

Central delårsrapport tertial 2

2020

Kommunstyrelse



Innehållsförteckning

1 Inledning	4
2 Volymer	5
2.1 Verksamhet.....	5
2.2 Kommentar till utfall.....	7
3 Uppföljning av KS Resultatmål	8
3.1 Strategiska förutsättningar.....	8
3.2 Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande.....	11
3.3 En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet.....	14
3.4 Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar.....	15
3.5 Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv.....	16
3.6 Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen	18
3.7 En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen.....	20
3.8 Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen	21
3.9 Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden	24
4 Personal	27
4.1 Anställda.....	27
4.2 Arbetade timmar.....	27
4.3 Sjukfrånvaro	27
4.4 Sjuklönekostnad.....	27
4.5 Kommentar till utfall.....	28
5 Ekonomi	29
5.1 Kommunövergripande analyser	29
5.2 Periodutfall	29
5.3 Resultaträkning per 31 augusti 2020.....	31
5.4 Kassaflödesanalys per 31 augusti 2020.....	33
5.5 Balansräkning per 31 augusti 2020	34
5.6 Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat	35
5.7 Finansiell rapport.....	37
5.8 Förenklad förvaltningsberättelse.....	39
5.9 Åtgärder för budget i balans	41
5.10 Prognos budgetavvikelse driftredovisning 2020.....	42
5.11 Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer 2020	47

5.12 Koncernföretagen.....	48
6 Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar.....	50

1 Inledning

Föreliggande rapport är den andra rapporten för året och den är uppdelad i fyra delar: Volymer, Kommunstyrelsens resultatmål, Personal och Ekonomi. Redovisningen bygger på utfall januari till och med augusti med prognos för helåret 2020.

Sammanfattning, bedömning av Kommunstyrelsens resultatmål för 2020 efter 8 månader.




Symboler för målbedömning

- Grön - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
- ◆ Gul - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
- Rött - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt

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

















2 Volymer

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

Volymtalet markeras med  **grönt** om avvikelsen är mindre än 2 procent,  **gult** om avvikelse är 2 till 5 procent.  **Rött** vid mer än 5 procent avvikelse.

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

2.1 Verksamhet

Enhet	Volymgrupper	Volymtal	Utfall per 31/8 2020	Plan helår 2020	Prognos helår 2020	Plan helår 2021	Plan helår 2022
Bildning och lärande	Förskola och pedagogisk omsorg	Kommunal förskola, antal helårsplatser	1 976	2 011	1 999 	2 084	2 184
		Kommunal pedagogisk omsorg, antal barn	175	211	191 	200	200
		Fristående förskola, antal barn	499	499	499 	500	500
Bildning och lärande	Förskoleklass, grundskola, fritidshem och grundsärskola	Kommunal förskoleklass, antal elever	520	547	527 		610
		Kommunal grundskola årskurs 1-9, antal elever	4 734	4 768	4 706 	5 360	5 504
		Kommunal grundsärskola, antal elever	38	45	41 	43	43
		Kommunala fritidshem, antal barn	2 457	2 515	2 467 	2 511	2 578
		Fristående förskoleklass, antal elever	54	50	54 		50
		Fristående grundskola, antal elever	652	592	652 	706	706
		Fristående fritidshem, antal barn	266	245	266 	266	266
Bildning och lärande	Gymnasieskola och gymnasiesärskola	Kommunal gymnasieskola (Mimers hus), antal elever	1 606	1 581	1 555 	1 705	1 792
		Kommunal gymnasiesärskola (Trekungagymnasiet), antal elever	91	93	88 	90	90
		Annan kommunal gymnasieskola, antal elever	234		253 	275	275
		Fristående gymnasieskola, antal elever	370	350	372 	380	380
Samhälle och utveckling	Måltidsservice	Antal serverade måltider totalt (koefficient)	1 313 846	2 530 000	2 030 000 	2 570 000	2 610 000
Samhälle	Kommunala	Elförbrukning (MWh)	12 380	20 400	19 350 	20 450	20 450

