningarna för ett professionellt och tillgängligt bemötande i hela organisationen.

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

HÅLLBAR SAMHÄLLSUTVECKLING GENOM ÖKAD SAMORDNING MELLAN INFRASTRUKTUR OCH BYGGNATION I HELA KOMMUNEN

Kommunen måste förbättra sitt strategiska tillväxtarbete genom ökad samordning mellan infrastruktur och planerad nybyggnation. Det gäller verksamheter, VA-utbyggnad, samordning inom kommunen och dess bolag och samordning mellan kommunen och externa investerare. Kommunstyrelsen följer upp tre resultatmål under det strategiska målet.

4 - Delvis uppfyllt	7. Planberedskap ska finnas för bostäder, boende med särskilt stöd och service,
5 - Är uppfyllt	9. Grönare stadsmiljö och kommundelar
5 - Är uppfyllt	10. Fler Kungälvbor reser kollektivt till jobbet

Arbetet för en hållbar samhällsutveckling har under året stärkts genom flera parallella insatser inom planering och samhällsbyggnad. Även om konjunkturen begränsat nyproduktion och antagandet av detaljplaner har förvaltningen arbetat mer samlat med sociala perspektiv, markfrågor och samverkan med kommunens bolag, vilket förbättrar förutsättningarna långsiktigt.

Arbetet med grönare stadsmiljöer har fortsatt med satsningar på planteringar, pollinerarvänliga miljöer, trädplanteringar och naturvårdande åtgärder. Den nya grönstrukturplanen för Kungälv–Kareby stärker kommunens kunskapsunderlag och pekar ut viktiga områden för bevarande och utveckling.

Inom hållbara transporter fortsätter kollektivtrafikresandet att öka. Kommunen arbetar löpande med att förbättra hållplatser, gång- och cykelstråk och har fortsatt samverkan med Västtrafik kring turtäthet och linjetäckning. Genom att lokalisera ny bebyggelse i kollektivtrafiknära lägen och utveckla pendelparkeringar stärks de långsiktiga förutsättningarna för hållbara resmönster.

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

ATT DRIVA EN ANSVARSFULL KLIMATPOLITIK MOT EN MER HÅLLBAR FRAMTID

Kommunen ska möjliggöra och underlätta för företag och invånare att skapa ett mindre klimatavtryck samt minskade utsläpp av koldioxid. Stadsplanering och utveckling skall skydda våra hav och vatten, bevara vår landsbygd och skapa grönare stadsdelar och förebygga klimatförstöringen.

Kommunstyrelsen följer upp två resultatmål under det strategiska målet.

4 - Delvis uppfyllt	8. Minskade utsläpp i luft och vattendrag, ökad biologisk mångfald och minskat klimatavtryck
4 - Delvis uppfyllt	11. Kommunens användning av fossila bränslen skall minska, med målet att vara fossilfritt 2030

Arbetet inom målet att driva en ansvarsfull klimatpolitik har präglats av både framsteg och tydliga utmaningar. Inom miljö- och naturvårdsområdet har kommunen fortsatt att utveckla arbetet med biologisk mångfald, kust- och havsmiljöer samt ekosysteminsatser. Fördjupat samarbete med 8+ fjordar har möjliggjort konkreta åtgärder som spökfiskeprojekt, restaurering av våtmarker och insatser för rovfiskbestånd, vilket stärkt vattenmiljöerna. Samtidigt pågår utbyggnad av spillvattensystem i kustnära områden och pilotprojekt för bättre källsortering.

Inom klimatomställningen av den egna organisationen kvarstår större utmaningar. Förbrukningen av fossila drivmedel har ökat något under året och andelen fossiloberoende fordon är fortfarande låg. Samtidigt har kommunen tagit viktiga steg genom arbetet med en laddinfrastrukturplan och pågående elektrifiering av Marstrandsfärjan, vilket skapar bättre förutsättningar för minskade utsläpp framöver.

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

ROBUST OCH UTHÅLLIG KOMMUN MED HÖJD BEREDSKAP

Kungälv kommun ska vara en robust kommun som har beredskap för att möta tider av kris, klimateffekter, höjd beredskap och krig.

4 - Delvis uppfyllt	12. Kommunens funktioner klarar en samhällsstörning enligt nationella föreskrifter
---------------------	--

Arbetet för att stärka kommunens robusthet och förmåga att hantera samhällsstörningar har utvecklats genom insatser under året. Den övergripande krisberedskapen uppfyller de flesta krav enligt nationella föreskrifter, och förvaltningen har genomfört utbildningar och övningar för att säkerställa att politisk ledning och verksamheter känner sina roller och ansvar vid störningar. En övning av nödvattenplanen har genomförts, vilket gett värdefulla lärdomar om rutiner och behov av lokal kontinuitetsplanering.

Stödet till verksamheterna har förstärkts genom att tre beredskapssamordnare tillsatts, med uppdrag att utveckla kontinuitetsplaner och stärka arbetet vid exempelvis IT-störningar, personalbortfall eller långa elavbrott. Arbeta har även genomförts för att stärka beredskap i skolan, bland annat kopplat till hantering av risksituationer.

Sammantaget visar årets insatser på en mer systematisk och strukturerad krisberedskap, samtidigt som vissa områden – särskilt samverkan med externa aktörer och bredare övningsverksamhet – behöver fortsätta utvecklas kommande år.

Bolagen i kommunkoncernen bidrar till det strategiska målet på olika sätt genom att arbeta för driftsäkerhet och trygga leveranser även vid kris.

KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL

Kommunfullmäktiges finansiella mål är uppfyllt

4 PROCENT ÖVERSKOTT AV SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATSBIIDRAG

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

När kommunfullmäktige fattade beslut om budget 2025 präglades prognoserna av stora osäkerheter och kommunfullmäktige fattade beslut om avsteg från den långsiktiga målsättningen om 4 procent. Målsättningen för 2025 års resultatmål beslutades till 1,9 procent.

Budgeterat resultat för 2025 var 70,4 mnkr. Årets resultat är 212,3 mnkr och i det ingår en realisationsvinst på 56 mnkr och 10 mnkr i statsbidrag som är engångsin-
täkter.

Målet är uppnått.

ÖVERSKOTTSMÅL

Årets resultat	2025	2024	2023	2022	2021*
Mnkr	212,3	119,3	108,8	439,1	450,0

*2021 är omräknat med anledning av förändrad redovisning enligt finansiell leasing RKR

Resultatets andel av skatter och statsbidrag är 5,7 procent. Resultatet är 93 mnkr bättre än föregående år och ligger klart över det långsiktiga målet om 4 procent.

Nettokostnadsutvecklingen är 2,8 procent jämfört med 2024 samtidigt som utvecklingen för skatter och statsbidrag ligger på 4 procent. Minskade pensionskostnader är den enskilt största faktorn för nettokostnadsutvecklingen tillsammans med realisationsvinster om 56 mnkr. För att ha en stabil hållbar ekonomi på lång sikt bör den årliga ökningen av nettokostnaderna inte vara större än ökningen av skatter och statsbidrag. Detta för att skatteintäkterna behöver finansiera delar av investeringarna.

KOMMUNENS SOLIDITET SKA ÖKA

Soliditet är det finansiella nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån. En låg soliditet signalerar en högre risknivå för kommunens ekonomi, medan en hög soliditet visar på en stabil ekonomisk grund med låg finansiell risk. Målsättningen för soliditeten var 23,6 procent. 2025 uppgår soliditeten till 27,8 procent, vilket är en ökning med 0,9 procentenheter jämfört med 2024. Att soliditeten ökat något beror på att årets resultat har en positiv utveckling, samtidigt som omsättningstillgångarna har minskat. Trots en förbättrad nivå på soliditeten de senaste åren ligger kommunens soliditet under soliditeten i riket.

Soliditet	2025	2024	2023	2022	2021*
Procent	27,8	26,9	26,7	27,5	22,3

*2021 är omräknad med anledning av förändrad redovisning enligt finansiell leasing RKR

Målsättningen för soliditeten är uppnådd.

Koncernens externa låneskuld ökade med 1,3 mdkr under åren 2015 till 2018 – från 1,4 mdkr till 2,7 mdkr. Under 2019 vändes utvecklingen och låneskulden minskade. Från 2018 fram till 2022 amorterade kommunen sin låneskuld med 790 mnkr med hjälp av goda resultat och en låg investeringsnivå. 2022 var låneskulden 2,1 mdkr. Kommunens låneskuld låg still under 2023. 2024 och 2025 har kommunens låneskuld ökat med 300 mnkr.

Mellan åren 2021 till 2023 ökade bolagen sina låneskulder. 2025 har Kungälv Energi ökat sin låneskuld ytterligare med 40 Mkr. Bolagets fortsätter att installera moderna vattenmätare och att trygg elleveransen.

KOMMUNKONCERNENS SOLIDITET SKA ÖKA

Soliditeten för kommunkoncernen är 30,0 procent 2025 att jämföras med 30,7 procent för 2024. Kommunens tillgångar är en stor andel av kommunkoncernens tillgångar. Målet är uppnått.

Soliditet kommunkoncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Procent	30,0	30,7	30,3	30,6	26,2

INVESTERINGARNAS SJÄLVFINANSIERINGSGRAD SKA VARA 60 PROCENT ELLER HÖGRE

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

Kungälv kommun har idag en hög låneskuld och under ramperioden förväntas investeringstakten vara fortsatt hög. En god självfinansiering av investeringarna är nödvändig för att begränsa kommunens upplåning. När kommunens löpande driftverksamhet har finansierats, bör en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna återstå för att kunna finansiera årets investeringar. När nyckeltalet är över 100 procent innebär det att kommunen skattefinansierat alla sina investeringar.

Årets resultat uppgår till 212,3 mnkr och avskrivningarna till 251,3 mnkr. Det innebär att utrymmet för investeringarna är 463 mnkr. Nettoinvesteringarna 2025 uppgår till 693 mnkr. Nyckeltalet för investeringarnas självfinansieringsgrad är 66 procent. Målsättningen för 2025 var 60 procent.

Självfinansieringsgrad, investeringar	2025	2024	2023	2022	2021
Procent	63	64	66	+100	+100

Målet är uppnått.

Tittar man framåt så förväntas investeringsnivån öka de kommande åren både inom skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet.

Åren 2015 till 2018 ökade kommunens investeringstakt. Eftersom kommunen samtidigt hade låga resultat innebar det ett ökat lånebehov och låneskulden ökade

med över 1 mdkr. Kommunen har sedan dess förbättrat sin ekonomiska styrka. Resultaten har förbättrats, kommunen har amorterat av på låneskulden, förvaltningen är totalt sett i balans och det finns ett tydligt fokus på de ekonomiska förutsättningarna både inom drift och investering. 2025 års resultat ligger över det långsiktiga målet 4 procent av skatter och statsbidrag.

De kommande åren fortsätter investeringstakten att öka både inom skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Inom de kommande fem åren planeras

investeringar för 4,7 mdkr vilket är en högre investeringsnivå än tidigare. Det beror dels på den demografiska utvecklingen då kommunen ökar framför allt i de äldre åldrarna, behov att renovera, bygga om och bygga ut inom befintliga fastigheter, kommunens utbyggnadstakt, och satsningen på ett nytt arenaområde.

Ur ett finansiellt perspektiv är investeringarna en utmaning. Ju högre investeringsnivå desto högre bör det årliga resultatet vara, eftersom en stor del av investeringarna ska kunna finansieras med egna medel.

Ekonomisk översikt och finansiell analys

Årets resultat

Årets resultat, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunkoncernen	273,4	178,5	181,5	486,6	510,9
Kommunen	212,3	119,3	108,8	439,1	450,0

RESULTAT KOMMUNKONCERNEN

I de sammanställda räkenskaperna ingår AB Konga-hälla som i sin tur äger koncernen Kungälv Energi AB, koncernen Bohusläns kommunala Exploaterings AB (Bokab) samt bolaget Kungälv Arena AB. Utöver detta ingår det allmännyttiga bostadsföretaget Stiftelsen Kungälvsbostäder samt Bohus Räddningstjänstförbund. Förbundet ägs gemensamt med Ale kommun, Kungälv's andel uppgår år 2025 till 60,5 procent. Resultatet är rensat för koncerninterna mellanhavanden av väsentlig betydelse.

Årets resultat är 273,4 mnkr, vilket är 94,9 mnkr högre än föregående års resultat på 178,5 mnkr. Kommunen tillsammans med övriga enheter i koncernen bidrar alla med positiva resultat, förutom Kungälv Arena som visar ett mindre underskott. Främst är det kommunens resultat som bidrar till det ökade resultatet. Verksamhetens nettokostnader är 99,1 mnkr högre detta år, där kommunens andel utgör 93 mnkr. Samtidigt har intäkterna från skatter och generella statsbidrag ökat med 143,8 mnkr. Den finansiella nettokostnaden har minskat med 50,2 mnkr i koncernen. De finansiella intäkterna är totalt sett desamma som föregående. Den stora skillnaden ligger i de finansiella kostnaderna där kostnaderna för pensioner har minskat med 43 mnkr. Utöver det är räntekostnaderna på lån i koncernen 3 mnkr lägre som en följd av att Kungälvsbostäder amorterat på sina lån.

Ytterligare information om de enheter som ingår i de sammanställda räkenskaperna återfinns i avsnittet Kommunkoncernen.

RESULTAT KOMMUNEN

2025 redovisar kommunen ett positivt resultat på 212,3 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på 70,4 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag har en negativ avvikelse mot budget på 28,8 mnkr, men detta vägs upp genom att förvaltning och finansnetto redovisar positiva resultat på totalt 170,6 mnkr.

VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER

Verksamhetens intäkter uppgår till 982,5 mnkr och består huvudsakligen av avgifter för vatten, avlopp,

renhållning, barn- och äldreomsorg, riktade statsbidrag samt hyror. I verksamhetens intäkter ingår även avräkning av exploateringsprojekt samt realisationsvinster. Intäkterna är 20,7 mnkr högre än föregående år. Realisationsvinsterna är drygt 55 mnkr högre samtidigt som taxor och avgifter inklusive gatukostnadsersättningar är 49 mnkr lägre innevarande år. 2024 hade kommunen intäkter för gatukostnadsersättningar på 75 mnkr, någon intäkt för gatukostnadsersättning har inte erhållits detta år. Kommunen har fått riktade statsbidrag om totalt 204 mnkr, vilket är 21 mnkr högre än föregående år.

Av de totala kostnaderna inklusive avskrivningar finansieras drygt 22 procent av ovan redovisade intäkter. Finansieringsgraden år 2024 var densamma, alltså drygt 22 procent.

Verksamhetens kostnader uppgår till totalt 4 175,9 mnkr, vilket är 108,4 mnkr eller 2,7 procent högre än 2024. Ökningen hänför sig i stort till budgeterade kostnader för årets lönerörelse samt volymökningar. Kostnaderna för bidrag till infrastruktur, så kallad medfinansiering, utgör 13,3 mnkr.

Årets avskrivningar är 251,3 mnkr, en ökning med 5 mnkr. Avskrivningarna avseende finansiell leasing utgör närmare 30 mnkr av de totala avskrivningarna.

Den största enskilda kostnadsposten är personalkostnaderna, som inklusive pensioner uppgår till 2 501,6 mnkr eller drygt 56 procent av de totala kostnaderna om man inkluderar kostnaderna för avskrivningar. Motsvarande kostnad föregående år var 2 508,3 mnkr, vilket var drygt 58 procent av de totala kostnaderna. Pensionskostnaderna år 2024 var drygt 80 mnkr högre än innevarande år som en följd av den höga inflationen, vilket hade påverkan på nyckeltalet.

På sektorerna redovisas intäkter och kostnader som tillhör verksamheten. De poster som är kommunövergripande såsom till exempel kommunens pensionsskuld, förändring av semesterlöneskuld och gemensamma friskvårdssatsningar redovisas på raden Finansiering. Kommunen tar ut 0,5 procents högre PO-pålägg än vad SKR rekommenderar för att täcka kostnader för friskvårdsarbete och andra personalrelaterade insatser.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 92,6 mnkr, eller 2,8 procent, jämfört med 2024. Personalkost-

nader inklusive pensionskostnader har minskat med knappt 7 mnkr. Detta beror på att årets pensionskostnader är betydligt lägre än föregående år vilket väger upp kostnaden för årets lönerörelse.

Övriga kostnader har ökat med drygt 7 procent, vilket främst beror på en ökning av köp av huvudverksamhet. Samtidigt har verksamhetens intäkter ökat med drygt 2 procent mellan åren.

Sammantaget visar verksamhetens nettokostnad innevarande år en positiv avvikelse mot budget på 145,3 mnkr. Samtliga sektorer förutom sektor Bildning och lärande bidrar med positiva resultat, så även finansiering och exploateringsverksamhet inklusive realisationsresultat.

Utfallet för exploateringsverksamhet och realisationsresultat är tillsammans 54,5 mnkr, att jämföra med budgeterat resultat på 35,0 mnkr. Resultatet utgörs till största delen av en realisationsvinst som härrör från ett markbyte genom fastighetsreglering mellan kommunen och Kungälv Arena. Själva exploateringsverksamheten gör ett underskott på -1,5 mnkr.

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

SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATSBIIDRAG

De totala skatte- och statsbidragsintäkterna uppgår till 3 707,7 mnkr, vilket är en ökning med 143,8 mnkr jämfört med föregående år, eller 4,0 procent. Budgeten för 2025 uppgick dock till 3 736,5 mnkr och utfallet innebär därmed en negativ avvikelse gentemot budget med 28,8

mnkr. Det har tagit längre tid för konjunkturen att återhämta sig än förväntat och arbetslösheten är fortsatt hög vilket påverkar antalet arbetade timmar negativt. Utfallet för slutavräkning 2024 är negativt, och prognosen för slutavräkning 2025 är även den negativ.

Under 2024 beslutade Socialstyrelsen om ytterligare medel till kommunerna i syfte att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen. Medlen skulle intäktas föras under 2024 respektive 2025. Kommunen har under året även erhållit statsbidrag för Skolor mot brott. Totalt har kommunen intäktsfört 3,5 mnkr från dessa generella statsbidrag.

FINANSNETTO

Finansnettot är summan av finansiella intäkter och kostnader. Utöver finansiella kostnader kopplade till pensionsskulden består de finansiella kostnaderna främst av räntor på kommunens lån. En del av lånen, drygt en tredjedel, består i sin tur av lån som är vidareförmädlade till dotterbolagen Kungälv Energi AB och Bokab. Räntekostnaderna för dessa lån motsvaras av en lika stor ränteintäkt. Ränteintäkterna i övrigt utgörs av borgensavgifter, utdelning på aktier och andelar samt överskottsmedel från pensionsförsäkring. Finansnettot har i bokslutet en positiv avvikelse på 25,3 mnkr.

Årets utdelning från AB Kongahälla var budgeterad till 10 mnkr, utfallet blev 13,0 mnkr. Utöver det har kommunen haft lägre räntekostnader på lån än budgeterat då planerad nyupplåning skjutits framåt i tid. Även ett större överskott från pensionsförsäkringen än budgeterat har bidragit till den positiva avvikelsen.

Balansräkning

TILLGÅNGAR

Totalt har kommunen immateriella och materiella anläggningstillgångar till ett bokfört värde på 6 435,7 mnkr. Av dessa utgörs 392,5 mnkr av finansiell leasing. Under året har nettoinvesteringar skett med totalt 693,0 mnkr och avskrivningar med 251,3 mnkr. Investeringsutfallet visar därmed endast på en mindre avvikelse gentemot budgeten på 672 mnkr.

Finansiella anläggningstillgångar har ökat med 44,7 mnkr till 1 208,1 mnkr. De långsiktiga fordringarna hos koncernbolagen har ökat med 40 mnkr som en konsekvens av nyupplåning.

Kommunen har tecknat avtal med Trafikverket om bidrag till infrastruktur, så kallad medfinansiering. Bidragen avser byggnation av gång- och cykelbanor i kommunen, vänstersvängsfält Sparråsvägen, motet Ekelöv-Kareby, väg 168-förbifart Tjuvkil samt ombyggnad av trafiklösning vid E6 Kungälvsmotet.

Totalt har kommunen beslutat om bidrag till infrastrukturella investeringar motsvarande 376,3 mnkr. Bidragen upplöses med årliga enhetliga belopp under 25 års tid.

Förråd och exploateringsområden visar en minskning på 10,3 mnkr, vilket är kopplat till avräkningar av projekt inom exploateringsverksamheten.

Kortfristiga fordringar har minskat med 83,9 mnkr sedan föregående år. De upplupna skatteintäkterna har minskat med drygt 15 mnkr. Samtidigt har även fordringar hos våra koncernföretag samt fordran avseende överskottsmedel hos vårt pensionsförsäkringsbolag minskat med drygt 70 mnkr.

EGET KAPITAL

Det ingående värdet för det egna kapitalet är 2 129,1 mnkr, varav 100,0 mnkr är reserverade till en resultatutjämningsreserv, RUR. Tillsammans med årets överskott på 212,3 mnkr ger detta ett utgående eget kapital på 2 341,4 mnkr.

PENSIONSSKULD

Kungälv kommun redovisar sedan 2006 hela pensionsåtagandet som en skuld i balansräkningen. Detta är ett avsteg från Lagen om kommunal bokföring och redovisning som anger att pensioner intjänade före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Kommunen har en skuld till sina anställda avseende kommande pensioner. Åtagandet är huvudsakligen tryggt genom beskattningsrätten. Drygt 45 procent av skulden är hänförlig till pensioner intjänade före 1998. Denna del av skulden minskar successivt i takt med att utbetalningar sker. Skulden påverkas också av basbeloppsförändringar, räntjusteringar samt aktualiseringar. I slutet av året gjorde kommunen en så kallad partiell inlösen av intjänad pensionsrätt, totalt 49,8 mnkr. Syftet är att med en engångspremie försäkra bort framtida pensionsutbetalningar och på så sätt minska osäkerheten kring framtida pensionskostnader på grund av långlevnadsrisker. Inlösen finansierades genom att använda medel i den så kallade överskottsfonden kopplad till tidigare pensionsinlösen hos Skandia och påverkade därmed inte kommunens likviditet. Skulden avseende pensioner intjänade före 1998 minskade totalt med 91,3 mnkr och är vid utgången av året 535,4 mnkr. Resterande del av pensionsskulden avser pensioner

intjänade efter 1998 till anställda med en lön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp, så kallad förmånsbestämd pension. Skulden ökar i takt med intjänande samt ränte- och basbeloppsjusteringar. Utgående skuld 2025 är 630,8 mnkr, en ökning med 30,7 mnkr sedan föregående år. I skulden ingår en avsättning avseende ålders- och efterlevandepension för förtroendevalda. Pensionsavsättningen inklusive löneskatt för dessa uppgår till 26,2 mnkr i årets bokslut.