Enhet	Volymgrupper	Volymtal	Utfall per 31/8 2020	Plan helår 2020	Prognos helår 2020		Plan helår 2021	Plan helår 2022
och utveckling	fastigheter	Bruksarea (BRA), egna fastigheter, m2	215 526	229 600	215 526	■	230 600	230 600
		Bruksarea (BRA) inhyrda fastigheter, m2	58 475	41 700	58 475	■	41 700	43 200
Trygghet och stöd	Barn och ungdom 0-20 år	Antal vård dagar institution 0-20 år	3 914	2 800	5 800	■	2 500	2 000
		Antal vård dagar egna familjehem 0-20 år	5 857	13 000	9 000	■	11 500	13 000
Trygghet och stöd	Utförarenheten + Barn och ungdomsenheten	Intern öppenvård, biståndsbedömda insatser Utförarenheten-Barn och Ungdom	182	300	300	●	300	300
Trygghet och stöd	Vuxenenhet	Antal vård dagar institution 21- år	699	2 000	1 000	■	1 800	1 800
		Antal vård dagar externt boende med stöd 21- år	9 047	12 000	14 000	■	10 000	10 000
Trygghet och stöd	Bostad med särskild service enligt LSS, antal brukare	Egna boendeplatser, vuxna	127	127	127	●	134	134
Trygghet och stöd	Daglig verksamhet	Antal brukare daglig verksamhet	199	230	230	●	245	263
Trygghet och stöd	Lägenheter och platser VoÅ	Totalt antal lägenheter i särskilt boende	417	417	417	●	417	427
		Varav i egen regi	332	332	332	●	332	353
		Varav i extern regi	55	55	55	●	55	55
		Varav korttidsplatser egna	19	19	19	●	19	19
		Varav korttidsplatser köpta	11	11	11	●	11	0
Trygghet och stöd	Brukare i hemtjänsten	Brukare med hemtjänst	1 038	1 200	1 200	●	1 200	1 250
		Antal brukare med trygghetslarm i ordinärt boende	1 059	1 150	1 150	●	1 150	1 175
Trygghet och stöd	Ersatta timmar i hemtjänsten	Timmar i hemtjänsten	234 083	410 000	355 000	■	390 000	400 000
Trygghet och stöd	Mottagning nyanlända och ensamkommande	Antal mottagna enligt bostättningslagstiftning (vuxna/familjer)	25	85	85	●	90	90
		Antal nyanlända enligt lagen om eget boende (EBO vuxna/familjer)	14	40	40	●	40	40
		Antal barn i mängden mottagna enligt bostättningslagstiftning och lagen om eget boende	7	60	60	●	55	55
		Antal mottagna ensamkommande barn	0	3	3	●	3	3

2.2 Kommentarer till utfall

Förskolans planeringsvolymerna stämmer väl förutom för kommunal pedagogisk omsorg som har 20 barn mer än planerat. Kommunal grundskola årskurs 1-9 och kommunalt fritidshem visar god planeringsföljsamhet. Däremot avviker kommunal förskoleklass med 3,8 procent men omfattar inte så många barn.

Inom den fristående grundskoleverksamheten är avvikelserna procentuellt sett större än den kommunala. Mimers hus visar god planeringsföljsamhet och är den största volymgruppen inom gymnasiet.

Måltidsservice prognostiserar ett minskat antal serverade måltider under året. Avvikelsen beror på minskad verksamhet på grund av covid-19.

Kommunens inhyrda paviljonger redovisades tidigare i kolumnen för egna lokaler. Detta justeras nu och paviljongerna redovisas istället som inhyrda, vilket ger avvikelser i båda volymgrupperna.

För barn och unga är utfallet högre än planerat för antal vård dagar institution och lägre än planerat för antal vård dagar egna familjehem. Utfallen matchar inte det som planerades vid årets början.

Inom vuxenheten har det under året påbörjats en LVM-placering, jämfört med fem under 2019, motsvarande period. Ett nytt boende som drivs av Stadsmissionen beläget i Munkegårde har startat under året. Boendet består av 14 platser med hyreskontrakt samt 2 jourplatser.

Utfall, timmar i hemtjänsten är lägre än planerat. Antal brukare med hemtjänstinsatser är på samma nivå som föregående år. Antal ytterfall (brukare med över 180 timmar per månad), har minskat med cirka 16% och antal timmar per brukare och månad har minskat med cirka 2% jämfört med samma period 2019.

3 Uppföljning av KS Resultatmål

Läsanvisning till målbedömningen av KS resultatmål

Målen bedöms i tre steg med nedanstående rubriker:

1. **Kommentera utfall** - Här redovisas de resultat som är relevanta för målet.

- Indikatorer och aktiviteter som är kopplade till målet. (Dessa synliggörs i tabell i slutet av målbedömningen)

- Resultat från underliggande sektors arbete med målet på sektornivå

- Andra väsentliga utfall eller händelser som bedöms påverka målet

2. **Analys** - Ett resonemang förs om vad resultaten beror på och vad det innebär. Analysen förklarar vilken målbedömning som görs (rött, gult, grönt eller ej påbörjad).

3. **Så går vi vidare** - beskriver konsekvenser av målbedömning samt hur arbetet med målet går vidare.

Färgmarkering av mål, indikatorer och aktiviteter

Målens färgmarkering bygger på en subjektiv bedömning enligt läsanvisningen ovan.