Kommunens totala avsättning för pensioner i balansräkningen är 1 166,2 mnkr.

FULLFONDERINGSMODELL OCH BLANDMODELL

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

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

Resultaträkning kommunen

Mnkr	Fullfonderingsmodell bokslut 2025	Blandmodell bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	982,5	982,5
Verksamhetens kostnader	-4 175,9	-4 287,4
Avskrivningar	-251,3	-251,3
Verksamhetens nettokostnader	-3 444,7	-3 556,2
Skatteintäkter	3 189,8	3 189,8
Generella statsbidrag och utjämning	517,9	517,9
Verksamhetens resultat	263,0	151,5
Finansiella intäkter	63,9	63,9
Finansiella kostnader	-114,6	-94,3
Resultat efter finansiella poster	212,3	121,1
Extraordinära poster	0,0	0,0
Årets resultat	212,3	121,1

Balansräkning kommunen

Mnkr	Fullfonderingsmodell 2025-12-31	Blandmodell 2025-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	11,7	11,7
Materiella anläggningstillgångar	6 232,0	6 232,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	192,0	192,0
Maskiner och inventarier	6 424,0	6 424,0
Summa materiella anläggningstillgångar		
Finansiella anläggningstillgångar	1 208,1	1 208,1
Summa anläggningstillgångar	7 643,8	7 643,8
Bidrag till infrastruktur	256,5	256,5
Omsättningstillgångar		
Förråd och exploateringsområden	18,1	18,1
Kortfristiga fordringar	452,9	452,9
Kassa och bank	48,5	48,5
Summa omsättningstillgångar	519,5	519,5
SUMMA TILLGÅNGAR	8 419,8	8 419,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital vid årets början	2 129,1	2 755,7
- varav resultatreserv	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0
Årets resultat	212,3	121,1
Eget kapital vid årets slut	2 341,4	2 876,8
- varav resultaeserv	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0
Avsättningar		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	1 166,2	630,8
Avsättning bidrag till infrastruktur	165,0	165,0
Övriga avsättningar	3,5	3,5
Summa avsättningar	1 334,7	799,3
Skulder		
Långfristiga skulder	3 811,6	3 811,6
Kortfristiga skulder	932,3	932,3
Summa skulder	4 743,9	4 743,9

AVSÄTTNING BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

Totalt har kommunen avtal med Trafikverket om bidrag till infrastruktur på 376,3 mnkr. För att möta dessa bidrag har en avsättning gjorts i balansräkningen. Avsättningen har tagits i anspråk för utgifter om totalt 211,3 mnkr, varav 7,9 mnkr under det gångna året.

LÅNGFRISTIGA SKULDER**Skuldförvaltning**

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

Finansverksamheten bedrivs utifrån Kommunfullmäktiges antagna styrdokument, "Finanspolicy" och kommun-

styrelsens "Riktlinjer för den finansiella verksamheten". Kommunen och dess helägda bolag har samlad skuldförvaltning.

Verksamheten under 2025

Under året har kommunen lånat ytterligare 200,0 mnkr samtidigt som Kungälv Energi AB har lånat ytterligare 90,0 mnkr. Koncernens totala låneskuld har därmed ökat med 290,0 mnkr, från 2 451,0 mnkr till 2 741,0 mnkr. Kommunens andel av låneskulden utgör 1 700 mnkr, medan 941,0 mnkr är vidareutlånade till Kungälv Energi AB och 100,0 mnkr till Bokab. Övriga bolag och Räddningstjänstförbundet har endast kortfristig finansiering.

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

Nyckeltal, koncernen	2025	2024
Lånevolym, Mnkr	2 741,0	2 451,0
Genomsnittlig upplåningsränta, %	2,43	2,47
Genomsnittlig upplåningsränta, exklusive derivat, %	2,35	4,95
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,48	2,57
Kapitalbindning, andel av lån %		
0-1 år	24,1	21,2
1-3 år	40,9	44,5
3-5 år	27,7	24,3
5-10 år	7,3	10,0
Över 10 år	0,0	0,0
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,17	3,69
Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat, år	0,27	0,37
Marknadsvärde, säkringsinstrument		
Säkrad låneskuld, Mnkr	1 525,0	1 525,0
Marknadsvärde, derivat, Mnkr	19,4	15,2

Derivatinstrument

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

för att minska och sprida riskerna inom givna mandat.

De derivat som innehås är så kallade raka ränteswappar. En rak ränteswap innebär att rörlig ränta byts mot fast ränta, och blir jämförbar med ett fasträntelån. Ränteswappar behålls till förfall. Tillåtna instrument för skuldförvaltningen är ränteswappar där maximal tillåten löptid för ett enskilt derivatinstrument är tio år. Nettovolymer utestående räntederivat får inte överstiga den totala andelen av låneskulden upptagen med rörlig ränta. Spekulativt positionstagande i syfte att skapa intäkter på ränte- eller kursrörelser är inte tillåtet.

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

SOLIDITET

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme. Den visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. De tillgångar som inte är finansierade med egna medel finansieras med lån. Soliditeten har under de senaste åren stärkts och det är viktigt att bibehålla en hög nivå och inte låta den sjunka alltför mycket trots att vi nu går in i en period med stora investeringar. 2025 uppgår soliditeten till 27,8 procent, vilket är ökning med 0,9 procentenheter jämfört med föregående år. Den planerade soliditeten i verksamhetsplanen för 2025 var 23,6 procent. Att soliditeten enligt blandmodellen till skillnad från fullfondsmodellen är lägre än föregående år beror på att förändringen av ansvarsförbindelsen i år är stor. Det i sin tur är en effekt av den pensionsinlösen som kommunen gjort under året.

Under 2022 genomfördes en kartläggning och analys av kommunens avtal för fast egendom och de avtal som bedömts vara finansiella togs upp i balansräkningen. Finansiella avtal avseende lös egendom har varit upptagna i balansräkningen sedan 2021. Jämförelsetalen för 2021 har justerats och soliditeten för året räknats om, vilket framgår av nedanstående tabell. Förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som en skuld och påverkar därmed soliditeten negativt. Total leasingkuld var vid årets utgång 425,1 mnkr, där långfristig del utgör 392,6 mnkr.

KORTFRISTIGA SKULDER

Soliditet, procent	2025	2024	2023	2022	2021
Soliditet, fullfonderingsmodell	27,8	26,9	26,7	27,5	22,3 (23,5) *
Soliditet, blandmodell	34,2	34,8	34,8	36,1	32,6 (33,5) *

*Belopp inom parentes enligt tidigare redovisning.

Kortfristiga skulder uppgår till 932,3 mnkr, vilket är en ökning jämfört med 2024 då de kortfristiga skulderna var 871,5 mnkr. Leverantörsskulder och posten övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har ökat med närmare 25 mnkr. Den kortfristiga delen av leasingskulden utgör drygt 32 mnkr. Skulden för löneskatt och förutbetalda skatteintäkter har ökat med 20 mnkr, främst som en följd av att slutavräkningarna för 2024 och 2025 båda är negativa. Sammantaget har kortfristiga skulder ökat med 60,8 mnkr år 2025.

FÖRPLIKTELSER

Kommunens totala borgensåtagande uppgår vid årsskiftet till 563,8 mnkr, vilket är drygt 44 mnkr lägre än åtagandet föregående år. Det största åtagandet är gentemot Stiftelsen Kungälvsbostäder och uppgick till 499,0 mnkr vid årsskiftet, vilket är 38 mnkr lägre än 2024. Borgensåtagandet gentemot Soltak AB är 5,7 mnkr lägre än föregående år, totalt borgensbelopp är 23,3 mnkr. Kommunens borgensförbindelser för lån till bostadsrättsföreningen Ulvegärde uppgår till 18,2 mnkr, vilket är detsamma som förra året.

Sedan flera år har kommunen även ett borgensåtagande gentemot Nordiska Folkhögskolan. Vid årsskiftet uppgick detta till 20,2 mnkr, en minskning med 0,7 mnkr sedan förra året. Sedan ett antal år har kommunen också ett borgensåtagande gentemot Kongahälla Ridsällskap, vilket vid årets slut uppgick till 3,0 mnkr. De båda sistnämnda borgensåtagandena kan vara förenade med viss risk om föreningarnas ekonomi försämras.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommuner ha balans i sin ekonomi, vilket innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om det skulle uppstå ett underskott måste detta regleras och återställas inom de närmast följande tre åren. När avstämning av balanskravet görs ska vissa poster undantas. Vid avstämning av balanskravet i Kungälv kommun har resultatet justerats med posten realisationsvinster. Efter dessa justeringar uppgår balanskravsresultatet till 65,1 mnkr. Inga negativa balanskravsresultat finns att reglera från tidigare år.

Enligt Kommunallagen 11 kap 14§ fick kommuner och regioner fram till och med 2023 reservera medel till en resultatutjämningsreserv som kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunfullmäktige beslutade 2020-12-03 att Kungälv kommun skulle ha en resultatutjämningsreserv (RUR) och att det maximala beloppet i denna fick uppgå till 100,0 mnkr. Reservering till RUR fick göras med högst ett belopp som motsvarade det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravjusteringar som översteg 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunaleko-

nomisk utjämning. Om kommunen hade ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, skulle gränsen för när avsättningen fick ske i stället uppgå till 2 procent av summan av de ovan nämnda posterna. Prognosen för det årliga underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, används som riktvärde för när disponering från RUR får göras. Om prognosen understiger genomsnittet får reserven användas. Detta gäller både vid budget- och bokslutsarbetet.

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

Under 2023 beslutade riksdagen att avveckla RUR och i stället införa en möjlighet att reservera medel till en så kallad resultatreserv (RER). De kommuner och regioner som redan har en RUR får dock ha kvar den och nyttja den för att nå god ekonomisk hushållning fram till utgången av 2033.

Balanskravsresultat, mnkr	2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	121,1	135,7
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-56,0	-0,7
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	65,1	135,0
- reservering av medel till resultatreserv		
+ användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	65,1	135,0

Väsentliga personalförhållanden

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Under året har förvaltningen fortsatt att prioritera ett hälsofrämjande och förebyggande arbete för att stärka både medarbetares och chefers arbetsmiljö. Genom riktade workshops med ledningsgrupper har kunskapen om friskfaktorer fördjupats. Varje enhet har formulerat egna mål, åtgärder och aktiviteter kopplade till arbetsmiljömålen och friskfaktorerna för att främja en god och hållbar arbetsmiljö.

För att stärka chefer och skyddsombud i deras uppdrag har arbetsgivaren, i samverkan med fackliga organisationer, genomfört grundläggande arbetsmiljöutbildningar. Utbildningarna har syftat till att fördjupa kunskap om systematiskt arbetsmiljöarbete, samverkan samt roller och ansvar inom arbetsmiljöområdet.

Under hösten har ett digitalt årshjul införts för att bidra till ökad tydlighet och struktur i det systematiska arbetsmiljöarbetet. För att stärka implementering och följsamhet i det systematiska arbetsmiljöarbetet har en strategi för det långsiktiga systematiska arbetsmiljöarbetet framarbetats.

Förvaltningen har fördjupat och stärkt arbetet med riktade handlingsplaner och arbetat enligt konceptet hälsoanalys för att stärka frisknärvaron. Syftet är att ge chefer stöd, kunskap och vägledning för att skapa goda förutsättningar på enheter med hög sjukfrånvaro. Exempel på åtgärder som vidtagits inkluderar tematiska APT-träffar, förtydliganden av rutiner, värdegrundsarbete, samt riktade insatser mot upprepade korttidsfrånvaro eller omfattande rehabiliteringsärenden. Även utbildning, genomgång och stöd i system har erbjudits vid behov.

För att ge en ökad förståelse och kunskap om klimakteriet och dess effekter har kommunen anlitat företagshälsovården för att hålla föreläsningar om klimakteriet.

NYA ARBETSSÄTT

Flera nya arbetssätt och initiativ har påbörjats under året. Nedan följer några exempel:

- Förvaltningsövergripande digital introduktion för nyanställda lanserades i början av 2025. Nya medarbetare får information om exempelvis hur det är att arbeta i en offentlig organisation, styrprocessen, hur förvaltningen och politiken är organiserad, om offentlighet och sekretess, Kungälvns historia, våra kärnområden, värderingar och förmåner.
- Nytt systemstöd för rapportering av arbetsskador och tillbud, uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet och personalanteckningar.

- En uppdragsgrupp har startats upp under hösten för att säkerställa att arbetet med att minska sjukfrånvaron sker på ett strukturerat, effektivt och med ett gemensamt ansvarstagande. Gruppen består av chefer, fackliga parter och HR.
- Vision och ledorden; mod, respekt och medskapande har tagits fram. För fortsatt arbete med ledorden finns medarbetarspelet att använda i arbetsgrupperna som leds av spelledare på HR.
- HR AI-assistent finns tillgänglig för chefer så att de lättare hittar den information de söker i chefshandboken och i HR styrdokument.
- Samverkansavtalet har sagts upp och arbete sker fortsatt enligt medbestämmandelagen där Kungälv kommun som den goda arbetsgivaren lyssnar på det kloka facket och utifrån detta fattar bra och rationella beslut.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Erfarna medarbetare besitter värdefull kompetens. I takt med att medellivslängden ökar finns även möjligheter att förlänga arbetslivet. För att främja att seniora medarbetare kvarstår i anställning erbjuder arbetsgivaren en förmån i form av den så kallade 80–100-modellen. Modellen innebär att medarbetaren kan minska sin arbetstid till 80 procent samtidigt som tjänstepensionsavsättningen bibehålls på 100 procent. Möjlighet till mentor- och handledarroller, sänkt sysselsättningsgrad samt arbetsanpassningar utifrån verksamhetens behov är ytterligare åtgärder som bidrar till ett längre och hållbart arbetsliv.

Kommunen har inlett ett arbete med yrkesambassadörer. Yrkesambassadörernas uppdrag är att synliggöra kommunens yrken, stärka arbetsgivarvarumärket samt inspirera unga och arbetssökande att välja utbildningar och karriärvägar inom bristyrken.

Ungdomar och studenter utgör en särskilt viktig målgrupp för framtida kompetensförsörjning. Under året har kommunen deltagit i flera rekryterings- och utbildningsmässor, däribland Jobbfestivalen, Medrek-mässan, Kunskap- och framtidsmässan samt Gymnasiemässan i samarbete med Göteborgsregionen (GR). Kommunens olika sektorer deltar även i olika nätverk tillsammans med samarbetskommuner i syfte att möjliggöra erfarenhetsutbyte, stärka samverkan och bidra till det strategiska arbetet med kompetensförsörjning.

Arbetsgivaren har även inlett ett samarbete med utbildningsanordnare kring erbjudande om garanterad anställning efter avslutad vård- och omsorgsutbildning

vid Mimers gymnasium och vuxenutbildningen i Kungälv. Syftet är att möta kommunens bemanningsbehov samt erbjuda studerande en trygg anställning med goda utvecklingsmöjligheter.

LEDARSKAP OCH MEDARBETARSKAP

Det har varit fyra ledardagar för samtliga chefer i förvaltningen. Ledardagarna har handlat om MBL, vision och ledord, trygg och rättvis arbetsmiljö och ledarskap. En ny omgång av det kommunöverskridande programmet KLOTS startade upp i oktober 2025 där 10 chefer från Kungälv kommun ingår. Programmet genomförs tillsammans med kommunerna Tjörn, Lilla Edet, Orust och Stenungsund. Programmet matchar mentorer och adepter för att skapa förutsättningar för lärande och individanpassad kompetensutveckling. Det skapar nätverk för chefer och en möjlighet att ta vara på andra kommuners erfarenheter och goda exempel. Under året har satsningen gällande ledarskapsprogrammet för samtliga chefer varit pågående. Detta är en intern ledarskapsutbildning som genomförs av Göteborgsregionen. Utbildningen ska utveckla ledarskapet med fokus på svåra samtal, konflikthantering, motivation, grupputveckling, kommunikation samt förändringsledning. Syftet med utbildningen är att:

- Utveckla deltagarnas förmåga att effektivt hantera svåra samtal och konflikter
- Stärka kommunikationsfärdigheter för att skapa tydlighet och förståelse i teamet

LÖNEPOLITIK

Lönepolitiken i Kungälv kommun ska stimulera goda arbetsinsatser, engagemang och arbetstillfredsställelse på ett sätt så att verksamheten förbättras och utvecklas.

Löneavtalet för Kommunals avtalsområde angav att vid löneöversyn beräknas ett utrymme. Utrymmet som fastställs vid löneöversynstillfället utgörs av summan av ett krontalsbelopp där varje medarbetare genererar 1 000 kr för Kommunals avtalsområde.

För övriga avtalsområden var utrymmet 3,4%.

PERSONAL

Antalet anställda har ökat med 86 personer jämfört med 2024. Att antalet anställda har ökat jämfört med föregående år kan till viss del förklaras av att de vakansprövningar som inneburit att förvaltningen inte återanställt vakanta tjänster föregående år nu har tillsatts. Staben står för den högsta ökningen med 68 anställda medan det inom sektor samhällsbyggnad har ökat med 53 anställda och i sektor trygghet och stöd ökat med åtta anställda jämfört med föregående år. Sektor bildning och lärande har minskat med 44 anställda vilket i stor utsträckning kan förklaras av omorganisering.

Antal medarbetare som gått i pension är 16 personer fler jämfört med 2024. Detta går i linje med att gruppen >50 år bland våra anställda blir färre.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden och andel heltidsanställda fortsätter att öka och har gjort över tid. Gruppen kvinnor har något högre ökning av andel heltidsanställda över tid, även om andelen män med en heltidsanställning procentuellt är högre.

Målet med den genomsnittliga sysselsättningsgraden är inte att nå 100 procent eftersom det finns ett värde med att äldre medarbetare kvarstår i sin anställning. Medarbetare som kvarstår gör oftast inte det med en heltidsanställning utan med en anställning som är anpassad efter verksamhetens behov och medarbetarens önskemål om tjänstgöringsgrad. Trots det ökar vi sysselsättningsgraden, vilket visar på att fler arbetar mer.

	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Antal anställda	4045	3 959	3 960	3869	3746	3730	3 728
Personal fördelat på kön i procent							
Kvinnor	80,3	80,5	80,4	80,4	81,1	81,3	81,3
Män	19,7	19,5	19,6	19,6	18,9	18,7	18,7
Personal fördelat på ålder i procent							
<=29år	12	9,7	12,2	12,3	10,9	11,5	9,6
30-49år	47,7	47,1	48,5	48,6	48,3	48,5	47,6
>=50år	40,3	43,2	39,3	39,0	40,8	40,0	42,8
Personalens medelålder år	45	46	45	45	45	45	45
Genomsnittlig sysselsättningsgrad i procent	97,1	96,9	96,6	96,1	95,7	95	94,6
Andel heltidsanställda i procent	89,8	88,6	87,5	85,5	82,7	79,6	77,7
Kvinnor	88,4	87,2	86,2	83,7	80,7	77,4	75,4
Män	95,2	94,2	92,9	92,6	91,2	88,8	87,8
Pensionsavgångar, antal	79	63	63	86	77	66	70

ARBETAD TID

Ökningen av arbetade timmar för månadsavlönade beror på en ökad sysselsättningsgrad och en förklaring är att semestervikarier anställdes som månadsavlönade år 2025 i stället för timavlönade som det gjordes föregående år. Mer/övertid har samma andel som föregående år men har i antal timmar minskat något. Under 2025 har sjukfrånvaron minskat vilket lett till att mer/övertid inte behövts användas i lika stor utsträckning.

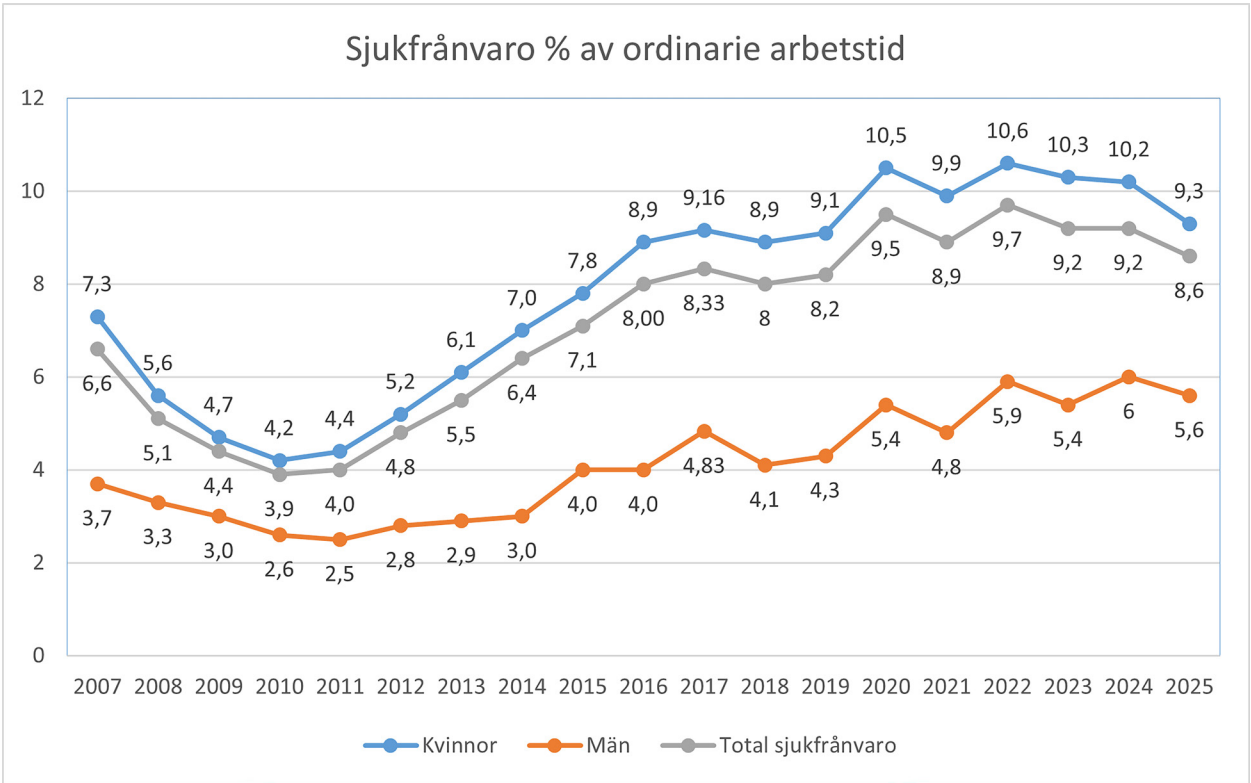
Arbetad tid	Andel 2025 (procent)	Arbetade timmar 2025	Andel 2024 (procent)	Arbetade timmar 2024	Andel 2023 (procent)	Arbetade timmar 2023
Månadsavlönade	90,50	5 709 921	89,70	5 537 867	90,10	5 455 114
Timavlönade	8,90	558 857	9,70	600 723	9,10	548 598
Mer/övertid	0,60	35 775	0,60	37 438	0,80	50 810
Summa	100	6 304 553	100	6 176 028	100	6 054 522

SJUKFRÅNVARO I PROCENT

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,6 procent jämfört med 2024. Sjukfrånvaron har minskat för både kvinnor och män där den minskat mest i gruppen kvinnor. I alla ålderskategorier har sjukfrånvaron minskat och högst sjukfrånvaro har åldersgruppen >50 år.

Sjukfrånvaron över 60 dagar, som är i förhållande till den totala sjukfrånvaron, har minskat med 0,5 procent. Minskningen innebär att det är något färre långtidssjuka i relation till korttidssjuka och det ligger i linje med att det är sjukfrånvaron från dag 15 som minskat.

	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Kvinnor	9,3	10	10	10,6	9,9	10,5	9,1	8,9	9,6	8,9
Män	5,6	6	5,4	5,9	4,8	5,4	4,3	4,1	4,8	4,0
<=29 år	7,5	8,3	8,3	8	7,5	9,1	6,9	7	6,6	5,4
30-49 år	7,3	8,1	8,2	8,7	8	9,1	7,9	7,7	7,8	7,5
>=50 år	10,4	11,1	10,9	11,2	10,3	10,8	8,7	8,5	9,1	9,4
Sjukfrånvaro > 60 dagar i förhållande till total sjukfrånvaro	43	43,5	41,3	38,1	39,3	36,5	43,4	42,9	46,8	46,5
Total sjukfrånvaro	8,6	9,2	9,2	9,7	8,9	9,5	8,2	8	8,3	8



PERSONALKOSTNADER

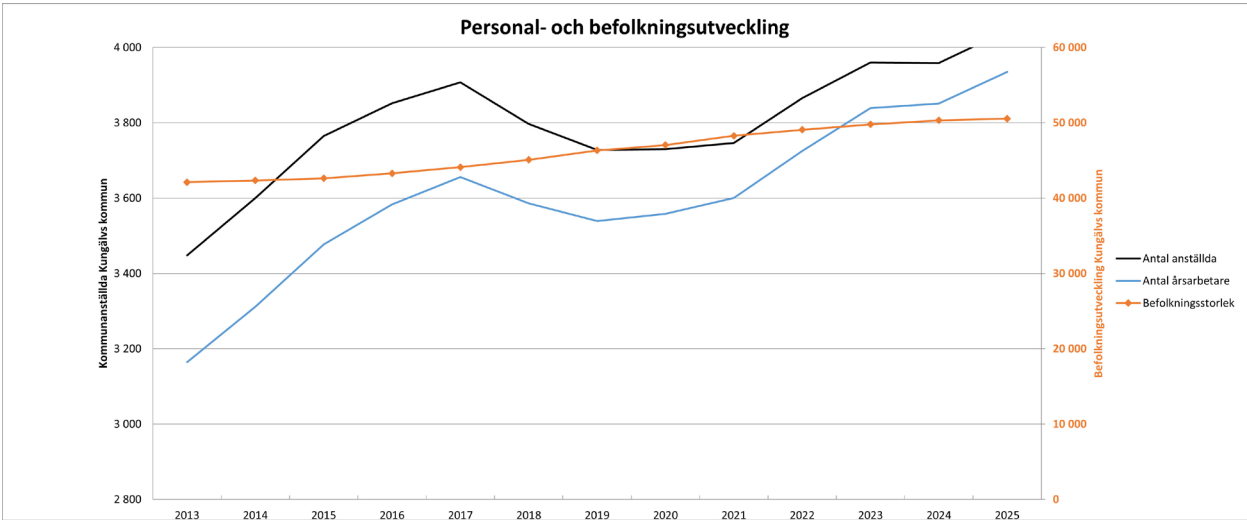
Personalkostnaderna utgör 59,9 procent av kommunens bruttokostnad. Andelen personalkostnader har minskat med 0,5 procentenheter jämfört med 2024.

Kostnader	2025		2024		2023		2022	
	Andel %	Mnkr	Andel %	Mnkr	Andel %	Mnkr		
Personalkostnader	59,9	2501,6	61,7	2508,3	61,2	2335,5	59,6	2083,5
Övriga kostnader	40,1	1674,3	38,3	1559,2	38,8	1483,6	40,4	1413
Bruttokostnad	100	4175,9	100	4067,5	100,0	3819,1	100	3496,5

PERSONAL- OCH BEFOLKNINGSUTVECKLING

Diagrammet visar personalutveckling (exklusive timavlönade) i jämförelse med befolkningsutveckling i Kungälv kommun under samma tidsperiod. Antalet årsarbetare är de anställdas sysselsättningsgrad omräknat till heltidstjänster. Under en tioårsperiod har antalet invånare ökat

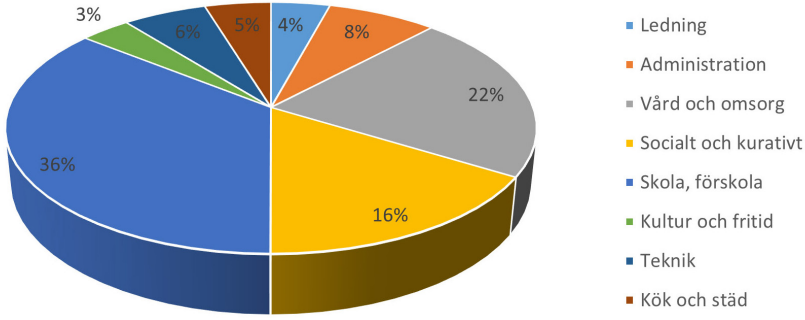
med 16,5 procent. Antalet årsarbetare ökade under samma period med 17,7 procent och antalet anställda med 12,1 procent. Detta går i linje med att den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat och att antalet invånare ökar.



YRKESINDELNING ANSTÄLLDA 2025

Diagrammet för yrkesindelning visar inom vilka yrkesområden personalen är verksam. Uppdelningen av kategorier styrs av ett system som är gemensamt och nationellt.

74 procent arbetar inom yrken i skola, förskola, socialt och kurativt samt vård och omsorg. Fördelningen är oförändrad från föregående år.



Förväntad utveckling

DRIFTRESULTATET

Kommunen har ett långsiktigt finansiellt mål om ett resultat på minst 4 procent av skatter och statsbidrag över en konjunkturcykel. De senaste åren har kommunfullmäktige fattat beslut om avsteg från det långsiktiga målet mot bakgrund av de osäkra ekonomiska förutsättningarna som följd av det geopolitiska läget, lågkonjunktur, fluktuerande räntor och inflation samt ökade pensionskostnader. 2025 års resultat 212,3 mnkr motsvarar ett resultat på 5,7 procent av skatter och statsbidrag. Det strukturella resultatet är 3,9 procent.

Prognoserna för de kommande åren pekar på att lågkonjunkturer har nått sin botten och att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning. Förväntningen är att den ekonomiska utvecklingen tar fart och blir alltmer påtaglig under de kommande åren. Svensk BNP-tillväxt ökar med 2,6 procent 2026 efter flera år med svag tillväxt. Arbetslösheten förväntas minska. Arbetade timmar ökar klart starkare 2026 än 2025 och förväntas ligga kring 1 procent ökning, eller strax därunder, 2027 och 2028. Det skapar goda förutsättningar för att skatteunderlaget växer. Prognosen visar en ökning kring 4,5 procent 2027 och 2028.

Kommunens pensionskostnader ökade med 130 mnkr mellan åren 2022 och 2024, dels med anledning av nytt pensionsavtal, dels beroende på inflationssäkring av pensionsunderlaget. Prognosen för pensionskostnader 2025 och framåt visar på en betydligt lägre nivå och pekar på en återgång till 2022 års nivåer. 2025 minskade pensionskostnaderna med 83 mnkr. 2026 och framåt bedöms pensionskostnaderna ha en mer normal utveckling – framförallt beroende på att inflationsutvecklingen ligger på en lägre nivå.

Nettokostnadsutvecklingen 2025 var 2,8 procent. Kommunens enskilt största kostnadspost är personalkostnaderna, 2,5 mdkr eller 56 procent av de totala kostnaderna. Det finns inget löneavtal för 2026 och framåt vilket är en osäkerhetsfaktor för de kommande åren. Ett långsiktigt löneavtal minskar osäkerheten och skapar planeringsförutsättningar för kommunen. Kommunen har budgeterat för en lönekostnadsökning med anledning av nya avtal enligt Sveriges kommuner och regioners prognos.

Ökningen av skatter och statsbidrag 2025 var 4 procent, vilket är 1 procentenhet lägre än förra året och den lägsta nivån sedan 2015. Prognoserna för skatter och statsbidrag de kommande åren visar fortsatt på en ökningstakt som ligger under 5 procent. Den skatteintäktsökningstakt som prognosticeras de kommande åren kommer inte att räcka för att kompensera verksamheten för behov och kostnadsökningar och samtidigt nå ett

resultatmål om 4 procent av skatter och statsbidrag utan att ett förändringsarbete genomförs.

På längre sikt är det viktigt att resultatet når upp till en nivå som möjliggör finansiering av investeringar utan alltför stor upplåning.

RÄNTEUTVECKLING

Styrräntan är Riksbankens huvudsakliga penningpolitiska verktyg. I december 2024 var styrräntan 2,5 procent. Styrräntan har sänkts med 0,75 procentenheter och var vid årsskiftet 1,75 procent. Riksbanken signalerar att med dagens prognoser förväntas inga förändringar av styrräntan förrän tidigast 2027. Inflationstrycket är i linje med det förväntade målet om 2 procent. Men inflations- och konjunkturutsikterna är osäkra. Det finns risker i både omvärlden och Sverige som kan påverka inflationen och konjunkturer framöver. I omvärlden präglas riskbilden fortsatt av geopolitiska konflikter, osäkerhet kring den amerikanska utrikes- och handelspolitiken och svaga offentliga finanser i flera länder. I Sverige finns även en osäkerhet kring hushållens konsumtionsbeteende och vilka effekter 2026 års mer expansiva finanspolitik får. Kommunens genomsnittliga upplåningsränta var vid årsskiftet 2025 2,43 procent vilket är i nivå med övriga kommunsektorn, och 3 punkter lägre än 2024 då den låg på 2,47 procent. Kommunens räntekostnader för lån var 38,9 miljoner kronor. En längre räntebindning skapar en större stabilitet i framtida räntekostnader och därmed en lägre ränterisk jämfört med kort räntebindning. Kommunens räntebindning var 3,1 år och ligger väl i linje med beslutad finanspolicy.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

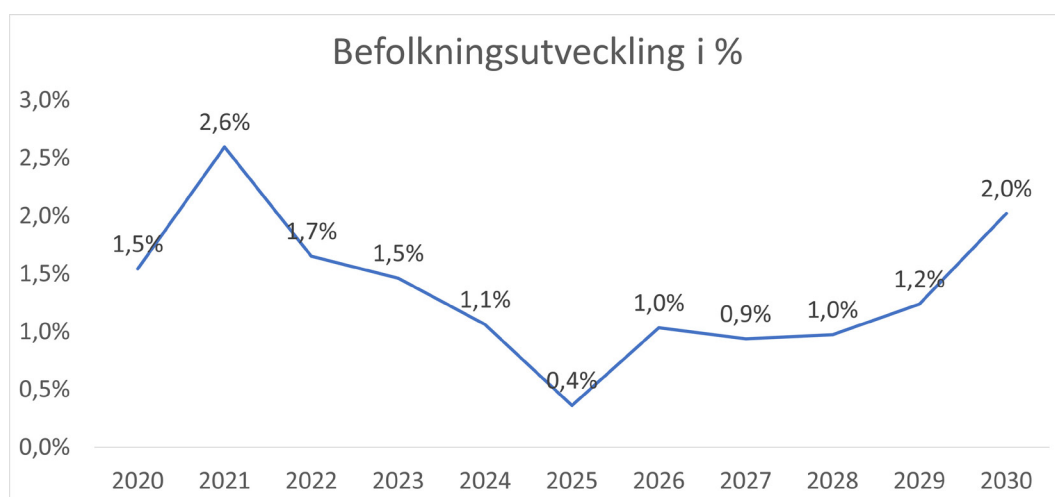
Den kommunala sektorn står inför stora utmaningar till följd av den demografiska utvecklingen där antalet barn och äldre ökar i större utsträckning än de i arbetsför ålder. Kungälv kommun växer fortfarande om än i lägre takt än tidigare samtidigt som andelen äldre i kommunen blir större. Det leder till förhöjd efterfrågan på kommunal service och därmed ökade personal- och kompetensbehov. Digitalisering och AI utmanar sektorn och ger upphov till behov av nya arbetssätt och ny kompetens. Kommunen behöver göra en kompetensomställning för att kunna leverera välfärdstjänster och för att trygga våra anställda. Digitaliseringen spelar också en stor roll för möjligheten att genomföra effektiviseringar och utveckla befintliga arbetssätt.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

Kungälv är fortsatt en tillväxtkommun. Vid årsskiftet 2025 hade kommunen 50 496 invånare. Enligt den senaste befolkningsprognosen växer de flesta ålderskategorier de närmsta åren förutom de allra yngsta åldersgrupperna och 13 - 15 åringar. Gruppen 80 år eller äldre förväntas öka med 24 procent fram till 2028 för att sedan ha en lägre ökningstakt. Det beror på att de stora 40-tals-

kullarna når 80 år. Jämfört med tidigare prognoser har ökningstakten för befolkningen minskat. Det beror framför allt på att utbyggnad av nya bostäder har flyttats fram med anledning av lågkonjunkturen. Tillgången till nya bostäder möjliggör inflyttning. Byggnation av nya bostäder är viktig för att attrahera nya invånare. År 2030 förväntas kommunen ha drygt 54 000 invånare.

BEFOLKNINGSUTVECKLING I PROCENT



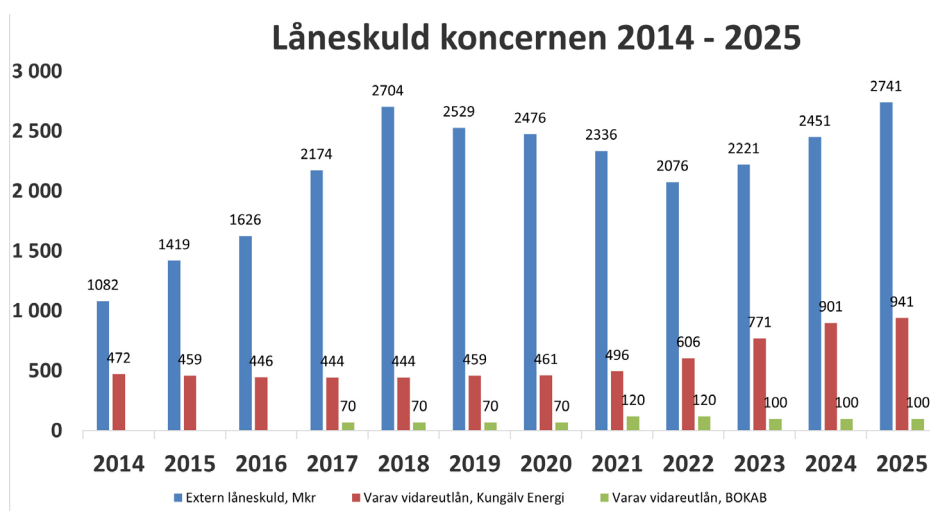
INVESTERINGAR

Kommunen har investerat 693 mnkr 2025. Den demografiska utvecklingen påverkar den kommunala infrastrukturen. De kommande åren fortsätter investeringstakten att öka både inom skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Inom VA-verksamheten byggs överföringsledningar både till kommungränsen mot Stenungsund och ut till Marstrand via Ytterby. Inom skattefinansierad verksamhet byggs flera skolor om och renoveras, bland annat skolorna i Diseröd, Munkegärde och Ytterby. I Ängegärde byggs ett helt nytt äldreboende tillsammans med Hemsö som är inflyttningsklart våren 2026. Detta är en viktig utbyggnad både med anledning av demografins utveckling med fler äldre och för det strukturarbete som görs inom äldreomsorgen för att minska kostnaderna för köpta tjänster. I arenaområdet vid Yttern har nu markarbeten startats upp. Befolkningstillväxten tillsammans med behov av fortsatt utbyggnad inom VA-verksamheten påverkar investeringsbehoven de kommande åren. Totalt sett är prognosen för investeringsutgifterna 4,7 mdkr för både skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet mellan 2026-2030. Under femårsperioden 2020 – 2025 investerade kommunen 2,8 mdkr.

EXTERN LÅNESKULD

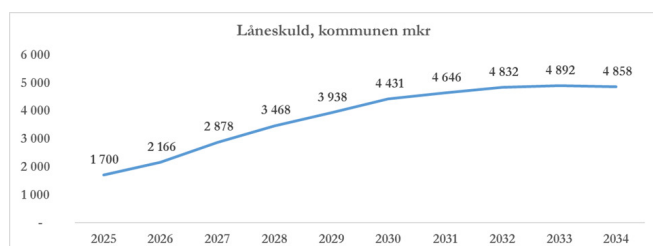
Koncernens låneskuld växte under åren 2014 till 2018 med 1,6 mdkr. Från 2018 fram till 2022 amorterade kommunen sin låneskuld med 790 mnkr med hjälp av goda resultat och en låg investeringsnivå. Kommunens låneskuld låg still under 2023. 2024 och 2025 har kommunens låneskuld ökat med 200 mnkr.

Mellan åren 2021 och 2023 ökade bolagen sina låneskulder. 2025 har Kungälv Energi ökat sin låneskuld ytterligare med 40 mnkr. Investeringsnivån ligger enligt prognosen på ca 200 mnkr 2026-2027 för att därefter minska till cirka 150 mnkr per år. De kommande årens lånebehov ligger kring 100 mnkr per år. Bokab fortsätter att utveckla verksamhetsområden i framför allt Rollsboområdet. 2023 amorterade Bokab 20 mnkr och har därefter legat kvar på en låneskuld på 100 mnkr under 2024 och 2025. Bolaget ser en mindre låneskuld-sökning om 15 mnkr fram till 2028.



LÅNESKULD

De kommande årens budgeterade resultat räcker inte för att finansiera den planerade investeringsnivån, vilket innebär att investeringarna till än större andel än tidigare får lånefinansieras. Kommunens låneskuld fortsätter att öka fram till 2033 för att därefter minska. Under 2025 ökade låneskulden med 200 mnkr.

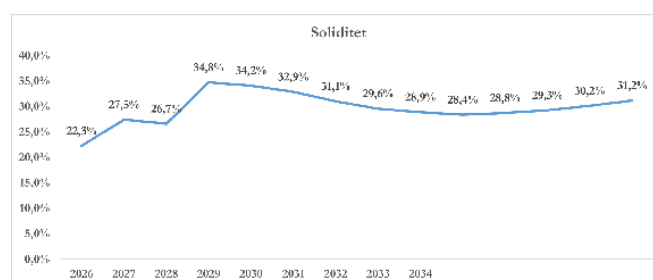


SOLIDITET

Sedan 2006 redovisar Kungälv kommun hela sitt pensionsåtagande som skuld i balansräkningen enligt fullfundsmodellen. Kommunfullmäktige har under hösten 2024 fattat beslut om att pensionerna från och med 2026 ska redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före 1998 inte tas upp som skuld i balansräkningen, utan redovisas som en ansvarsförbindelse. I nedanstående diagram redovisas den förväntade utvecklingen enligt blandmodellen.

I beslutat finanspolitiskt ramverk ges inriktning avseende de långsiktiga finansiella målen. I rambudgeten fastställs sedan de finansiella målen årligen. De senaste åren har kommunen budgetmässigt fattat beslut om en resultatnivå om 2 procent av skatter och statsbidrag för att möta höga pensionskostnader och en fluktuerande inflation. En resultatnivå på 2 procent i kombination med behoven inom både drift och investeringar påverkar soliditeten negativt. Investeringsplanerna

tillsammans med planerade resultat ger en sjunkande soliditet fram till 2031. Från 2032 förväntas soliditeten börja öka igen. Det beror på en förbättrad resultatnivå tillsammans med en lägre investeringstakt och därmed minskat lånebehov.



ORGANISATIONSFÖRÄNDRINGAR

Under 2025 beslutades om mindre justeringar av organisationen. Verksamhetsområdet kompetenscentrum flyttas från staben till sektor bildning och lärande. Inom sektor samhällsbyggnad har verksamhetsområdet kommuncenter tillkommit där förvaltningen har samlat kompetenser till de nya enheterna administration samt förvaltning och utredning.

I stabsenheten projekt, upphandling och inköp är en ny inköpsorganisation ett nytt fokusområde som bland annat ska bidra till att kommunkoncernens ekonomiska resurser används effektivt.

BOHUSLÄNS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Räddningstjänsten är organiserad i Bohus Räddningstjänstförbund (BORF) och består av två medlemskommuner, Ale och Kungälv kommun. Kommunerna har beslutat att inlämna en intresseanmälan om medlemskap i Räddningstjänsten storgöteborg och en utredning pågår. En verksamhetsövergång är aktuell tidigast från och med 2027.

A full-page photograph with a warm, sepia-toned aesthetic. It depicts two young women standing on a gravel path, engaged in conversation. They are positioned in front of a light-colored, weathered building facade. The left side of the building is heavily covered in climbing ivy. Three small, square windows are visible on the upper floor, and a larger, multi-paned window is on the ground floor. The scene is framed by out-of-focus tree branches at the top and right edges. The overall mood is peaceful and nostalgic.

Finansiella rapporter

Kommunfullmäktige beslutade 2024-12-05 §191 att Kungälv kommun ska byta redovisningsprincip avseende pensionsåtagandet och återgå till att redovisa enligt blandmodellen från och med 2026-01-01. De finansiella rapporterna avseende utfallet räkenskapsår 2025 är därför upprättade enligt blandmodellen. Den av fullmäktige beslutade budgeten för 2025 är dock upprättad enligt fullfonderingsmodellen och är därför inte omräknad. Jämförelsetalen i de finansiella rapporterna för föregående år har inte omräknats då beslutet anger att övergången börjar gälla först 2026-01-01.

Övriga avsnitt i årsredovisningen som exempelvis avsnittet God ekonomisk hushållning samt Driftredovisning utgår från fullfondsmodellen. Detta för att underlätta resonemang kring jämförelser och analyser mellan budget och utfall 2025, men även gentemot utfall 2024.

Resultaträkning

Mnkr	Not	2025			2024	
		Budget kommun	Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
Verksamhetens intäkter	3	886,5	982,5	1 643,0	961,8	1 606,8
Verksamhetens kostnader	4	-4 212,6	-4 287,4	-4 704,7	-4 067,5	-4 462,3
Av- och nedskrivningar	5	-263,9	-251,3	-377,3	-246,3	-373,0
Verksamhetens nettokostnader		-3 590,0	-3 556,2	-3 439,0	-3 352,1	-3 228,5
Skatteintäkter	6	3 221,2	3 189,8	3 189,8	3 018,7	3 018,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	515,3	517,9	517,9	545,2	545,2
Verksamhetens resultat		146,5	151,5	268,7	211,8	335,4
Finansiella intäkter	8	53,2	63,9	19,1	65,5	19,0
Finansiella kostnader	9	-129,3	-94,3	-105,6	-158,0	-176,0
Resultat efter finansiella poster		70,4	121,1	182,2	119,3	178,5
Extraordinära poster			0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		70,4	121,1	182,2	119,3	178,5

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	2025		2024	
		Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	17	121,1	182,2	119,3	178,5
Justering för avskrivningar	5	251,3	377,3	246,3	373,0
Justering för avsättning pensioner och övriga avsättningar	18,19	-592,4	-573,4	165,3	179,8
Justering för upplösning av bidrag till infrastruktur	14	13,3	13,3	13,3	13,3
Justering EK, byte av redovisningsprincip avs ansvarsförbindelsen	17	626,7	626,7	-	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		419,8	626,0	544,2	744,6
Ökning/minskning förråd och exploateringsområden	15	10,3	12,1	13,5	-25,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	16	83,9	132,9	37,9	21,5
Ökning/minskning kortfristiga skulder	21	60,8	103,7	-120,4	-22,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten		574,8	874,7	475,2	717,7
Investeringsverksamheten					
Ökning/minskning långsiktiga fordringar	13	-39,4	-0,5	-129,5	-0,2
Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-744,4	-1 011,1	-679,5	-955,1
Försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	10,11,12	7,8	80,6	5,4	21,6
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-5,3	-5,3	-4,2	-4,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-781,3	-936,3	-807,8	-937,9
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	20	290,0	290,0	230,0	230,0
Amortering av långfristiga skulder	20	0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån finansiell leasing	20	5,6	5,6	7,4	7,4
Amortering av skulder för finansiell leasing	20	-35,2	-31,6	-29,9	-31,5
Förändring kortfristig del	20	-0,9	-145,9	-1,4	-110,4
Förändring övriga långfristiga skulder	20	30,4	29,4	37,5	34,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		290,0	147,6	243,6	130,0
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	19	-7,9	-7,9	-21,9	-21,9
Årets kassaflöde		75,5	78,0	-111,1	-112,2
Likvida medel vid årets början		-27,0	25,1	84,1	137,3
Likvida medel vid årets slut		48,5	103,2	-27,0	25,1

Balansräkning

Mnkr	Not	2025		2024	
		Kommun	Kommun-koncern	Kommun	Kommun-koncern
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	11,7	11,7	13,7	13,7
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	6 232,0	9 047,7	5 769,7	8 555,3
Maskiner och inventarier	12	192,0	300,5	167,0	237,8
Summa materiella anläggningstillgångar		6 424,0	9 348,3	5 936,7	8 793,1
Finansiella anläggningstillgångar	13	1 208,1	77,6	1 163,3	71,9
Summa anläggningstillgångar		7 643,8	9 437,5	7 113,7	8 878,7
Bidrag till infrastruktur	14	256,5	256,5	269,8	269,8
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsområden	15	18,1	160,9	28,4	172,9
Kortfristiga fordringar	16	452,9	488,8	536,8	621,7
Kassa och bank		48,5	103,2	-27,0	25,1
Summa omsättningstillgångar		519,6	752,9	538,2	819,7
SUMMA TILLGÅNGAR		8 419,8	10 447,0	7 921,7	9 968,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17				
Eget kapital vid årets början		2 129,1	3 136,7	2 009,8	2 958,4
- varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv		100,0	100,0	100,0	100,0
Justering för byte av redovisningsprincip avs ansvarsförbindelsen		626,7	626,7	-	-
Årets resultat		121,1	182,2	119,3	178,5
Eget kapital vid årets slut		2 876,8	3 945,5	2 129,1	3 136,7
- varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv		100,0	100,0	100,0	100,0
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	630,8	694,6	1 226,7	1 287,5
Avsättning bidrag till infrastruktur	19	165,0	165,0	172,9	172,9
Övriga avsättningar		3,5	3,5	0,0	0,0
Avsättning uppskjuten skatt		-	164,6	-	148,6
Summa avsättningar		799,3	1 027,7	1 399,6	1 609,0
Skulder					
Långfristiga skulder	20	3 811,6	3 792,7	3 521,6	3 645,1
Kortfristiga skulder	21	932,3	1 681,2	871,5	1 577,5
Summa skulder		4 743,9	5 473,9	4 393,1	5 222,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		8 419,8	10 447,0	7 921,7	9 968,3
Borgensförbindelser	22	563,8	64,8	608,1	71,1
Ansvarsförbindelser	23	592,8	541,9	65,5	14,4
Ställda säkerheter	24	0,0	141,8	0,0	139,9

Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, med några få undantag. Dessa framgår under respektive rubrik nedan. Bolagens årsredovisningar har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd 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 för VA intäktsförs direkt för att bland annat täcka kostnader för administration. Intäkter från olika projekt redovisas i takt med att kostnader uppstår i projekten.

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

PERSONALKOSTNADER

Upplupna löner avseende timanställda, ersättning för övertid och obekväm 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.

BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att lämna bidrag till infrastruktur avseende byggandet av gång- och cykelbanor, motet Ekelöv-Kareby, utbyggnad av väg 168 förbifart Tjuvkil, vänstersvängsfält Sparråsvägen samt ombyggnad av trafiklösning vid E6 Kungälvsmotets östra ramper, totalt 376,3 mnkr. 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 byggnation av motet Ekelöv-Kareby har ännu inte börjat lösas upp eftersom beslutet fattades under 2009 och därmed omfattas av undantag för upplösning.

EXPLOATERINGSVERKSAMHET

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

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

PENSIONER

Lagen om kommunal bokföring och redovisning anger att pensionsåtagandet ska redovisas enligt blandmodellen. 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 bytte Kungälv kommun redovisningsprincip beträffande redovisningen av kommunens totala pensionsåtagande. Pensioner intjänade före år 1998 lyftes in som en avsättning i balansräkningen, inklusive särskild löneskatt. Kommunen gick därmed, i likhet med flera andra kommuner, ifrån den så kallade blandmodellen och tillämpade i stället fullfonderingsmodellen. Motiven för fullfondering är att ge en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och utveckling samt att minska den framtida belastningen på kommunen då utbetalningarna av pensioner ökar.

Kommunfullmäktige beslutade 2024-12-05 §191 att Kungälv kommun ska byta redovisningsprincip avseende pensionsåtagandet och återgå till att redovisa enligt blandmodellen från och med 2026-01-01. De finansiella rapporterna avseende utfallet räkenskapsår 2025 är därför upprättade enligt blandmodellen. Den av fullmäktige beslutade budgeten för 2025 är dock upprättad enligt fullfonderingsmodellen och är därför inte omräknad. Jämförelsetalen i de finansiella rapporterna för föregående år har inte omräknats då beslutet anger att övergången börjar gälla först 2026-01-01.

Övriga avsnitt i årsredovisningen som exempelvis avsnittet God ekonomisk hushållning samt Driftredovisning utgår från fullfonderingsmodellen. Detta för att underlätta

resonemang kring jämförelser och analyser mellan budget och utfall 2025, men även gentemot utfall 2024.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen med tillhörande löneskatt som betalas under 2026, har bokats upp som kortfristig skuld i 2025 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, vilka redovisas nedan. Det innebär att avtal som klassificerats som finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen. Effekten på resultaträkningen sker i form av avskrivning och ränta.

Lös egendom

De avtal avseende leasing och hyra av lös egendom som tecknats från och med januari 2021 redovisas som finansiell leasing i de fall de uppfyller kraven för detta. Någon retroaktiv tillämpning har 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 genomfördes under 2022 och resultatet av klassificeringen enligt RKR R5 redovisades i årsbokslutet 2022. Ingående balans 2022 justerades även utifrån detta.

De avtal rörande fastigheter som bedömts vara finansiella har i balansräkningen 2025 tagits upp till ett värde av 379,6 mnkr.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

De poster som kommunen i tilläggsupplysningarna redovisar som jämförelsestörande har bedömts att på ett tydligt sätt påverka jämförelsen med motsvarande poster andra år. Någon beloppsgräns har inte fastställts efter-

som exempelvis skillnaden mellan vad som är jämförelsestörande i finansiella kostnader skiljer sig från vad som är jämförelsestörande i verksamhetens kostnader.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

Enligt den kommunala redovisningslagen ska årsredovisningen även innehålla så kallade sammanställda räkenskaper, en koncernredovisning. De sammanställda räkenskaperna omfattar kommunen, Stiftelsen Kungälvsbostäder samt det helägda kommunala bolaget koncernen AB Kongahälla med dotterbolagen Kungälv Energi AB, Bohusläns Kommunala Exploaterings AB och Kungälv Arena AB, samt Bohus Räddningstjänstförbund. Räddningstjänsten i Kungälv kommun bedrivs sedan januari 2013 i ett gemensamt kommunalförbund med Ale kommun. Kommunens andel av förbundet uppgick under 2025 till 60,5 procent. I kommunal redovisningspraxis anses kommunen utöva ett väsentligt inflytande vid en röstandel av minst 20 procent. Undantagsregeln för företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning har tillämpats för Soltak AB.

Utgångspunkten för koncernredovisningen är de fastställda balans- och resultaträkningarna för kommun

och dotterbolag. Alla interna mellanhavanden av väsentlig betydelse har eliminerats. Att efter eliminering dra samman kommunens och bolagens räkenskaper till en redovisningsenhet kallas konsolidering.

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

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

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

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömning-



Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	18,0	18,0	21,3	21,3
Taxor och avgifter	410,9	752,0	459,9	784,6
Hyror och arrenden*	83,1	337,2	79,8	318,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	204,3	204,3	183,3	183,3
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	15,0	15,0
Övriga bidrag	47,9	70,9	46,6	67,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	131,4	131,4	132,5	132,5
Intäkter från exploateringsverksamhet	19,7	26,6	12,6	11,9
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	56,6	62,9	1,1	26,2
Övriga verksamhetsintäkter	10,6	39,7	9,7	45,1
Summa verksamhetens intäkter	982,5	1 643,0	961,8	1 606,8
*Tomträttsavgälder	Antal (m ²) 2025	Taxeringsvärde, tkr 2025	Intäkter, tkr 2025	
Småhus	1 (979)	5 000,0	17,8	
Flerfamiljshus	3 (7 255)	13 250,0*	466,2	
Övrigt	19 (187 118)	2 130,0*	834,4	
Summa	23 (195 352)	20 380,0	1 318,5	
* Saknas uppgifter i taxeringsregistret för flera av tomträtterna.				
	2025	2025	2024	2024
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	2 356,9	2 513,0	2 280,8	2 431,8
Pensionskostnader	256,2	272,3	227,5	241,1
Lämnade bidrag	70,1	34,8	65,3	33,0
Köp av huvudverksamhet	863,1	863,1	802,0	802,0
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	172,3	247,3	158,8	236,3
Inköp av material och varor	178,4	238,4	161,8	223,9
Inköp av tjänster	363,8	363,8	340,8	340,8
Realisationsförluster och utrangeringar	1,7	1,7	3,9	3,9
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	24,7	24,7	26,6	26,6
Övriga verksamhetskostnader	0,2	127,4	0,0	109,7
Bolagsskatt	0,0	18,2	0,0	13,2
Summa verksamhetens kostnader	4 287,4	4 704,7	4 067,5	4 462,3

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	2,4	2,4	2,8	2,8
Avskrivning byggnader och anläggningar	188,4	302,0	182,5	296,6
Avskrivning finansiell leasing byggnader och anläggningar	26,8	26,8	26,8	26,8
Avskrivning maskiner och inventarier	30,9	43,2	32,0	44,5
Avskrivning finansiell leasing maskiner och inventarier	2,8	2,8	2,3	2,3
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	251,3	377,3	246,3	373,0
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	3 206,2	3 206,2	3 021,9	3 021,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	-16,0	-16,0	9,3	9,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,4	-0,4	-12,5	-12,5
Summa skatteintäkter	3 189,8	3 189,8	3 018,7	3 018,7
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	264,0	264,0	270,0	270,0
Kostnadsutjämning	-1,7	-1,7	-2,9	-2,9
Regleringsbidrag/-avgift	133,0	133,0	152,0	152,0
Kommunal fastighetsavgift	119,7	119,7	112,1	112,1
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-0,6	-0,6	6,5	6,5
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella statsbidrag	3,5	3,5	7,6	7,6
- varav statsbidrag för kommunens medverkan vid 2024 års val till EU-parlamentet	0,0	0,0	1,5	1,5
- varav tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav statsbidrag för skolor mot brott	0,3	0,3		
- varav statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden	3,2	3,2	6,1	6,1
Summa generella statsbidrag och utjämning	517,9	517,9	545,2	545,2
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	13,0	0,0	14,8	0,0
Utdelning på aktier och andelar	3,0	3,0	1,8	1,8
Resultat från andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	10,8
Ränteintäkter från koncernföretag	30,4	0,0	30,4	-2,0
Borgensavgifter	1,7	0,1	1,9	0,1
Överskott pensionsförsäkring	13,1	13,1	12,3	12,3
Övriga finansiella intäkter	2,7	2,9	4,3	6,8
Summa finansiella intäkter	63,9	19,1	65,5	19,0

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	64,9	77,6	64,6	80,7
- varav derivat	-4,9	-4,9	-27,8	-27,8
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	17,9	18,2	81,1	81,5
Räntekostnader finansiell leasing, lös egendom	0,5	0,5	0,4	0,4
Räntekostnader finansiell leasing, fastigheter	9,7	10,5	10,9	11,6
Övriga finansiella kostnader	1,3	-1,1	1,1	1,8
Summa finansiella kostnader	94,3	105,6	158,0	176,0
Not 10 Immateriella tillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	76,8	76,8	75,8	75,8
Årets aktiveringar	0,0	0,0	1,0	1,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-1,0	-1,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	75,8	75,8	76,8	76,8
Ingående ackumulerade avskrivningar	-63,7	-63,7	-60,9	-60,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	1,0	1,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-2,4	-2,4	-2,8	-2,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-65,2	-65,2	-63,7	-63,7
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	10,7	10,7	13,1	13,1
- därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Pågående projekt	1,1	1,1	0,7	0,7
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	11,7	11,7	13,7	13,7
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	5,3		5,6	

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	7 396,8	11 996,7	6 754,9	11 261,2
Årets aktiveringar	475,3	594,4	663,3	792,1
Försäljningar	-5,9	-83,4	0,0	-31,1
Utrangeringar	-25,8	-27,8	-20,7	-24,9
Överföringar	0,0	54,9	-0,7	-0,7
Utgående anskaffningsvärde	7 840,4	12 534,7	7 396,8	11 996,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 424,7	-4 319,4	-2 232,3	-4 033,5
Försäljningar	2,3	7,1	0,0	16,4
Utrangeringar	21,7	22,8	16,8	19,9
Överföringar	0,0	0,0	0,1	0,1
Årets avskrivningar	-215,2	-327,9	-209,3	-322,3
Utgående ackumulerade avskrivningar och uppskrivningar	-2 615,8	-4 617,4	-2 424,7	-4 319,4
Ingående ackumulerade nedskrivningar och uppskrivningar	0,0	-5,8	0,0	-5,9
Försäljningar	0,0	0,8	0,0	1,3
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	-1,1	0,0	-1,1
Utgående ackumulerade nedskrivningar och uppskrivningar	0,0	-6,1	0,0	-5,7
Utgående redovisat värde	5 224,6	7 911,3	4 972,1	7 601,6
- därav finansiell leasing	379,6	404,0	405,8	432,0
- Avgår koncernintern finansiell leasing		-75,1		-80,3
Pågående projekt	1 007,5	1 211,5	797,6	964,0
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	6 232,0	9 047,7	5 769,7	8 555,3
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	30,7		31,0	

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 12 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	460,0	684,1	383,0	594,9
Årets aktiveringar	19,5	69,7	83,9	97,3
Försäljningar	-0,1	-0,9	-0,2	-0,2
Utrangeringar	-4,1	-7,1	-7,5	-8,6
Överföringar	0,0	0,0	0,7	0,7
Utgående anskaffningsvärde	475,4	745,8	460,0	684,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-308,9	-460,9	-280,6	-422,1
Försäljningar	0,1	0,9	0,2	0,2
Utrangeringar	4,0	7,0	5,9	6,7
Överföringar	0,0	0,0	-0,1	-0,1
Årets avskrivningar	-33,7	-46,1	-34,3	-45,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-338,5	-499,2	-308,9	-460,9
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	-1,3	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	-1,3
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	-1,3	0,0	-1,3
Utgående redovisat värde	136,8	245,4	151,0	221,9
- därav finansiell leasing	12,9	12,9	13,2	13,2
Pågående projekt	55,2	55,2	16,0	16,0
Utgående redovisat värde inklusive pågående projekt	192,0	300,5	167,0	237,8
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	8,7		8,8	

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag med flera				
AB Kongahälla	0,2	0,0	0,2	0,0
Aktieägartillskott AB Kongahälla	91,0	0,0	91,0	0,0
Soltak AB	2,7	2,7	2,7	2,7
Renova AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Gryaab AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Förbo AB	1,7	1,7	1,7	1,7
Hermansby Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest ekonomisk förening	48,7	48,7	43,3	43,3
Andelar i koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Andelar i intresseföretag	0,0	0,3	0,0	0,3
Summa aktier och andelar	145,4	54,4	140,0	49,1
Långfristig utlåning				
Kungälv Energi AB	941,0	0,0	901,0	0,0
Bokab	100,0	0,0	100,0	0,0
Bohusläns Räddningstjänstförbund	0,1	0,0	0,3	0,0
Övriga långfristiga fordringar	0,8	2,5	1,2	2,0
Summa långfristig utlåning	1 041,8	2,5	1 002,4	2,0
Bostadsrätter	20,8	20,8	20,8	20,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 208,1	77,6	1 163,3	71,9

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 14 Bidrag till infrastruktur				
E6 Kungälvsmotets östra ramper	16,6	16,6	17,9	17,9
Kungälv kommun beslutade 2014 att medfinansiera E6 Kungälvsmotets östra ramper med 32,0 mnkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
Gång- och cykelvägar och vänstersvängsfält Sparråsvägen	110,5	110,5	118,5	118,5
Kungälv kommun beslutade 2014 att medfinansiera anläggning av gång- och cykelvägar i Kungälv kommun med 142,0 mnkr. Under 2015 avsattes ytterligare 3,9 mnkr då en till gång- och cykelbanesträcka (GC-sträcka) tillkommit. Under 2016 har avtalet kring en av GC-sträckorna skrivits om (Trafikverket åtar sig en större del av kostnaden än tidigare) vilket medfört att avsättningen skrivits ner med 16,5 mnkr. Under 2017 avsattes ytterligare 3,0 mnkr för byggnation av vänstersvängsfält på Sparråsvägen i samband med exploateringen i Ytterby. Under 2018 har avsättningen minskat med 9,7 mnkr i och med att avtalet för sträcka Kärna-Tofta (19,0 mnkr) avbrutits samtidigt som avsättningen för sträcka Tega-Staby ökat med 9,3 mnkr. Under 2019 och 2020 har avsättningen ökat med 43,9 mnkr respektive 7,6 mnkr i och med att tre av GC-sträckorna har ökat i kostnad, dels på grund av kostnadsökningar sen avtalet skrevs, men också på grund av ändrad sträckning på en av dem. 2023 har ytterligare avsättning om 19,5 mnkr gjorts baserat på ny prognos. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
Väg 168, förbifart Tjuvkil	60,3	60,3	64,3	64,3
Kungälv kommun beslutade 2016 att medfinansiera väg 168 förbifart Tjuvkil med 52,0 mnkr. Under 2021 har tilläggsavtal om 30,4 mnkr beslutats om. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.				
Väg 168 Ekelöv-Kareby	69,0	69,0	69,0	69,0
Kungälv kommun beslutade 2009 att medfinansiera väg 168 Ekelöv - Kareby med 60,0 mnkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år från och med byggstart (tidigast 2024). Av avtalet framgår att framtida inflationsuppräknings ska finansieras av kommunen varför ytterligare 9,0 mnkr avsatts under 2015.				
Summa bidrag till infrastruktur	256,5	256,5	269,8	269,8
Not 15 Förråd och exploateringsområden				
Förutbetalda kostnader exploateringsområden	16,0	143,1	25,4	150,9
Förråd	2,1	17,8	3,0	22,0
Summa förråd och exploateringsområden	18,1	160,9	28,4	172,9
Not 16 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	78,3	85,5	87,1	114,1
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	1,4	1,4	0,6	0,6
Kommunalskattefordringar	128,3	128,3	143,7	143,7
Fordran koncernföretag, likvidkonto	31,9	57,4	60,4	67,1
Övriga kortfristiga fordringar	155,6	84,4	187,5	159,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	57,3	131,9	57,6	136,8
Summa kortfristiga fordringar	452,9	488,8	536,8	621,7

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	2 129,1	3 136,7	2 009,8	2 958,4
Justering för byte av redovisningsprincip avs ansvarsförbindelsen	626,7	626,7		
Erhållet aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	121,1	182,2	119,3	178,5
Summa eget kapital	2 876,8	3 945,5	2 129,1	3 136,7
- varav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	100,0	100,0
- varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 18 Pensioner				
Pensionsförpliktelse				
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	630,8	694,6	1 226,7	1 287,5
- avsättning inklusive löneskatt	630,8	694,7	600,1	660,9
- ansvarsförbindelse inklusive löneskatt *			626,7	626,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	211,1	211,1	167,7	167,7
Summa pensionsförpliktelser	841,9	905,7	1 394,4	1 455,2
* Fr o m 2025 redovisas pensionerna enligt blandmodellen och ansvarsförbindelsen redovisas därmed under not 23 Ansvarförbindelser.				
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Pensionsförsäkringskapital	226,2	226,2	229,9	229,9
- överskottsfond	17,6	17,6	60,0	60,0
Varav ansvarsförbindelse				
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt			610,3	610,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig			43,6	43,6
Årets utbetalningar			-43,0	-43,0
Övrigt			12,6	12,6
Förändring av löneskatt			3,2	3,2
Utgående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt			626,7	626,7
Varav pensionsavsättning				
Ingående avsättning inklusive löneskatt	597,9	656,8	448,8	506,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	17,9	19,9	37,2	42,5
Nyintjänad pension, varav	19,6	22,0	93,6	98,5
- förmånsbestämd ålderspension	8,8	9,3	90,4	97,0
- särskild avtalspension	0,9	3,7	0,0	0,0
- efterlevandepension	0,5	0,5	0,0	0,0
- förtroendevalda	9,7	9,7	4,0	0,0
- övrigt	-0,4	-1,2	-0,9	-2,5

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Årets utbetalningar	-12,4	-14,0	-10,8	-12,2
Effekten av ändrad diskonteringsränta	-	0,0	-	-8,1
Förändring av löneskatt	-0,1	-0,1	29,1	29,3
Utgående avsättning inklusive löneskatt	628,9	691,4	597,9	656,8
Varav särskilda avtalspensioner enligt överenskommelse				
Ingående avsättning inklusive löneskatt	2,2	4,1	2,4	4,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,1	0,2	0,2
Årets utbetalningar	-0,3	-0,8	-0,3	-0,4
Övrigt	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Utgående avsättning inklusive löneskatt	1,8	3,2	2,2	4,1
Aktualiseringsgrad	97,0%		97,0%	
Visstidspension, antal	2		4	
Not 19 Avsättning bidrag till infrastruktur				
Gång- och cykelvägar samt vänstersvängsfält Sparråsvägen				
Ingående avsättning	13,4	13,4	35,4	35,4
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp som tagits i anspråk	-7,6	-7,6	-21,9	-21,9
Summa	5,8	5,8	13,4	13,4
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2017-2026.				
Väg 168, förbifart Tjuvkil				
Ingående avsättning	90,5	90,5	90,5	90,5
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp som tagits i anspråk	-0,3	-0,3	0,0	0,0
Summa	90,2	90,2	90,5	90,5
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2021-2027.				
Väg 168 Ekelöv-Kareby				
Ingående avsättning	69,0	69,0	69,0	69,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp som tagits i anspråk	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	69,0	69,0	69,0	69,0
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2024-2033.				
Summa avsättning bidrag till infrastruktur	165,0	165,0	172,9	172,9

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 20 Långfristiga skulder				
Låneskuld	2 741,0	2 741,0	2 451,0	2 596,0
Långfristig leasingskuld	392,6	345,8	423,0	453,0
Investeringsbidrag	89,2	89,2	83,6	83,6
Anslutningsavgifter	431,2	431,2	408,1	408,1
Gatukostnadsersättning	131,3	131,3	129,5	129,5
Övriga långfristiga skulder	26,4	54,2	26,4	55,3
Summa långfristiga skulder	3 811,6	3 792,7	3 521,6	3 725,4
Låneskuld				
Ingående låneskuld	2 451,0	2 596,0	2 221,0	2 475,0
Nyupplåning under året	290,0	290,0	230,0	230,0
Årets amorteringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring kortfristig del	0,0	-145,0	0,0	-109,0
Summa	2 741,0	2 741,0	2 451,0	2 596,0
Kreditgivare				
Nordiska investeringsbanken	500,0	500,0	500,0	500,0
Nordea	155,0	155,0	155,0	155,0
Kommuninvest	2 086,0	2 086,0	1 796,0	1 941,0
Summa	2 741,0	2 741,0	2 451,0	2 596,0
Av den totala låneskulden vidareutlånas totalt 1 041,0 mnkr till Kungälv Energi AB samt Bokab, se not 13.				
Genomsnittlig upplåningsränta, %	2,43		2,42	
Genomsnittlig upplåningsränta exklusive derivat, %	2,35		2,92	
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,78		2,65	
Kapitalbindning, andel av lån %				
0-1 år	21,5		23,3	
1-3 år	36,8		41,7	
3-5 år	30,0		21,7	
5-10 år	11,8		13,3	
Över 10 år	0,0		0,0	
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,10		3,62	
Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat, år	0,14		0,17	
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	1 010,0		1 010,0	
Marknadsvärde derivat	12,8		15,2	

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Investeringsbidrag från staten				
Ingående investeringsbidrag	106,5	106,5	93,8	93,8
Ingående intäktsföring	-22,9	-22,9	-20,2	-20,2
Årets investeringsbidrag	8,4	8,4	12,7	12,7
Årets intäktsföring	-2,8	-2,8	-2,7	-2,7
Summa	89,2	89,2	83,6	83,6
Anslutningsavgifter				
Ingående anslutningsavgifter	479,9	479,9	411,6	411,6
Ingående intäktsföring	-71,8	-71,8	-65,1	-65,1
Årets anslutningsavgifter	30,1	30,1	68,3	68,3
Årets intäktsföring	-7,0	-7,0	-6,7	-6,7
Summa	431,2	431,2	408,1	408,1
Gatukostnadsersättning				
Ingående gatukostnadsersättning	153,5	153,5	208,1	208,1
Ingående intäktsföring	-24,1	-24,1	-18,1	-18,1
Årets gatukostnadsersättning	8,4	8,4	-54,5	-54,5
Årets intäktsföring	-6,6	-6,6	-5,9	-5,9
Summa	131,3	131,3	129,5	129,5
Not 21 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	634,0	0,0	527,0
Leverantörsskulder	340,6	394,3	305,7	359,5
Moms och punktskatter	2,3	2,3	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	79,9	83,2	75,8	77,1
Retroaktiva löner och OB-ersättning	66,4	69,3	66,3	67,4
Semester och övertidsskuld	91,8	96,5	91,5	95,9
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd del inkl löneskatt	79,4	80,4	78,4	78,4
Kommunalskatteskulder	38,6	38,6	18,5	18,5
Resultatfond Renhållningsverksamheten	6,8	6,8	3,1	3,1
Resultatfond VA-verksamheten	10,3	10,3	12,3	12,3
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	12,5	12,5	12,2	12,2
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	117,9	181,2	128,0	183,7
Övriga kortfristiga skulder	85,8	71,6	79,7	142,3
Summa kortfristiga skulder	932,3	1 681,2	871,5	1 577,5

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 22 Borgensförbindelser				
Stiftelsen Kungälvsbostäder	499,0	0,0	537,0	0,0
Övriga borgensåtaganden, bostäder	18,2	18,2	18,2	18,2
Nordiska Folkhögskolan	20,2	20,2	20,9	20,9
Soltak AB	23,3	23,3	29,0	29,0
Kongahälla Ridsällskap	3,0	3,0	3,0	3,0
Summa borgensförbindelser	563,8	64,8	608,1	71,1

Kungälv kommun har i januari 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kungälv kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kr och totala tillgångar till 636 322 976 082 kr. Kungälv kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 555 466 087 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 674 801 007 kr.

Not 23 Ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	626,7	626,7		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	20,3	20,3		
Årets utbetalningar	-43,1	-43,1		
Övrigt	-50,6	-50,6		
Förändring av löneskatt	-17,9	-17,9		
Utgående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	535,4	535,4		
Övriga ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser visstidspension förtroendevalda, Kungälv kommun	5,7	5,7	13,5	13,5
Pensionsförpliktelser, Kungälv Energi AB	50,9	0,0	51,0	0,0

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Pensionsförpliktelser, Renova AB	0,8	0,8	0,9	0,9
Summa ansvarsförbindelser	592,8	541,9	65,5	14,4
Not 24 Ställda säkerheter				
Fastighetsinteckningar, Stiftelsen Kungälvsbostäder	-	136,0	-	136,0
Eventualförpliktelser, Kungälv Energi AB samt Stiftelsen Kungälvsbostäder	-	5,8	-	3,9
Summa ställda säkerheter		141,8		139,9
Not 25 Leasingavgifter				
Operationell leasing				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	39,3	39,8	44,2	44,3
Senare än 1 år men inom 5 år	35,9	37,0	38,8	38,8
Senare än 5 år	1,7	1,7	2,7	2,7
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	55,9	57,3	46,5	46,6
varav koncerninterna operationella leasingavtal				
Inom 1 år	14,4	14,5	19,6	19,7
Senare än 1 år men inom 5 år	10,4	10,6	20,8	20,8
Senare än 5 år	1,7	1,7	2,6	2,6
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	17,3	17,6	21,1	21,2
Finansiell leasing				
Totala minimileaseavgifter	484,7	518,7	524,1	560,5
Framtida finansiella kostnader	-59,6	-65,4	-69,5	-75,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	425,1	453,3	454,6	484,6
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	32,5	34,2	31,6	33,3
Senare än 1 år men inom 5 år	117,1	124,4	130,4	137,5
Senare än 5 år	275,5	294,8	292,7	313,8
varav koncerninterna finansiella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	57,2	91,2	61,6	97,9
Framtida finansiella kostnader	-6,6	-12,3	-7,5	-13,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	50,6	78,9	54,1	84,0
Nuvärdet av koncerninterna minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	3,7	5,4	3,5	5,2
Senare än 1 år men inom 5 år	12,0	19,2	12,8	19,9
Senare än 5 år	35,0	54,3	37,7	58,9

Mnkr	Kommun 2025	Koncern 2025	Kommun 2024	Koncern 2024
Not 26 Sale and leaseback				
Under 2019 såldes fastigheten Kungälv Fridhem 1 till Hemsö till ett försäljningspris av 71,0 mnkr. I lokalerna har kommunen bedrivit äldreboendet Ranrikegården. Kommunen hyr fortsättningsvis lokalerna av Hemsö för att driva äldreboendet vidare. Avtalet sträcker sig över 15 år. Uppsägning ska ske minst nio månader före den avtalade hyrestidens utgång. I annat fall förlängs kontraktet varje gång med tio år. Realisationsvinsten på 55,4 mnkr är uppbokad som en förutbetalad intäkt och intäktsförs med 1/15 per år under hyresavtalets längd.				
Not 27 Räkenskapsrevision				
Total kostnad för räkenskapsrevision, tkr	232,4		231,4	
- varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	165,4		165,4	
- varav kostnad för de förtroendevaldas granskning av räkenskaperna	67,0		66,0	
Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2025.				
Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Det sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning finns tillgängliga på kommunens hemsida.				
Not 28 Särredovisning VA-verksamheten				
Särredovisning har upprättats enligt lag (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen återfinns under avsnittet Avgiftsfinansierade verksamheter i Kungälvs kommuns årsredovisning, Dnr KS2026/0428. Denna finns tillgänglig hos Kungälvs kommun, telefon 0303-23 80 00, e-post kommun@kungalv.se, samt på kommunens webbplats www.kungalv.se.				

Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

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

ALLMÄNT

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

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

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

INVESTERINGSREDOVISNING

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

RESULTATRÄKNING

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

KASSAFLÖDESANALYS

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

BALANSRÄKNING

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

TILLÄMPADE INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive sektors och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra sektorerna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster som köp och försäljning mellan sektorer och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

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

- Personalomkostnader i form av avtalsförsäkringar, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt utifrån förslag från Sveriges Kommuner och Regioner.
- Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har under 2025 varit 2,54 procent för både skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper under avsnittet Noter.

Större gemensamma kostnader som fördelas enligt självkostnad mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är lokalvård och måltider inom skola och äldreomsorg. Investeringsredovisningens

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



Driftredovisning



Foto: Göran Assner

Driftredovisning

ÖVERGRIPANDE

Kommunstyrelsens budgetdirektiv grundar sig i det finanspolitiska ramverket som är beslutat i rambudgeten. Kommunen har som målsättning att generera ett stabilt driftöverskott för att finansiera viktiga investeringar i kärnverksamheten och kunna utveckla verksamheten. Det långsiktiga målet är att uppnå ett överskott på 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under en konjunkturcykel.

Årets resultat budgeterades till 70,4 mnkr som är 1,9 procent av skatter och statsbidrag. Resultatet 2025 uppgår till 212,3 mnkr. Det finansiella nyckeltalet blir då 5,7 procent av skatter och statsbidrag.

Sektorens nettokostnadsökning är 155,4 mnkr vilket motsvarar +4,5 procent. Ökningen är till stor del hänförlig till löneökningar enligt avtal samt att vi blir fler invånare som på olika sätt har behov av kommunens service.

Kungälv kommunens befolkning ökar, men ökningstakten är lägre än tidigare. Antalet barn och elever inom förskolan och grundskolan har minskat. Antalet gymnasieelever har däremot ökat något. Volymen för äldre ökar både när det gäller antalet hemtjänststimmar samt för köpta boendeplatser. Under året har ett äldreboende på Ängegärde med 90 platser färdigställts och ett nytt LSS boende på Nordtag har byggts. Under året finns fler köpta platser inom LSS och inom Individ och familjeomsorg finns en ökning inom flera olika insatser. Sektorerna har totalt fått budgetkompensation för ökad volym på 41,5 mnkr. Motsvarande budgetkompensation för ökade lokalhyror, fler gator och vägar med mera uppgår till 16,3 mnkr. Årets kostnader för lönerörelsen är 77,2 mnkr. Däremot har pensionskostnaderna varit lägre under året. Personalomkostnadspålägget har sänkts från 46,2 procent år 2024 till 41,9 procent år 2025 vilket motsvarar 74 mnkr i lägre kostnader för sektorerna.

POLITIKEN

Nettokostnaderna för den politiska verksamheten är 19,4 mnkr och är i nivå med budget. Utfallet föregående år uppgick till 19,9 mnkr.

SEKTORERNA

Sektorerna tillsammans med kommungemensamma kostnader har en budgetavvikelse på +63,8 mnkr. Sektor Bildning och lärande har en negativ budgetavvikelse med 5,6 mnkr samtidigt som de andra sektorerna redovisar en positiv avvikelse.

Budget för övergripande kommungemensamma kostnader tillsammans med stabens enheter är 351,8

mnkr och budgetavvikelsen är +45,4 mnkr. Årets utfall av volymökning är lägre i jämförelse med den beräkning som låg till grund för budget 2025. Det är framför allt inskrivna barn och elever inom sektor Bildning och lärande som är färre. Budgetavvikelsen för volym är +13,2 mnkr. Även kostnadsökningen för driftkostnader av investeringar är lägre än budget, budgetavvikelsen är +25,4 mnkr. Orsaken till avvikelsen är främst att investerings- och infrastrukturprojekt blir framflyttade i tid. En positiv budgetavvikelse på 7,6 mnkr finns för de riktade anslagen. Det finns behov av satsningar inom digitalisering som är försenade och planeras att genomföras under 2026.

Kostnader för utrangering av byggnader och anläggningar samt avslut av projekt uppgår till 10,8 mnkr. Förvaltningen har bokat upp en retroaktiv skuld för utebliven graviditetsspenning på 3,3 mnkr. Det handlar om gravida medarbetare som under pandemin förbjöds att arbeta på grund av smitta. Enligt en ny dom ska offentliga arbetsgivare betala mellanskillnaden mellan graviditetsspeng och full lön inklusive dröjsmålsränta.

Budgetavvikelsen för stabens enheter är 12,4 mnkr. För år 2025 ingår Kompetenscentrum vilket tidigare låg under sektor Bildning och lärande. Flera enheter har lägre personalkostnader än budgeterat i form av ej tillsatta vakanta tjänster och vakanta tjänster del av året. En del av budgetöverskottet är också hänförligt till externa intäkter i form av bidrag för insatser för arbetsmarknadsåtgärder, nyanlända och vuxenutbildningen.

Sektor Bildning och lärande har en negativ budgetavvikelse, 5,6 mnkr, vid årets slut. Verksamhetsområdet förskola och pedagogisk omsorg har en budget i balans. Under året har organisationen anpassats efter ett lägre barnantal. Grundskola inklusive anpassad grundskola årskurs F-9 har en negativ budgetavvikelse på -13,7 mnkr. Det finns en positiv avvikelse centralt vilket beror på högre barnomsorgsintäkter inom fritidshem samt lägre lönekostnader i ledningsgruppen. Enheternas underskott är fördelat på grundskola årskurs F-6 -4,1 mnkr, årskurs 7-9 -6,7 mnkr och anpassad grundskola -4,4 mnkr. Relevantalet har minskat jämfört med föregående läsår, främst på högstadieskolorna, vilket bidrar till det negativa resultatet då organisationen är satt utifrån ett högre antal elever. Under året har enheterna arbetat med olika åtgärder, exempelvis omorganisationer från åldershomogena klasser till åldersblandade på grund av lägre elevantal. Gymnasieskolan som helhet lämnar en mindre negativ budgetavvikelse. Sektorgemensamt redovisar ett budgetöverskott på 4,8 mnkr vilket huvud-

sakligen är hänförbart till skolskjutsar och IT-kostnader för elevdatorer samt systemlicenser. Sektorn har fortsatt ökade kostnader för tilläggsbelopp för barn och elever i behov av extraordinära stödåtgärder i fristående förskolor och skolor. Det finns även ett ökat behov av personal inom den kommunala barn- och elevhälsan vilket delvis finansieras med riktade statsbidrag.

Sektor Trygghet och stöd redovisar en positiv budgetavvikelse på +11,1 mnkr. Utfallet för sektorgemensamt är 9,6 mnkr lägre i jämförelse med budget. Orsaken är lägre kostnader för hyror nyanlända samt planerade satsningar och tillsatta tjänster som inte fått helårseffekt under 2025. Verksamhetsområdet äldreomsorg redovisar ett budgetöverskott på +22,6 mnkr varav 11,5 mnkr avser ett tillfälligt statsbidrag. Totalt sett redovisar verksamheterna inom stöd i ordinärt boende ett överskott, främst beroende på att hemtjänsttimmar ökat vilket medfört ökade intäkter medan personalkostnaderna inte ökat i motsvarande grad. På vård- och omsorgsboendena fortsätter det kontinuerliga arbete med att säkerställa organisationen för effektivare schemaplanering och bemanning som möter verksamhetens behov.

Extra utmaningar vad gäller särskild vårdtyngd finns inom några enheter. Boenden visar trots detta ett överskott. Verksamhetsområde hälso- och sjukvård redovisar en positiv budgetavvikelse på 9,7 mnkr varav 3,2 mnkr avser ett tillfälligt statsbidrag. Flera verksamheter har periodvis haft vakanser under året. Verksamhetsområde funktionsstöd redovisar en positiv avvikelse på 6,2 mnkr. Verksamheten har under året haft en budget för outhyttade boendeplatser på grund av nödvändiga omstruktureringar vilket genererar ett överskott. För individ och familjeomsorg är budgetavvikelsen -36,6 mnkr. Kostnaden för köpt korttidsvård äldre är hög vilket beror på bristen på permanentplatser och att fler brukare behöver placeras på köpt korttidsplats. Inom området vuxen har antalet placerade både på SIS, HVB samt placerade vuxna som behöver hjälp och stöd med sitt boende varit ovanligt många under 2025. Bryter man ner underskottet för individ- och familjeomsorg står äldreomsorg för -12,9 mnkr, IFO vuxen -18,3 mnkr samt funktionsstöd -5,7 mnkr.

Sektor samhällsbyggnad lämnar en positiv budgetavvikelse vid årets slut +12,9 mnkr. Av detta överskott kan 8 mnkr hänföras till verksamhetsområde Teknik. Intäkter för parkering och hamn är positiva för året. Årets underhållskostnader för färjorna har varit lägre i jämförelse med budget. Även utfallet för halkbekämpning visar ett budgetöverskott vilket kan förklaras av en mild vinter. Bygglövsenheten lämnar ett överskott på 1,2 mnkr vilket främst beror på ett mer aktivt tillsynsarbete som har genererat höga byggsanktionsavgifter. Sektorn har, inom fler verksamheter, haft vakanta tjänster vilket ger ett överskott i jämförelse med budget.

FINANSIERING OCH EXPLOATERING

Inom Finansiering redovisas kommunövergripande poster som till exempel pensionskostnader, förändring av semesterlöneskuld och periodiserade lönekostnader. Utfallet för året var 97,5 mnkr, en positiv avvikelse mot budget på 62,2 mnkr. I budgeten som byggde på en tidig prognos från KPA hade tagits höjd för fortsatt höga kostnader för pensioner. Pensionskostnaderna har dock varit betydligt lägre 2025 än de två föregående åren varför denna resurs inte behövt tas i anspråk fullt ut. Av det utrymme på 60 mnkr som fanns i budget för ökade pensionskostnader har endast 20 mnkr behövt utnyttjas för nyintjänad pension. Semesterlöneskulden tillsammans med övriga upplupna och periodiserade personalkostnader visar en positiv avvikelse på 6,8 mnkr. Det finns även ett överskott mot budget på medel avsatta för friskvårdsinsatser på drygt 4 mnkr. Utöver detta finns också en positiv avvikelse på internräntan, drygt 8 mnkr.

Utfallet för exploateringsverksamheten exklusive realisationsresultat är -1,5 mnkr, att jämföra med budget på 35,0 mnkr. Byggnation fortgår inom Kongahälla-området och kommer att fortsätta under kommande år. Fyra kvarter återstår att färdigställa varav två kommer att färdigställas under början av 2027. Exploateringen av återstående kvarter i Liljedal pågår och det första kvarteret beräknas vara klart 2030. Planerat färdigställande för övriga kvarter inom området är 2032. Utöver dessa områden pågår exploatering av ett område med ett 40-tal bostäder i Kärna samt 70-140 bostäder i Änggårde. Inga större försäljningar har skett under 2025.

Realisationsresultatet uppgår till 56 mnkr och utgörs framför allt av en realisationsvinst på 54,4 mnkr, vilken härrör från ett markbyte via fastighetsreglering mellan kommunen och Kungälv Arena. Detta är ett led i byggnationen av Arena-området.

DRIFTREDOVISNING

Belopp i Mkr	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Politisk organisation				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-19,7	-19,8	-0,1	-19,4
Summa nettokostnad	-19,7	-19,8	-0,1	-19,4
Stab och övergripande				
Intäkter	30,2	38,4	8,2	49,2
Kostnader	-382	-344,9	37,1	-246,0
Summa nettokostnad	-351,8	-306,4	45,4	-196,8
Bildning och lärande				
Intäkter	260,8	278,7	17,9	300,2
Kostnader	-1 573,1	-1 596,5	-23,4	-1 665,1
Summa nettokostnad	-1 312,3	-1 317,6	-5,6	-1 364,9
Trygghet och stöd				
Intäkter	372,1	413,8	41,7	381,2
Kostnader	-1 697,1	-1 727,7	-30,6	-1 661,2
Summa nettokostnad	-1 325,0	-1 313,9	11,1	-1 280,0
Samhällsbyggnad				
Intäkter	597,3	603,5	6,3	618,0
Kostnader	-1 248,9	-1 242,2	6,6	-1 198,2
Summa nettokostnad	-651,6	-638,7	12,9	-580,2
Summa	-3 660,4	-3 596,7	63,7	-3 441,3
Finansiering				
Intäkter	105,1	113,1	8,0	97,2
Kostnader	-69,7	-15,6	54,1	-76,6
Summa nettokostnad	35,3	97,5	62,2	20,5
Exploatering				
Intäkter	35,0	23,1	-11,9	95,3
Kostnader	0,0	-24,6	-24,6	-27,3
Summa nettokostnad	35,0	-1,5	-36,5	67,9
Realisationsresultat				
Intäkter	0,0	59,6	59,6	0,7
Kostnader	0,0	-3,6	-3,6	0,0
Summa nettokostnad	0,0	56,0	56,0	0,7

Belopp i Mnkr	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Intäkter	1 400,4	1 530,2	129,8	1 541,7
- varav interna intäkter	-513,9	-547,7	-33,8	-579,9
Verksamhetens intäkter	886,5	982,5	96,0	961,8
Kostnader inkl avskrivningar	-4 990,4	-4 975,0	15,5	-4 893,8
- varav interna kostnader	513,9	547,7	33,8	579,9
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	-4 476,5	-4 427,3	49,3	-4 313,9
Verksamhetens nettokostnader	-3 590,0	-3 444,7	145,3	-3 352,1

DETALJSPECIFICERAD DRIFTREDOVISNING

Belopp i Mnkr	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse 2025
Politisk organisation	-19,7	-19,8	-0,1
Stab och övergripande	-351,8	-306,4	45,4
Bildning och lärande			
- Sektorgemensamt	-115,2	-110,4	4,8
- Förskola och pedagogisk omsorg	-397,7	-395,6	2,1
- Grundskola F-9	-576,1	-589,8	-13,7
- Gymnasium	-194,5	-193,2	1,3
- Kultur	-28,8	-28,9	0,3
Summa Bildning och lärande	-1 312,3	-1 317,9	-5,6
Trygghet och stöd			
- Sektorgemensamt	-34,2	-24,6	9,6
- Individ- och familjeomsorg	-596,0	-633,0	-37,0
- Äldreomsorg	-273,6	-251,1	22,6
- Hälso- och sjukvård	-143,7	-134,0	9,7
- Funktionsstöd	-277,6	-271,3	6,2
Summa Trygghet och stöd	-1 325,0	-1 313,9	11,1
Samhällsbyggnad	-651,6	-638,7	12,9
Finansiering	35,3	97,5	62,2
Exploatering	35,0	-1,5	-36,5
Realisationsresultat	0,0	56,0	56,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-3 590,0	-3 444,7	145,3

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

Avgiftsfinansierad verksamhet

Avgiftsfinansierad verksamhet

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

VATTEN OCH AVLOPP

RESULTATRÄKNING, tkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	178 183,2	175 181,9	158 806,5
Verksamhetens externa intäkter	167 246,9	162 181,9	148 672,0
varav			
- brukningsavgifter	154 967,9	179 781,9	136 747,3
- anslutningsavgifter	3 349,5	6 000,0	1 825,5
- anslutningsavgifter periodiserade över nyttjandeperiod	6 176,6	6 400,0	5 781,2
- förändring av kortfristig skuld till abonnentkollektivet	2 069,5	0,0	4 274,1
- övriga intäkter	683,3	0,0	43,9
Interna intäkter	10 936,3	13 000,0	10 134,5
Verksamhetens kostnader	-142 760,2	-152 645,6	-129 027,5
Verksamhetens externa kostnader	-90 324,0	-102 678,9	-82 008,4
varav			
- personalkostnader	-21 838,4	-31 836,8	-31 726,3
- övriga verksamhetskostnader	-68 485,5	-70 815,1	-50 282,1
Interna kostnader	-8 235,7	-1 462,3	-7 314,4
Avskrivningar	-44 200,5	-48 504,4	-39 704,7
Verksamhetens nettokostnader	35 423,0	22 536,3	29 779,0
Finansiella intäkter	299,9	100,0	319,1
Finansiella kostnader	-35 722,9	-30 636,3	-30 098,1
Resultat efter finansiella poster	0,0	-8 000,0	0,0
Avsättning till investeringsfond	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	-8 000,0	0,0

BALANSRÄKNING, tkr	Not	2025-12-31	2024-12-31
Anläggningstillgångar	1	2 273 207,5	2 122 197,6
Omsättningstillgångar		19 465,7	20 236,8
SUMMA TILLGÅNGAR		2 292 673,1	2 142 434,4
Eget kapital		0,0	0,0
Årets resultat		0,0	0,0
Summa eget kapital		0,0	0,0
Långfristiga skulder			
Låneskuld (lånat av kommunen)		1 868 868,0	1 740 260,0
Investeringsfond		0,0	0,0
Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter		413 399,3	389 440,3
Kortfristiga skulder			
Resultatfond abonnentkollektivet		10 273,8	12 343,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		132,0	390,8
Summa skulder		2 142 434,4	1 851 984,4
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		2 292 673,1	2 142 434,4

Not 1 Anläggningstillgångar	2025	2024
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående bokfört värde	9 673,4	9 969,7
Årets anskaffningar	649,6	649,6
Årets avskrivningar	-946,0	-946,0
Utgående bokfört värde	8 077,8	9 673,4
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående bokfört värde	2 104 489,7	1 823 803,0
Årets anskaffningar	194 548,3	318 977,8
Årets avskrivningar	-42 687,7	-38 291,1
Utgående bokfört värde	2 256 350,4	2 104 489,7
Maskiner och inventarier		
Ingående bokfört värde	8 034,5	3 801,5
Årets anskaffningar	1 311,7	4 700,7
Årets avskrivningar	-566,9	-467,7
Utgående bokfört värde	8 779,3	8 034,5
Summa anläggningstillgångar	2 273 207,5	2 122 197,6

NOT 2

Redovisningsprinciper samt tilläggsupplysningar, se Kungälv kommun årsredovisning 2025.

NOT 3

Verksamhetsmått, se under rubriken Verksamhetsöversikt i Kungälv kommun årsredovisning 2025.

NOT 4

Lönekostnader avseende verksamhetschef Teknik är fördelad till VA-verksamheten utifrån uppskattad tid, totalt 20 procent.

ÅRETS RESULTAT

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

Årets utfall redovisar ett negativt resultat om 2 069 tkr, vilket kan jämföras med det budgeterade negativa resultatet på 8 000 tkr. Avvikelsen mot budget uppgår därmed till + 5 931 tkr.

Det negativa resultatet motverkas av flera positiva utfall. Till exempel bulleråtgärder vid vattenverket har omklassificerats som en investering och påverkar inte årets driftbudget. Verksamhetens underskott belastar resultatfonden som efter årets underskott summeras till + 10 274 tkr.

ÅRETS HÄNDELSER 2025

Flera nya VA-anläggningar har under året färdigställts och överlämnats till driftorganisationen. I Ytterby har två nya pumpstationer tagits i drift.

VA-drift ansvarar för den övergripande kommunikationen med kommunens VA-anläggningar och har under året fortsatt arbetet med att utveckla och säkerställa en stabil och driftsäker kommunikations- och övervakningsmiljö.

Upprustning och modernisering av tryckstegringsstationer och avloppspumpstationer har genomförts på flera platser i kommunen, bland annat i Kungälv och Marstrand. Syftet är att stärka driftsäkerheten, minska sårbarheten och säkerställa anläggningarnas funktion över tid.

Utbyggnaden i Aröd har färdigställts under året. Driftsättning av området inväntar färdigställandet av överföringsledningen mellan Björkås och Vävra (Ekelöv),

vilket är en nödvändig förutsättning för att anläggningen ska kunna tas i drift och anslutas till det övergripande systemet.

Övertagandet av föreningsnätet i föreläggandeområdet Tofteberget har slutförts och området ingår nu i kommunens verksamhetsområde för vatten och spillvatten.

Enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster, 6 a §, ska det efter den 31 december 2023 finnas en aktuell vattentjänstplan i varje kommun. Vattentjänstplanen ska redovisa kommunens långsiktiga planering för hur behovet av allmänna vattentjänster ska tillgodoses. Planen ska även innehålla kommunens bedömning av vilka åtgärder som behöver vidtas för att de allmänna VA-anläggningarna ska fungera vid ökad belastning till följd av skyfall. Arbetet med planen har genomförts under 2025.

Under 2025 har kommunen arbetat med att minska tillskottsvatten i spillvattenförande ledningar. Cirka 300 fastigheter har undersökts och merparten har förelagts att åtgärda servisledningarna i dåligt skick eller felkopplingar där dagvatten tillförts spillvattenledningarna.

FRAMTID

Under 2026 planeras inkoppling och driftsättning av VA-anläggningarna i Aröd. I samband med detta kommer Kode avloppsreningsverk att tas ur drift och spillvattnet i stället pumpas vidare till Gryaab för rening. Detta innebär även övertagande och driftsättning av flera större pumpstationer mellan Björkås och Solberga, vilket medför förändringar i driftstrukturen samt ökade krav på övervakning och driftoptimering.

Arbete kommer även att genomföras med injustering av den nya tryckstegringsstationen i Rostock för att säkerställa och förbättra vattenleveransen till Stenungsund.

VA-verksamheten planerar åtgärder för att uppfylla ökade krav på informationssäkerhet, robusthet och driftkontinuitet i styr- och övervakningssystemen. Detta är en del av arbetet med att stärka säkerheten kring samhällsviktig infrastruktur och skapa en långsiktigt stabil driftmiljö.

Projektering pågår i de av länsstyrelsen förelagda utbyggnadsområdena Vena–Harestad och Kovikshamn. Övertagande av föreningsnätet på Klåverön, som också är ett föreläggandeområde, beräknas bli klart under 2026.

Arbetet med vattentjänstplanen fortsätter och handlingen har varit ute på samråd i början av 2026, och förväntas ställas ut för granskning under våren 2026. Därefter kan planen fastställas av kommunfullmäktige.

Arbetet med att minska tillskottsvatten för att reducera bräddningar och ovidkommande vatten till Gryaab fortsätter under 2026 inom ett antal fastställda områden i

kommunen. Undersökningar genomförs även i samband med VA-sanering för att samordna kommunens ledningsutbyte med eventuella åtgärdskrav på fastighetsägare.

Sammantaget bedöms de planerade åtgärderna

stärka VA-verksamhetens långsiktiga kapacitet, robusthet och förmåga att möta framtida krav på en säker och hållbar vatten- och avloppsförsörjning.

Investeringar	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Inkomster	0,0	65 311,1	52 605,2
Utgifter	-244 000,0	-322 901,2	-379 062,1
Netto	-244 000,0	-257 590,1	-326 456,9

AVFALL OCH ÅTERVINNING

RESULTATRÄKNING, tkr	Not	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter		82 696,0	85 782,6	83 966,9
Verksamhetens kostnader		-77 651,1	-77 447,5	-77 295,6
Personalkostnader		-5 039,3	-5 192,4	-6 038,7
Övriga verksamhetskostnader		-72 611,8	-72 255,1	-71 256,6
Avskrivningar		-3 964,9	-3 814,9	-4 148,5
Verksamhetens nettokostnader		1 080,0	4 520,2	2 522,8
Finansiella intäkter		0,0	76,1	29,2
Finansiella kostnader		-1 080,0	-912,9	-941,2
Resultat efter finansiella poster		0,0	3 683,4	1 610,8
Årets resultat	1	0,0	3 683,4	1 610,8

Not 1 Resultatfond	2025	2024
Ingående saldo	-3 133,3	-1 522,5
Avsättning	-3 683,4	-1 610,8
Uttag	0,0	0,0
Summa	-6 816,6	-3 133,3

ÅRETS RESULTAT

Renhållningsverksamheten redovisar ett överskott på 3 612 tkr vilket kommer att avsättas till resultatfonden.

Verksamheten kan konstatera några avvikelser i förhållande till budget. Enheten har fått ett Investeringarbidrag om 2500 tkr för att täcka kostnaderna för utförd ombyggnation av Munkegärde återvinningscentral på grund av att Ytterby återvinningscentral lagts ned.

Naturvårdsverkets ersättning för förpackningsinsamling i kommunen är högre än budgeterat och detta beror

på att fler fastighetsägare har fått fastighetsnära insamling av förpackningar än uppskattat. Kostnaderna för insamling av förpackningar från kommunens återvinningsstationer är lägre än budgeterat vilket beror på att behovet av stationer och tömningar har minskat i takt med att fler fastighetsägare fått fastighetsnära insamling av förpackningar.

ÅRETS HÄNDELSER

Renhållningsverksamheten har under året arbetat med insamling av förpackningar fastighetsnära. Det har varit stort fokus på områden med svåra hämtningsförhållanden där lösningen främst har varit att ordna med gemensamma insamlingsplatser.

Arbete har också bedrivits för att utöka insamling av förpackningar i flerfamiljshus. Detta har skett i samverkan mellan kommun och fastighetsägare.

Kommunens behållare på återvinningsstationerna har försetts med sensorer för mätning av fyllnadsgrad i behållarna för en mer behovsstyrd insamling. Genom användandet av sensordata i ruttplanering och schemaläggning har insamlingsverksamheten kunnat effektiviseras.

En ny avfallsapp har upphandlats under året. Krav har ställts på att appen ska ha fler funktioner så som förbättrad information till abonnenter, aviseringar och integration med Mina sidor. Målet med ny app är att öka tillgängligheten, servicegraden och användarvänligheten för kommunens avfallsabbonenter.

Kommunen har sedan den 1 januari 2025 ansvaret för separat insamling av textilavfall enligt nya nationella krav. Textilinsamlingen har präglats av stora volymer, varierande kvalitet på textilierna samt begränsad tillgång till mottagare och behandlingslösningar. Under hösten ändrades regelverket kring textilavfallet vilket inneburit att vissa textilslag får lov att slängas i restavfallet och till följd av det har volymerna minskat.

Avfallsplanen utgör hela kommunens styrdokument och flera mål är riktade till kommunala verksamheter. Målen i avfallsplanen har stor betydelse i arbetet med att förebygga och minska avfall.

En papperskarta baserad på Smarta Kartan har tagits fram som komplement till den digitala lanseringen 2024 och har gjorts tillgänglig på kommunens samlingsplatser, bland annat biblioteken och stadshuset. Under Hållbarhetsveckan genomfördes en MapJam i samverkan med Smarta Kartan, med syfte att synliggöra lokala delnings- och återbruksinitiativ.

Hållbarhetsverkstan i Björkås har fungerat som



inspirationskälla, samlingsplats, materialbank och hantverksverkstad för att främja återbruk och en hållbar livsstil. Renhållningsverksamheten har finansierat flera öppna lördagsworkshops under året. Verkstaden invigdes 2024 i samverkan med Förbo och ABF.

FRAMTID

Under 2026 kommer renhållningsenheten fortsätta med införandet av insamling av förpackningar både för kvarvarande småhus och flerfamiljshus. På Marstrand planeras införande av ett anpassat insamlingssystem för förpackningar och rest- och matavfall under våren 2026.

En ny insamlingsentreprenad har upphandlats med planerad avtalsstart 2027. Under 2026 kommer arbete ske med förberedelser inför införandet av den nya entreprenaden, i syfte att säkerställa en smidig övergång och fortsatt robust och ändamålsenlig avfallshantering.

Ett nytt inpasseringssystem för företag har upphandlats och driftsätts under 2026 på kommunens återvinningscentraler. Systemet syftar till att skapa tydligare uppföljning, rättvisare debitering och förbättrad kontroll av företagsbesök.

Renhållningsverksamheten stärker arbetet inom informationssäkerhet och krisberedskap, bland annat i relation till NIS-regelverket. Syftet är att öka verksamhetens motståndskraft och förmåga att hantera störningar och extraordinära händelser inom avfallshanteringen.

Under 2026 avses ett tvåårigt samarbetsprojekt med Kollaborativ Ekonomi Sverige (KES) och Västra Götalandsregionen att inledas. Projektet syftar till att stärka den kollaborativa ekonomin och cirkulära beteenden genom nuläges- och behovsanalyser, lokala workshops och nätverk, framtagning av en samverkansmodell mellan initiativ och kommuner samt uppbyggnad av en digital kunskapsbank. Resultaten bedöms omfatta fler och starkare delnings- och återbruksinitiativ, återanvändbara samarbetsmodeller samt stöd till kommunernas arbete inom Klimat 2030.

Deltagande planeras i en arbetsgrupp inom Göteborgsregionen (GR) för att vidareförädla insikter från aktualitetsprövningen, ta tillvara underlag och säkerställa uppföljningen av avfallsplanen.



Investeringar och exploatering

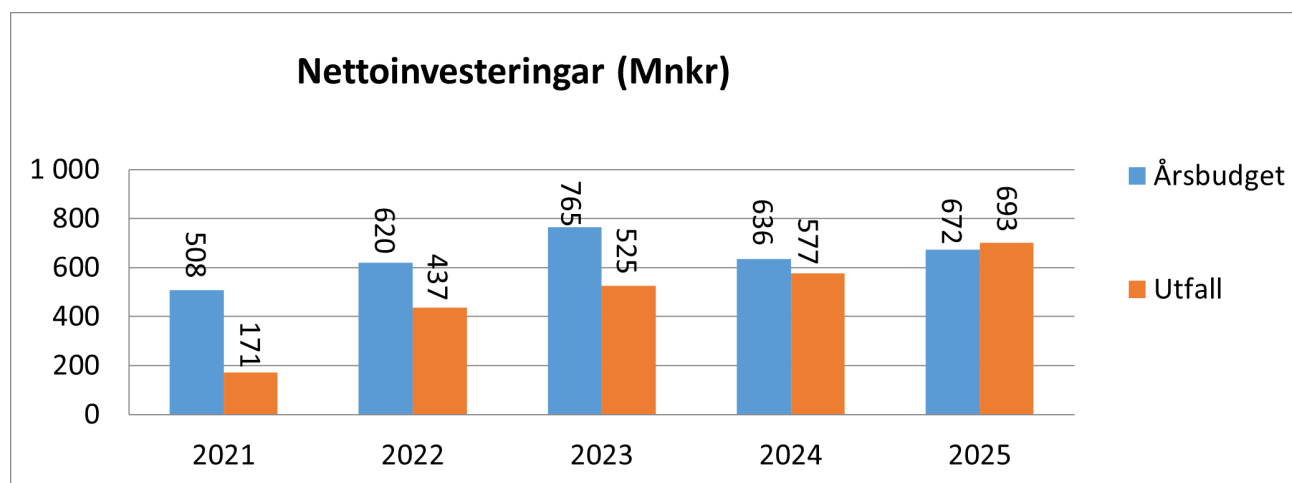


Foto: Lukasz Warz

Investering och exploatering

Investeringsredovisning

NETTOINVESTERINGAR



Investeringsbudgeten för skatte- och avgiftskollektivet 2025 uppgick till 672,0 mnkr, och utfallet blev 693,0 mnkr. Tabellen visar några av de större pågående investeringsprojekten i kommunen.

PÅGÅENDE STÖRRE PROJEKT

Mnkr pågående	2023	2024	2025	Projektbudget	Prognos Totalt
Aröd etapp 2,4,5	21,7	141	261	212	261
Diseröd skola ombyggnation inkl infra	30,6	61	102	180	180
Ytterbyskolan	5,1	60	141	250	250
	57,4	262	504	642	691

AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET

Investeringsplaneringen för avgiftskollektivet har fokuserats på att hantera förelägganden från länsstyrelsen, samt vatten- och avloppssituationen i Marstrand.

Föreläggandet från länsstyrelsen om vatten- och avloppssituationen i Aröd, med kommunalt ansvar är förlängt och område 2, 4 och 5 ska vara klart senast 31 december 2028. Området har projekterats och etappindelats i 5 etapper, där etapp 1 är färdigställd, etapp 2, 4 och 5 är under byggnation och beräknas anslutas

hösten 2026. Etapp 3 har problem med skredproblematik i området och kommunen har fått förlängd tid för utredningar och utbyggnad fram till 31 december 2031.

För att möjliggöra utbyggnaden i Aröd, öka kapaciteten i västra Kungälv, ansluta nya områden i kustzon, lösa vattenleverans till Stenungsund och Tjörn samt öka robustheten i VA-nätet, har stora investeringar riktats till flera överföringsledningsprojekt med tillhörande pump- och tryckstegringsstationer. Dels har ledningar lagts från Kastellegården till Kode – Solberga, vidare mot Aröd och

kommungräns för att ansluta mot Stenungsund, dels mellan Diseröd och Bredsten. Samtliga överföringsledningar är till stor del genomförda. En mindre sista delsträcka beräknas färdigställas under våren 2026. Några avloppspumpstationer är under byggnation. Ledningar spolas etappvis för att få godkända vattenprover innan ledningarna tas i bruk.

Kommunen har även andra förelägganden att hantera. Norra Instön - Vatten årsskiftet 2030/2031 och spillvatten årsskiftet 2036/2037. Ovan nämnd sträckning mellan Västra – Marstrand är en av förutsättningarna för att hantera föreläggandet enligt gällande tidplan. Kovikshamn/Sjöhåla ska vara utbyggt med kommunalt vatten och avlopp senast 31/12 2030, projektering pågår. Länsstyrelsen har efter kommunens ansökan beslutat om förlängd genomförandetid för Harestad. Beslutet är etappindelat där delområde A ska vara färdigställt 31 december 2027, etapp B 31 december 2029 och slutligen etapp D 31 december 2031.

1/1 2023 ändrades lagen om allmänna vattentjänster. Förändringen innebär bland annat att samtliga kommuner blivit tvungna att ta fram, samråda och besluta om en vattentjänstplan. För Kungälv del pågår arbetet med vattentjänstplanen och samråd genomfördes hösten 2025, beräknad granskning våren 2026 och därefter beslut om antagande.

Avgiftskollektivet hade en investeringsram på 272,0 mnkr för 2025 och utfall uppgick till 170,0 mnkr. Stora investeringsbehov föreligger i och med kommande utbyggnad för att möta förelägganden från länsstyrelsen och för planerad förnyelse och eventuell exploatering.

SKATTEFINANSIERADE VERKSAMHET

Skattekollektivet hade en investeringsram på 400,0 mnkr för 2025, och utfallet uppgick till 524,0 mnkr.

Första etappen av Diserödsskolan, ny skolbyggnad, med matsal, kök och skolgård, färdigställdes under början av hösten. Byggnation av övriga etapper fortgår fram till årsskiftet 2027/2028.

Vidare pågår även ombyggnationer på bland annat Munkegärdeskolan, Kastellegårdsskolan, och Sandbackaskolan.

Arenabyggnationen på Yttern har påbörjats. Markarbeten med markstabilisering och sprängning av berg pågår. Parallellt projekteras byggnaderna, där ishallarna kommer vara det första som byggs. Startbeslut för ishallarna beräknas ske under kvartal 1 2026.

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.



Exploatering

KASSAFLÖDE EXPLOATERING 2023-2025

Mnkr	2023	2024	2025
Inbetalningar	74,5	23,1	34,5
Utbetalningar	-33,1	-22,1	-23,6
Netto	41,4	1,0	10,9

Byggnation pågår i Kongahälla och kommer att pågå under kommande år. Fyra kvarter återstår att färdigställas varav två kommer färdigställas under början av 2027. För kvarter 7 pågår detaljplanearbete där antagande av detaljplanen planeras under 2026. För kvarter 14 pågår planeringsarbete hos exploatörerna. Cirka 370 lägenheter återstår att byggas.

Återstående kvarter i Liljedal är del av Gärdet 1:3, Klocktornet 1, 34 och 37 samt Rhodin 19 och Gärdet 1:15. Kvarteret på Gärdet 1:3 har genomgått en markanvisningstävling och nu pågår förhandling med de anbudsgivare som gick vinnande ur tävlingen. Planerat färdigställande för detta kvarter beräknas vara 2030. För de andra kvarteren kvarstår detaljplanearbete. Nästa steg för Klocktornet 1, 34 och 37 är granskning och för Rhodin 19 och Gärdet 1:15 är det samråd som står på tur. Planerat

färdigställande för dessa kvarter är 2030–2032.

I Kärna exploaterar kommunen ett område tillsammans med Tapajos/Trivebo. Exploateringen innebär cirka 40 nya bostäder med planerad inflyttning under 2026.

På Ängegärde bygger Hemsö AB ett äldreboende med 90 boenderum med planerad inflyttning under hösten. I området är det även planerad exploatering, 70–140 bostäder, med planerad inflyttning under 2030.

Under året har det inte sålts mark i någon större utsträckning varför exploateringsresultatet uppgår till -1,5 mnkr.

REALISATIONSRESULTAT

Realisationsresultatet uppgår till 56,0 mnkr. I samband med fastighetsregleringen, inom arenabyggnationen, mellan Kungälv kommun och Kungälv arena AB uppstår en realisationsvinst på drygt 54,0 mnkr i kommunen. Vidare har även Tomaten 3 & 5 sålts vilket medför ett realisationsresultat på knappt 2,0 mnkr.

MEDFINANSIERING

Kommunen har tecknade medfinansieringsavtal med Trafikverket om 376,0 mnkr.

I nuläget har vi inga pågående projekt.

A photograph of two women walking through a snowy forest. The woman on the left is wearing a black jacket, a long quilted skirt, a grey beanie, and glasses. The woman on the right is wearing a black jacket, blue jeans, a yellow beanie, and glasses. They are both smiling and looking towards each other. The ground is covered in snow, and there are snow-laden evergreen trees in the background. A wooden fence is visible in the foreground.

Verksamhetsöversikt

Foto: Katja Ragnstam

Året 2025 i korthet

Ett urval av händelser under året 2025. Naturligtvis händer det mycket mer under ett år. På www.kungalv.se och i sociala medier lägger vi löpande ut nyheter och information om vad som sker i kommunen.



FÖRSTA SPADTAGET FÖR KUNGÄLV ARENA

Den 29 april togs det första spadtaget för Kungälv Arena. Inbjudna gäster från föreningar, näringsliv och kommunen närvarande vid ceremonin, tillsammans med de framtida användarna av mötesplatsen – barnen!

Barn från Iskällans och Ugglans förskolor fick tillsammans med politiker och representanter från förenings- och näringsliv gräva och ta det första spadtaget

KONGAHÄLLA VÄXER MED NYA BOSTÄDER

Under våren firades byggstart för två nya kvarter – det ena med 61 ägarlägenheter med inflyttning 2026 och det andra med 60 bostadsrätter till 2027. Vid byggstarten av kvarter 10 så gjöts en tidskapsel in för kommande generationer att upptäcka. I kapseln finns bland annat teckningar från barnen på Kongahälla förskola, ritningar från bygget och ett brev från kommunstyrelsens ordförande Miguel Odhner.



ÅRETS IDROTTSPRIS OCH IDROTTSSTIPENDIUM

Kommunfullmäktige delade ut blommor och pris till 2025 års idrottspristagare och idrottsstipendiat vid sitt sammanträde den 8 maj.

Mikael Andersson från Kungälv Kyokushin Karate får idrottspriset för sitt driv och engagemang och Emil Pettersson, slalomåkare i Göteborg Alpin/svenska landslaget är årets idrottsstipendiat.

NÄSTAN PUBLIKREKORD PÅ SENIORDAGEN 2025

Över 250 besökare kom till Seniordagen 2025 i Kvarnkullen, där AI-tema, föreläsning av Emanuel Karlsten, mingel med lokala utställare, gympa och en populär modeshow stod på programmet. En dag fylld av inspiration, möten och glädje för kommunens seniorer.





SNABBLADDARE FÖR ELBÅTAR INVIGT I MARSTRAND

En ny snabbbladdare för elbåtar invigdes den 23 maj i Marstrands gästhamn, som del av EU-projektet go:LEIF. Den stärker det kustnära laddnätet mellan Göteborg och Kristiansand och gör elbåtar mer praktiska för fritidsbåtsägare i en av Sveriges mest besökta gästhamnar.

LÄRARE PÅ SANDBACKASKOLAN PRISAS FÖR INTERNATIONELLT SAMARBETE

Tam Alfredsson, lärare på Sandbackaskolan, och hennes tidigare klass har vunnit Universitets- och högskolerådets (UHR) svenska eTwinningpriset för sitt projekt i digitalt internationellt samarbete med fem andra länder. Genom digitala plattformar fick eleverna både dela med sig av sin vardag och ta del av sina internationella kamraters perspektiv.



VÄLKOMSTCEREMONI FÖR NYBLIVNA MEDBORGARE

Tisdagen 3 juni hölls en välkomstceremoni för personer som fått sitt svenska medborgarskap i Kungälv. 177 personer från 17 olika nationer bjöds på musik och tårta i Stadshuset. Kommunfullmäktiges ordförande, Tomas Alpner, höll tal, hälsade alla varmt välkomna och reflekterade över vad ett medborgarskap innebär.

KOMMUNFULLMÄKTIGE FIRADE FEM FÖRENINGAR

Kommunfullmäktige har uppmärksammat fem föreningar som firade 50, 75 respektive 100 år som föreningar under 2025. Det var Kungälv's Manskör (100 år), Kode IF (75 år), bilden, Kungälv's Dragspelsklubb (50 år), Håltå IK (50 år) och Inlands Folkdansare 850 år. Ett stort grattis och tack till er alla för ert ovärderliga bidrag till Kungälv's föreningsliv!





DISERÖDSSKOLANS NYA MODERNA SKOLBYGGNAD INVIGD

"Bästa matsalen någonsin!" och "24 tummar upp!" var några av elevernas spontana reaktioner när Diserödsskolans nya byggnad invigdes den 19 augusti. Med sex nya klassrum, en rymlig matsal och ett tillagningskök tar vi ännu ett steg i satsningen på att skapa moderna skolmiljöer för framtiden.

YTTERBYSKOLAN FÅR "UTMÄRKT PROJEKTKVALITET 2025"

Ombyggnationen av Ytterbyskolan har tilldelats branschutmärkelsen PQi Utmärkt Projektkvalitet 2025. Det innebär att projektet hör till de få i landet som har uppnått den högsta verifierade nivån för kvalitet i byggproduktion. Utmärkelsen delas ut av Binosight och visar att arbetet håller en hög standard i allt från planering och genomförande till arbetsmiljö och resultat. Arbetet med Ytterbyskolan ger elever och personal moderna, hållbara och trygga skolmiljöer. De nya lokalerna är utformade för både dagens och framtidens undervisning med större matsal, nytt storkök, uppdaterade specialsalar och bättre ytor för rörelse, skapande och studiero. och företagare.



ORANGE DAY 2025 OCH EN VECKA FRI FRÅN VÅLD

Kungälv's kommun kraftsamlar mot våld i nära relationer. Under Orange Day och En vecka fri från våld lyste Stadshuset och Kvarnen i orange. Kommunen, polis och civilsamhälle informerade på Kongahälla Center, i skolor, fritidsgårdar och äldreverksamheter för att stärka trygghet och motverka våld.

21 FÖRETAGSBESÖK PÅ EN DAG

Den 5 november besökte politiker och tjänstepersoner 21 lokala företag för att stärka dialogen och skapa bättre förutsättningar för näringslivet i Kungälv. Dagen bjöd på givande möten, inspirerande samtal och en stark känsla av samverkan kring de gemensamma utmaningar och möjligheter som formar det lokala näringslivet i Kungälv. Syftet med företagsrundan var tydligt: att lyssna, lära och bygga en ännu starkare relation mellan kommunen och företagare.



FLER ANSLUTER SIG TILL SAMHÄLLSKONTRAKTET

Fler företag har anslutit sig till samverkan i Samhällskontraktet med syftet att öka innanförskapet i Kungälv. Under året har följande företag skrivit på: Kungälv Boxningklubb, Kungälv Kyokushin Karate, Axelssons Familjejuridik, Kareby IS, MCB Smide och Maskin AB, Frendo, Pro Hermansby-Ytterby och Reumatikerföreningen Kungälv. Foto Boxningsklubben



ÅRETS VINNARE AV KULTURPRIS OCH STIPENDIER

2025 års stipendium för hållbar utveckling gick till Skåra gårdsbageri för sitt genuina och helhjärtade arbete med att förena miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet i praktiken. Årets kulturspris gick till musikproducenten Carlyle Fernandes. "Med miljoner strömningar, Billboard-placeringar och samarbeten med några av världens mest framstående artister har Carlyle etablerat sig som en imponerande kraft på den globala pops scenen." Årets kulturstipendium gick till Thea P Dove, som är en mångsidig och nytänkande konstnär med lokal förankring.

NY MATSAL VID KÄRNA SKOLA INVIGD

Den nya matsalen vid Kärna skola invigdes i slutet av året. Elever, personal och politiker samlades utomhus för att fira att den nya byggnaden nu är i bruk efter omkring ett års byggtid. Den nya matsalen är en friliggande nybyggnation som ersätter den tidigare matsalen från 1960-talet. Med större yta och en helt ny utformning har både matsal och kök uppgraderats till en modern miljö som är bättre anpassad för dagens behov. Den nya matsalen fungerar också som en trygghetspunkt för Kärna, vilket stärker platsens betydelse även utanför skoltid.



Förvaltningen

Nyckeltal från förvaltningens tre sektorer

Trygghet och stöd

Arbetsmarknad	2025	2024	2023	2022	2021
Antal deltagare i Daglig verksamhet (DV)	229	226	218	214	211
Antal hushåll med försörjningsstöd per månad (genomsnitt)	218	225	260	274	294

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

Funktionshinder	2025	2024	2023	2022	2021
LSS/SFB/SOL, antal ärenden	849	857	743	739	708
Egen bostad med särskild service (BmSS), vuxna inkl. socialpsykiatri	151	117	117	117	101
Personlig assistans med kommun som anordnare, antal utförda timmar	43 854	24 193	18 144	34 700	45 563

Utveckling inom boende, boendestöd och personlig assistans. Insatserna utgår från lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), socialförsäkringsbalken (SFB) och socialtjänstlagen (SoL).

Individ och familjeomsorg	2025	2024	2023	2022	2021
Barn och unga (0-20 år)					
Antal vård dagar SIS, HVB och stödboende	6 526	7 144	6 982	6 850	6 312
Antal vård dagar egna familjehem	30 438	26 979	18 738	16 259	12 127
Vuxna (21+ år)					
Antal vård dagar institution	3 804	2 885	3 100	4 661	2 175

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

Bistånd	2025	2024	2023	2022	2021
Antal hemtjänstbeslut	1 406	1 511	1 441	1 235	1 366
Antal beslut om särskilt boende (äldreboende)	181	206	213	195	199

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

Hemtjänst	2025	2024	2023	2022	2021
Antal hemtjänsttimmar	453 605	417 583	426 034	438 848	413 744
Varav i kommunens regi	419 589	379 923	373 441	380 120	362 338
Varav i privat regi	3 4016	37 659	52 593	58 728	51 406
Antal hemtjänsttimmar per person och år	595	583	587	578	578

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

Särskilt boende	2025	2024	2023	2022	2021
Antal lägenheter/platser i egen och extern regi	455	436	437	416	416
Varav demens (egen regi)	175	175	166	155	155
Varav omsorgslägenheter (egen regi)	177	177	170	176	176
Varav korttidsplatser	49	50	43	30	30
Varav lägenheter i extern regi	54	54	58	55	55

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

Hälso- och sjukvård	2025	2024	2023	2022	2021
Antal registrerade patienter under året	1 403	1 391	1 384	1 347	1 309

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





Bildning och lärande

Förskola	2025	2024	2023	2022	2021
Antal helårsplatser i kommunens förskola	2 187	2 243	2 196	2 076	2 011
Antal barn inom fristående förskola	670	643	618	577	510
Antal barn i kommunal pedagogisk omsorg	110	129	145	155	173

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

Grundskola	2025	2024	2023	2022	2021
Antal elever i kommunens grundskolor åk F-9	5 239	5 323	5 360	5 373	5 315
Antal elever i fristående skolor åk F-9	777	760	733	694	687
Antal elever i kommunens anpassade grundskola	68	61	59	55	45
Antal barn i kommunala fritidshem	2 407	2 404	2 389	2 343	2 306
Antal barn i fristående fritidshem	316	311	280	250	244
Andel (%) elever i årskurs 9 som fått godkänt betyg i alla ämnen, kommunala skolor	72	72	79	73	78
Andel (%) elever i årskurs 9 som har blivit behöriga till yrkesprogram i gymnasieskolan	82	81	85	89	86

Här presenteras antal elever som årsgenomsnitt.

Gymnasieskola	2025	2024	2023	2022	2021
Antal elever på Mimers hus gymnasieskola	1 580	1 577	1 590	1 579	1 587
Antal elever folkbokförda i Kungälv kommun som går i fristående gymnasieskola	487	435	394	398	386
Antal elever folkbokförda i Kungälv kommun som går i en annan kommuns gymnasieskola	297	287	272	251	235
Antal elever på anpassad gymnasieskola, Trekungagymnasiet	93	85	86	84	86
Andel (%) avgångselever från gymnasieskolan med gymnasieexamen	92	89	87	90	89

I tabellen presenteras antal elever som ett årsgenomsnitt.

Vuxenutbildning och integration	2025	2024	2023	2022	2021
Antal elever i Kungälv, gymnasial-, yrkes- och grundläggande vuxenutbildning, både folkbokförda i Kungälv kommun och annan kommun	1 234	1 016	1 038	920	1 189
Antal mottagna enligt bosättningslagstiftning (vuxna/familjer)	14	19	25	29	62

Antal mottagna enligt bosättningslagstiftning inkluderar ej mottagna enligt massflyktsdirektivet.

Kultur	2025	2024	2023	2022	2021
Kulturevenemang, antal	485	559	414	319	127
Bibliotek, antal lån totalt	319 167	308 475	293 549	276 235	230 841
Bibliotek, antal lån barn	185 116	172 746	159 353	149 020	123 840
Deltagartillfällen kulturskolan, antal	37 636	35 528	29 407	28 535	23 520

Samhälle och utveckling

Måltidsservice	2025	2024	2023	2022	2021
Serverade måltider	3 215 567	3 057 199	3 732 051	3 022 992	2 716 468

Totalt antal serverade måltider 2025 är högre än plan för året och högre än utfall föregående år. Med start januari 2025 infördes kostnadsfria pedagogiska måltider inom skola och förskola med en volymökning av antalet pedagogiska måltider inom sektor Bildning och Lärande. Det bidrar till att totalt antal serverade måltider har ett högre utfall än prognos för året.

Antal serverade måltider frukost och mellanmål i skola och förskola är lägre än plan för året vilket påverkar totalt antal serverade måltider. Gymnasiet har ett lägre utfall av serverade luncher under året. Under vårterminen serverades det mindre antal måltider än plan för perioden. Under hösten har antalet serverade måltider ökat inom verksamhetsområdena. Närvaro av barn och elever inom Bildning och lärandes verksamhetsområden påverkar antal serverade måltider. Totalt ihop med en volymökning av pedagogiska måltider är utfallet av totalt antal serverade måltider högre än plan för året.

Miljö	2025	2024	2023	2022	2021
Nya ärenden, avlopp	181	113	146	154	158
Nya ärenden, värmepumpar	38	62	62	59	62
Antal resor med linjer inom kommunen	2 106 075	1 974 974	1 867 428	1 759 731	
Antal resor med X4	5 614 957	5 691 594	5 156 943	4 744 096	3 549 390
Antal resor med Bohuståget	1 866 616	2 047 812	1 979 834	1 886 870	1 116 945

Renhållning	2025	2024	2023	2022	2021
Mängd kärl- och säckavfall per invånare, kg/år	154	154	155	162	167
Mängd grovavfall och farligt avfall per invånare, kg/år	268	194	202	209	256
Mängd förpackningar per invånare, kg/år	58	47	42	44	53

Kommunalt vatten och avlopp	2025	2024	2023	2022	2021
Antal personer med någon form av vattentjänst	38 919	37 770	36 879	36 446	35 795
Såld vattenmängd, m3	2 856 388*	2 896 690	3 133 980	3 051 908	2 820 581

Såld vattenmängd - *Inklusive leverans till Ale, 629 000 m³.

Tillväxt	2025	2024	2023	2022	2021
Bygglov, delegationsbeslut	494	525	678	656	1 294
Startbesked	429	521	595	758	884
Slutbesked	500	606	748	617	642

Marstrand	2025	2024	2023	2022	2021
Gästhamnen Marstrand, beläggning antal båtar/år	15 148	15 227	14 934	15 300	13 079
Antal resor med färjan från Koön till Marstrandsön	372 522	390 000	404 888	506 380	645 534

Fritid	2025	2024	2023	2022	2021
Föreningar som erhåller föreningsbidrag, antal	105	122	126	126	138
Simhallen, antal besök	104 481	104 738	65 694	92 536	44 200

Nämnder

ARVODESNÄMNDEN

Arvodesnämnden bereder frågor om grunden för ekonomiska förmåner till kommunens förtroendevalda och avgör frågor om tolkning och tillämpning av de bestämmelser som kommunfullmäktige antagit inom området. Nämnden ska också lämna råd och upplysning till förtroendevalda i frågor som rör nämndens verksamhetsområde. Vidare har nämnden uppföljningsansvar för närvarorapporteringen. Under 2025 har nämnden bland annat berett nya pensionsriktlinjer för förtroendevalda som sedan antogs av kommunfullmäktige.

MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN

Miljö- och byggnadsnämnden hanterar frågor enligt plan- och bygglagen (PBL) och kommunens översiktsplan gällande beslut om bland annat lov, förhandsbesked, villkorsbesked, startbesked, slutbesked, ingripandebesked, tekniska samråd, slutsamråd, arbetsplatsbesök och andra tillsynsbesök på byggarbetsplatsen samt utövar tillsyn och beslutar om ingripanden och påföljder enligt PBL.

Nämnden ska verka för en god byggnadskultur samt en god och estetiskt tilltalande stads- och landskapsmiljö. Nämnden hanterar miljöbalkens område och den kommunala livsmedelstillsynen. Under 2025 har nämnden, likt tidigare år, främst behandlat ärenden om bygglov, förhandsbesked och tillsyn av avlopp. Det innebär bland annat prövning och tillsyn inom områdena miljöskydd, avlopp, hälsoskydd och livsmedel. Nämnden får fortsatt sex delegationsbeslut redovisade vid varje sammanträde. Under 2025

SOCIALA MYNDIGHETSNÄMNDEN

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

Under 2025 har nämnden, likt tidigare år, främst behandlat individärenden inom sektor trygghet och stöd, men även en del individärenden inom sektor bildning och lärande och samhällsbyggnad. Ungefär tio delegationsbeslut har redovisats varje månad.

Under året antogs en ny socialtjänstlag vilket inneburit att nämndens delegationsordning uppdaterats. Nämnden har överlag påverkats av nya lagar inom socialtjänsten som resulterat i fler ärenden som kräver nämndbeslut.

VALNÄMNDEN

Valnämnden planerar och genomför allmänna val i kommunen och ansvarar för att valprocessen genomförs korrekt och effektivt. Den 13 september 2026 är det riksdags-, region- och kommunalval. Valnämnden planerar tillsammans med förvaltningen och genomför valet i enlighet med föreskrifterna i vallagen. Nämndens uppgift är att säkerställa så att de röstberättigade invånarna ges möjlighet att rösta i enlighet med de grundlagsstadgade demokratiska fri- och rättigheterna.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

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

Under år 2025 har nämnden, likt tidigare år, främst behandlat individärenden relaterat till god man- och förvaltarskap. Ungefär två delegationsbeslut har redovisats varje månad till nämnden. Överförmyndarnämnden har under året påbörjat en utredning av den egna verksamheten. Bakgrunden är den sårbarhet som finns till följd av organisationens begränsade storlek. Utredningen beräknas vara färdigställd under år 2026.

Kommunkoncernen

Verksamhetsöversikt från de kommunala bolagen, stiftelsen och räddningstjänstförbundet

BOKAB

Bokab bidrar till kommunens långsiktiga strategiska mål genom att bedriva markexploatering och markförvaltning. Bokab tar fram goda lägen för företagsetablering och arbetsplatser i Kungälv kommun. Att bo, arbeta och driva företag i Kungälv ger tillgång till bra infrastruktur, variation på bostäder och arbetsplatser, naturen med skog och hav, närhet till Göteborg och snart ett arena-center. Allt samlat nära centrum.

Kungälv byggs ihop genom Åseberget och arenacentret och tillsammans med god miljö och hållbarhetstänk utvecklas staden.

Under året har bolaget arbetat med 10 projekt innefattande verksamhetsmark, villatomter och bostäder. Projekten beräknas ge god avkastning.

Bokab ser att efterfrågan på verksamhetsmark åter kommer att öka och arbetar för att kunna möta framtida behov och efterfrågan. Bolaget köper mark för framtida etableringar och projekt. Även i år har Bokab arbetat med uppgradering av Rollsbo med syfte att ge företagare i området möjlighet att expandera och att erbjuda fler markområden till företag. En detaljplan är färdig och ger företagare möjlighet att utvecklas. Hållbara områden både för verksamheter och bostäder prioriteras. Bokab arbetar övergripande med Agenda 2030. Lokaliseringen av motet på E6 Kareby/Arntorp är betydelsefullt för att kunna fortsätta utveckla företagsparkerna för att kunna bidra med fler arbetstillfällen i kommunen. Bokab har tagit fram samrådshandlingar för en detaljplan för villatomter i Kärna och två detaljplaner för verksamheter i Rollsbo och Solbräcke där ett häkte planeras. Samrådshandlingar för kommunen att granska för nytt småhusområde i Arntorp med villatomter/parhus och radhus samt ca 22 000 kvm mer verksamhetsmark i Arntorp är framtagna.

På Åseberget planeras över 2000 lägenheter och en del verksamhetsmark och detaljplan pågår. Viss förse-ning har skett och enligt tidplan ska detaljplan vara klar år 2027. Bokab satsar på miljö, hållbarhet och innovation i projektet och fortsätter undersöka möjligheter för självkörande elektriska bussar och smarta lösningar för transporter.

Numera är det ca 1 100 familjer som köar för en villatomt i Kungälv. Dammsbergen och Kärna är exempel på områden där Bokab utvecklar runt 130 villatomter och samt småhusområde.

BOHUS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Bohus Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund med ansvar för räddningstjänsten i Ale och Kungälv kommuner. Kungälv kommuns andel uppgår till 60,5 procent.

Förbundet har under året varit förskonat från stora insatser. Förbundet har hanterat 863 uppdrag, vilket är färre än tidigare år. Förbundet har enligt avtal inom Göteborgsregionen avseende "Gränslös räddningstjänst", hjälpt grannkommunerna vid 154 tillfällen vilket är en ökning från tidigare år.

Medlemskommunernas ansökan om att Bohus Räddningstjänst ska ingå i Räddningstjänsten Storgöteborg har resulterat i ett förslag på ny förbundsordning och samverkansavtal som är på remiss till samtliga medlemskommuner i Räddningstjänsten Storgöteborg.

Samhällsläget med mer komplex byggnation, en mer elektrifierad vardag och uppbyggnad av civilt försvar gör att arbetet inom räddningstjänsten blir alltmer komplext och komplicerat. För att möta detta har förbundet under 2025 tagit fram nya rutiner för att hantera höga hus. Planeringen och förmågan kring vår roll i det civila försvaret har lagts mycket energi på och kommer fortsätta under åren framöver.

KUNGÄLV ENERGI

Kungälv Energis vision är att bidra till hållbar utveckling och öka kundernas livskvalitet. Verksamheten arbetar hållbart utifrån ekonomiskt, ekologiskt och socialt perspektiv, med målen i agenda 2030 och Kungälv kommuns strategiska mål samt energiplan.

I Kungälv Energi AB bedrivs elnätsverksamhet. I dotterbolaget Kungälv Närenergi AB bedrivs elhandel, produktion och distribution av värme, stadens fibernätverk och tjänster, produktion av energi i bolagets vindkraftverk och solcellsparkar samt försäljning av solcellsanläggningar. I Kungälv Energi Entreprenad och Service AB bedrivs verksamheterna gatljus och laddinfrastruktur samt från 2025-01-01 administration och försäljning av tjänster till dotterbolagen. Förändringen genomfördes som en konsekvens av renodling av elnätsverksamheten i Kungälv Energi AB.

Energimarknadsinspektionens reglering styr vilka intäkter som får tas ut och därmed bolagets möjligheter att investera i och underhålla elnätet. Beslutad intäktsram för 2024–2027 ger goda möjligheter att genomföra planerade investeringar. Bolaget har investerat i elnätet i

enlighet med nätutvecklingsplanen. Dels för att trygga elleveranserna, dels för att möta kundernas önskemål att ansluta mer elproduktion. Exempel är Rollsbo där vi förstärker högspänningsnätet med en ny transformator i mottagningsstation M9 för att möjliggöra anslutningen av Kungälv Arena och annan expansion. Andra exempel är renovering av splitterskydden i M1 samt förberedelser inför bytet av prismodell som sker 2026.

Värmeverksamheten omfattar drift och utveckling av fjärrvärmenäten. Produktionen baseras huvudsakligen på lokalt biobränsle, vilket ger en stabil, effektiv och miljöanpassad värmeleverans. Under 2025 har bolaget i samarbete med kommunen tillvaratagit lokalt bränsle vid röjning av arenaområdet. Inga onödiga transporter och en värdefull resurs har använts lokalt. Samarbetsavtalet med Göteborg Energi för att främja regionalt samarbete, kapacitetsutnyttjande och försörjningstrygghet för fjärrvärme har varit lyckosamt. Under 2025 utvecklades samarbetet genom gemensam produktionsplanering på veckobasis. Vi har för första året sålt betydande mängder värme till Göteborgs- och Ale-nätet. Första flerfamiljshuset av cirka 20 st i Björkås är anslutet till nätet och konverterat från direktverkande eluppvärmning till fjärrvärme, efter denna pilot så dras lärdomar inför anslutning av resterande.

Stadsnätets datakommunikation är en del av infrastrukturen och fokus är att göra nätet robustare, samt säkerställa god beredskap bland annat genom deltagande i SSNFs program "Motståndskraft och Uthållighet". Migrering från switchat nät till passivt optiskt nät (PON) har minskat vårt energibehov samtidigt som fibernätet blivit mindre känsligt för elbortfall och störningar. Under året förvärvades Diseröds bredbandförening med cirka 400 kunder.

Upprustning och utbyggnad av gatubelysningsnätet fortsätter. Vid årets slut uppgår andelen LED-armaturer till strax över 61 procent, en ökning med 11 procent.

Arbetet tillsammans med kommunen för grön omställning med laddning, elektrifiering och infrastruktur för fordon ledde till att vi tog i drift kommunens första snabbbladdare för båtar på Hedvigsholmen. Solcellsältet i Munkegärde har byggt ut, tillkommande effekt uppgår till 750 kW. All el som säljs är fossilfri, både från Kungälv Energi och köpt el med ursprungsmärkning. Elpriset är fortsatt volatil.

Kundnöjdhetsundersökningen visar på att våra kunder är mycket nöjda med bland annat leveranssäkerhet, tillgänglighet, bemötande och kunskap hos våra medarbetare.

Bolaget har arbetat fram nya värdeord: engagemang, förtroende och framåtblick samt en ledarskapskompass. Vi har även fortsatt utveckla säkerhetsskydd och IT-säkerhet med målet en resiliient energiförsörjning.

Bolagen har ett givande samarbete med kommunkon-

cernen för att förlägga infrastruktur kostnadseffektivt, utveckla innovativa lösningar samt förenkla administrationen ihop med AB Kongahälla.

KUNGÄLVBOSTÄDER

Stiftelsen Kungälvsbostäder bildades 1949 av Kungälv kommun och är idag den största hyresvärden i Kungälv med strax över 2 800 lägenheter och drygt 130 kommersiella lokaler i ett varierat och geografiskt spritt bostadsbestånd.

Kungälvsbostäder verkar för att skapa fler hyresbostäder, förvalta och utveckla befintligt fastighetsbestånd samt genomföra planerade renoveringar. Verksamheten bedrivs affärsmässigt med bibehållen långsiktig ekonomisk stabilitet och med ett tydligt samhällsansvar. Arbetet ska präglas av minskad klimatpåverkan, ett tydligt hyresgästfokus samt ambitionen att vara en attraktiv och hållbar arbetsgivare med god arbetsmiljö.

Året 2025 inleddes med utmaningar då Serneke, huvudentreprenör för renoveringen av Lärkgatan 1 - 19, gick i konkurs. Vid konkurstillfället var de två sista trapphusen nr 17 och 19 kvar att renovera. Detta medförde tillfälliga förseningar i projektet. Under året upphandlades Brunbergs Bygg som ny entreprenör, vilken övertog ansvaret för färdigställandet av renoveringen. Arbetet återupptogs under ordnade former med fokus på kvalitet, arbetsmiljö och tydlig dialog med berörda hyresgäster.

Styrelsen fattade under året beslut om renovering av ytterligare 111 lägenheter inom det befintliga bostadsbeståndet. Vidare beslutades att starta byte av fönster och entrépartier i fastigheten Rapphönan i syfte att förbättra energieffektivitet, inomhusmiljö och trygghet. Fastigheten Kyrkan 2 avyttrades under året som ett led i en strategisk översyn av fastighetsportföljen. Styrelsen beslutade även att inleda försäljningsprocess avseende tio bostadslägenheter i Kode.

Under våren avtackades Bettina Öster Tunberg efter elva år som vd och gick i pension i maj. I november tillträdde Thomas Aebeloe som ny vd för Kungälvsbostäder. Under året skedde även förändringar i bolagets ledningsfunktion då ekonomichef Camilla Solbacken avslutade sin anställning för nytt uppdrag och ersattes av Gabriel Bergqvist som påbörjade sin tjänst i december.

Arbetet mot olovlig andrahandsuthyrning har fortsatt med hög prioritet. Under 2025 återtog totalt 15 lägenheter till bolaget, vilket bidrar till ökad rättssäkerhet, bättre tillgång till bostäder samt ett mer korrekt nyttjande av beståndet. Som en aktiv samhällsaktör i Kungälv har Kungälvsbostäder fortsatt att arbeta för trygga, säkra och trivsamma boendemiljöer i samverkan med kommunen, polisen och andra lokala aktörer, i enlighet med mottot "Med hjärtat i Kungälv".

AB KONGAHÄLLA

AB Kongahälla är moderbolaget i den kommunala koncernen. Ändamålet med bolaget är att främja en aktiv ägarstyrning av kommunens bolag och samordning av koncernens verksamhet utifrån kommunfullmäktiges ägardirektiv, budget och andra styrdokument.

Koncerndialoger med dotterbolagen har hållits löpande under året där styrelsen fått information från respektive koncernbolags verkställande direktörer och ekonomichefer, bland annat om bolagens finansiella ställning under året. Det har också förts dialog kring samordning och gemensamt arbete i koncernen.

Via koncerndialoger har AB Kongahällas styrelse även stämt av koncernens arbete med kommunfullmäktiges strategiska mål och intern kontroll. Verksamhetsplan för 2025 fastställdes på styrelsens sammanträde den 3 december 2024. I verksamhetsplanen för 2025 är Agenda 2030, ökat fokus på klimatutmaningarna, digitaliseringens möjligheter samt trygghets- och säkerhetsarbetet fokusområden för kommunkoncernen.

Koncernen och moderbolaget ska ha en helhetssyn i sin verksamhet och sträva efter att skapa både koncernnytta och kommunnytta för ägaren och medborgarna. Förutom att arbeta med fastställda strategiska mål, Agenda 2030, klimatutmaningar, digitalisering samt krav på ökat trygghets- och säkerhetsarbete, ska koncernen också fokusera på finansiell samordning och ekonomisk optimering. Koncernen förväntas ge positiva effekter, bland annat genom samordning av IT- HR- och ekonomisystem, effektiv upphandling och snabbare beslutsprocesser, tydligare ägarroll och möjlighet till skattemässig resultatutjämning mellan bolagen samt ett större finansiellt samarbete mellan bolagen inom koncernen.

Styrelsen har tillsatt tidigare tillförordnad VD tills vidare. Styrelsen har även beslutat att alla styrelseledamöter och verkställande direktörer inom koncernen samt Stiftelsen Kungälvsbostäder ska genomgå en certifieringsgrundande styrelseutbildning som genomförs vintern 2026.

KUNGÄLV ARENA AB

Under våren 2025 fattades ett startbeslut om 93 mnkr för markarbeten på Kungälv Arena AB:s mark. Stämman i AB Kongahälla beslutade att ett ovillkorat aktieägartillskott på motsvarande belopp ska lämnas till Kungälv Arena AB för investering i markarbeten för byggnation av arenan. Aktieägartillskottet kommer att tillföras i takt med byggnationens framdrift efter att ansökan om frivillig skattskyldighet godkänts av Skatteverket. Markarbeten och ledningsdragningar har fortlöpt enligt plan i enlighet med startbeslutet.

I april togs första spadtaget för Kungälv Arena. Tillsammans med föreningar, näringsliv och entreprenören Vestia AB har Kungälvs kommun och Kungälv Arena AB tagit ett steg närmare skapandet av ett centrum för idrott, kultur och evenemang. Cirka 100 inbjudna gäster från föreningar, näringsliv och kommunen närvarade vid ceremonin, tillsammans med de framtida användarna av mötesplatsen – barnen! Barn från Iskällans och Ugglans förskolor fick tillsammans med politiker och representanter från förenings- och näringsliv gräva och ta det första spadtaget.

Projektteamet har presenterat tre olika arenaförslag för styrelsen, small, medium och large. Styrelsen har beslutat att gå vidare med medium-förslaget, men med tillägg av en tennishall.

Som ett led i förverkligandet av arenastaden förvärfvade Kungälv Arena AB marken Kastellegården 1:22 och 1:23 från Kungälvs kommun. Därefter har det gjorts en fastighetsreglering där Kungälv Arena AB har lämnat ifrån sig marken på Solbräcke till Kungälvs kommun i utbyte mot mark i arenaområdet. Därmed äger Kungälv Arena AB den mark som arenan ska byggas på.

Kungälv Arena AB har tagit fram och fattat beslut om ett nytt markanvisningsavtal med Lidl Sverige KB för del av fastigheterna Kastellegården 1:22 och 1:23 inom arenaområdet. Det tidigare markanvisningsavtalet som tecknades mellan Kungälvs kommun och Lidl Sverige KB överläts till Kungälv Arena AB enligt beslut i kommunfullmäktige.

Styrelsen hade under hösten strategidagar där de arbetade fram förslag på vilken inriktning bolaget ska ha framöver och på efterföljande styrelsemöte togs ett inriktningsbeslut. Styrelsen har även fattat beslut om en ny tillförordnad VD som tillträder i januari 2026. Kommunfullmäktige har beslutat att tillsätta en ny styrelseordförande, även denne tillträder i januari 2026.

Under 2025 har projektteamet arbetat fram ritningar och kostnadsberäkningar för ishallarna. Arbetet med ritningar och kostnadsberäkningar för simhallarna har också påbörjats.

AB KONGAHÄLLA

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	13,0	13,5
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	0,0	0,0
Årets resultat	13,0	13,5
Antal anställda	0	0
Omsättning	0,0	0,0
Soliditet, %	99,9	99,9

BOHUSLÄNS KOMMUNALA EXPLOATERINGS AB (BOKAB)

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	7,4	4,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	-1,0	-0,6
Årets resultat	6,3	3,6
Antal anställda	3	4
Omsättning	10,5	13,0
Soliditet, %	32,0	32,5

KUNGÄLV ARENA AB

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	0,0	0,3
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	0,0	-0,1
Årets resultat	0,0	0,2
Antal anställda	0	0
Omsättning	2,5	2,9
Soliditet, %	99,8	98,7

KUNGÄLV ENERGI AB

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	52,8	48,5
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0
Skatt	-10,4	-6,0
Årets resultat	42,4	42,5
Antal anställda	103	103
Omsättning	514,7	498,4
Soliditet, %	29,3	28,6

BOHUS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND (BORF)

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	1,7	-6,3
Bokslutsdispositioner	0	0
Årets resultat	1,7	-6,3
Antal anställda	148	140
Omsättning	105,8	97,4
Soliditet, %	11	10,1

STIFTELSEN KUNGÄLVBOSTÄDER

Mnkr	2025	2024
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	32,3	38,1
Bokslutsdispositioner	-5,5	-0,4
Skatt	-5,6	-6,5
Årets resultat	21,2	31,2
Antal anställda	39	37
Omsättning	273,8	258,4
Soliditet, %	39,4	37,5



Hur ligger Kungälv till i
jämförelse med andra
kommuner?

Hur ligger Kungälv till i jämförelse med andra kommuner?

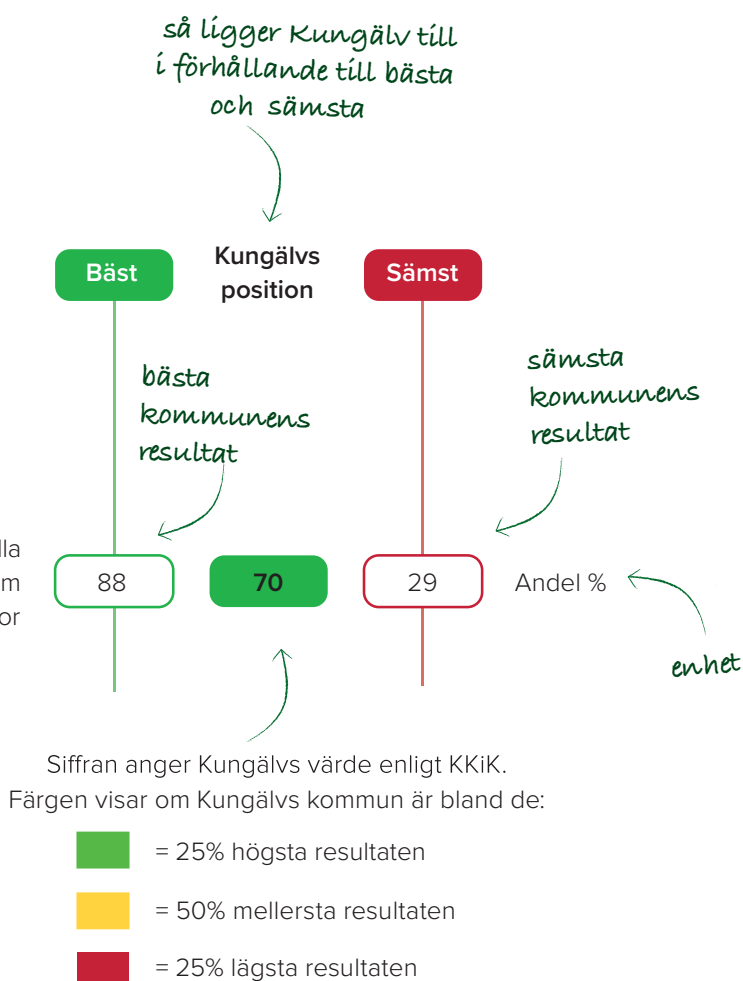
Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett nationellt projekt som redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna. Resultaten har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner. KKiK består av ett trettiotal mått som redovisas utifrån tre perspektiv barn och unga, stöd och omsorg samt samhälle och miljö.

Syftet med sammanställningen är att ta fram information som ger en bild av kommunens kvalitet över tid och i jämförelse med andra kommuner. Resultat är tänkt att ge stöd till de förtroendevalda i dialog med medborgarna om kommunens kvalitet och att utveckla verksamheter

ur ett medborgarperspektiv. I denna sammanställning visas Kungälvs kommuns resultat 2025 i förhållande till de bästa och sämsta kommunerna som deltar i undersökningen. För vissa mått redovisas 2024 och 2023 års resultat då årets resultat kommer först senare.

Så här läser du tabellen...

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



BARN OCH UNGA	Bäst	Kungälv position	Sämst	
Heltidstjänster i förskolan med förskollärlärolegitimation, lägeskommun, andel (%)	80	49*	19*	Antal
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	88	76	30	Andel %
Elever i åk 6 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%)	92,3	77,3	33,3	Andel %
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	98,4	83,7	64,2	Andel %
Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	94,2	71,9	42,0	Andel %
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	79,2	45,3	26,9	Andel %
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	93,1	70,9	15,6	Andel %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	88,6	73,3	49,5	Andel %
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	1005,0*	29,4*	4,2*	Antal/1000 inv 0-18 år
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	61,0*	39,2*	7,0*	Antal/inv 7-20 år
Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%)	33,8*	15,6*	2,0*	Andel % 6-15 år

*avser 2024

STÖD OCH OMSORG	Bäst	Kungälv position	Sämst	
Handläggare med socionomutbildning och minst ett års erfarenhet av barnutredningar, andel (%)	100,0	87,7*	25	Andel %
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - helhetssyn, andel (%)	100	ej deltagit	24	Andel %
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av biståndsmottagare 18+ år	9,7	39,9*	60	Antal dagar
Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren känner sig trygg med alla i personalen, lägeskommun, andel (%)	100*	71	40	Kr/invånare
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Verksamheten är viktig för brukaren, lägeskommun, andel (%)	100	83	44	Andel %
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	3	122	189	Andel %
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	100	74	39	Kr per invånare
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	99	85	59	Antal dagar
Enhetsundersökningen, äldreomsorg - Platser i särskilt boende/sjuksköterska, äldreomsorg, vardagar, antal	8	8,1	70,9	Andel %
Enhetsundersökningen, äldreomsorg - Omsorgspersonal som är undersköterska, vardagar i särskilt boende, äldreomsorg, andel (%)	97	59	17	Andel %
Fallskador bland personer 80+, 3-årsm, antal vårdtillfällen/100 000 inv	5934	10 341*	15 095	Andel %

*avser 2024

SAMHÄLLE OCH MILJÖ	Bäst	Kungälvs position	Sämst	
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	99,6	95,3*	70,9	Andel %
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	97,1	74,2*	63,2	Andel %
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	100	18	7,0	Andel % av maxpoäng
Företagsklimat Insikt - Totalt, Index, ny definition, index	89,0	68**	59,0	Andel %
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	1	28*	69,0	Andel %
Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	63,0	39**	19,0	Index 1-100
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	100	34,8**	11,8	Antal dagar
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	84,0	76,0*	38,0	Kg/person
Nöjdhet med kommunens utbud av platser för idrott, friluftsliv och ställen att träffas på, andel (%)	83,3	63,4*	47,7	Andel %
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	67,0	27*	4**	Andel %
Nöjdhet med bibliotekets utbud och främjande av lokalt kulturliv, andel (%)	89,3	78,3*	52,6	Andel %

*avser 2023

**avser 2024

Revisionsberättelse





Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanna-revisorer / revisorer i kommunens företag.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I bifogad redogörelse redogörs för årets granskningsinsatser i kommunen. Granskning utförd av lekmannarevisorer i aktiebolagen och utsedda revisorer i stiftelsen rapporteras separat.

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

Kommunen redovisar 627 mnkr avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 som avsättning i balansräk-

ningen (redovisning enligt s.k. fullfonderingsmodell).

Enligt lag om kommunal om bokföring och redovisning kap 6 § 4 ska inte förpliktelser att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 tas upp som skuld eller avsättning (redovisning enligt s.k. blandmodell). Kommunens redovisning innebär att redovisat eget kapital är 627 mnkr lägre och årets redovisade resultat är 16 mnkr lägre än om den kommunala redovisningslagen hade följts.

Vi noterar att det i årsredovisningen, som en del av förvaltningsberättelsen, presenteras resultat- och balansräkningar avseende kommunen för 2024 med både fullfonderingsmodell och blandmodell.

Vi **bedömer**, förutom redovisningen av pensionsförmåner i resultat- och balansräkningen, att räkenskaperna i övrigt i allt väsentligt är rättvisande.

Vi **bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

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

Vi **tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Vi återoppar bifogad redogörelse.

Björn Brogren har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av beredningen för lärande och kultur, beredning för trygghet och stöd samt demokratiberedningen.

Kungälv den 25 april 2025

Göran Johansson

Ordförande

Björn Brogren

Vice ordförande

Anita Dentén

Krister Jildén

Thomas Karlsson

Christina Carlsson



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

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

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

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



**KUNGÄLV
KOMMUN**

Kungälv kommun, 442 81 Kungälv
www.kungalv.se