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

3.1 Strategiska förutsättningar

Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun

Tolkning

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

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

För att upplevas som en attraktiv arbetsgivare är alla medarbetares och chefers kompetens, arbetsmiljö och trivsel avgörande.

Sektor Bildning och lärande har arbetat mycket med skolans arbetsmiljö, arbetsorganisationen, arbetstider och läraryrkets attraktivitet. Sektor Trygghet och stöd har lagt stort fokus på att lösa och bemöta de situationer som uppstått på grund av covid-19 och arbetat systematiskt med arbetsmiljön och riskbedömningar har genomförts. Medarbetare har fått utbildning i basala hygienrutiner. Sektor Samhälle och utveckling har satsat på att förbättra introduktionen av nya medarbetare, erbjudit arbetsplatsbyten, samt fokus på medarbetares trivsel och utveckling i medarbetarsamtalen.

Utbildningar såsom Sunt arbetslivs arbetsmiljöutbildning, tillitsbaserad ledning och styrning (Move) och kommunikation samt även arbetsplatsnära utbildningar har delvis genomförts under perioden men på grund av pandemirestriktioner har förändringar och anpassningar gjorts.

Som ett led i att arbeta med kompetens och värderingar har en handbok för chefer lanserats, innehållande olika personalfrågor. Olika metoder som kan användas för att öka delaktighet och dialog på arbetsplatsträffar och andra möten finns som ett stöd i chefshandboken. Det pågår även ett arbete med att skapa en personalhandbok så att medarbetare kan få snabb och tydlig information om kommunen som arbetsgivare och allt som kan vara viktigt för anställningen. Det pågår även arbete med att ta fram mätverktyg som kan ta pulsen på medarbetares upplevelse av kommunen som arbetsgivare.

Det har generellt varit ett lägre sökantal till våra utannonserade tjänster i förvaltningen jämfört med tidigare år. Det finns sökande till de utannonserade tjänsterna men det är svårt att rekrytera medarbetare med rätt utbildning och erfarenhet till tillsvidare tjänsterna.

Andelen timmar utförda av timavlönade har minskat till 9 % jämfört med T2 2019 (9,9%). En samverkansgrupp arbetar med frågan hur andelen medarbetare som arbetar heltid ska öka.

Personalomsättningen, exklusive pension är 8,3 procent i förvaltningen. Den har stadigt minskat sedan 2016, och är lägre (bättre) än målvärdet.

Frisknärvaron är 49,8 procent och har sänkts från mätningen T1 2020 som var 60,1 procent, trolig orsak är covid-19.

Analys

Verksamheterna har arbetat med att hantera personalfrånvaro, där medarbetaren själv är sjuk, är hemma på grund av vård av barn men också på grund av de nationella rekommendationerna att stanna hemma vid milda symptom. Chefer förmedlar att andra sjukfrånvaroorsaker såsom den vanliga influensan och magsjuka har minskat, troligtvis tack vare social distansering, distansarbete och noggrannare städning och handtvätt.

Kommunen är en kunskapsintensiv organisation där utbildning och kompetensutveckling är viktiga för att möta medborgare, brukare och elever på bästa sätt. Möten, utbildningar och nätverksträffar har inte kunnat genomföras på samma sätt som före covid-pandemin. Verksamheten har hittat andra former, till exempel har medarbetare kunnat medverka via digitala möten, haft APT utomhus och utbildningar digitalt. Några enheter rapporterar att det saknas IT-utrustning för att kunna genomföra möten och arbetsuppgifter digitalt.

Arbetsmiljöutbildningen Sunt Arbetsliv som samtliga chefer och skyddsombud genomgår syftar till att öka kunskapen om vikten av att ha en god arbetsmiljö. En god arbetsmiljö bidrar till trivsel och en god arbetsplatskultur där medarbetare är delaktiga och känner engagemang. Det bidrar också till att stärka attraktiviteten och underlättar kompetensförsörjningen. I de utvärderingar som hittills gjorts av utbildningen är det framförallt samverkan chef – skyddsombud och de gruppdiskussioner man har under utbildningen som lyfts fram som lärorikt.

En anvisning för distansarbete har tagits fram som belyser olika aspekter av distansarbete såsom arbetsmiljö och säkerhet, informationshantering och sekretess samt arbetstider. En enkät som genomfördes under våren visade på att de flesta som arbetat på distans upplevde det som positivt men att man saknade den sociala samvaron med kollegor.

Det minskade sökantalet och den minskade personalomsättningen kan relateras till en ökad arbetslöshet i hela landet, vilket i sin tur kan medföra en lägre benägenhet att byta arbetsplats. Detta till trots finns det några tjänster som har fått mycket högt sökantal, administratörs- och handläggartjänster, vilket är en tydlig förändring från tidigare år.

Flera verksamheter arbetar förutom med att påverka sjuktalen genom exempelvis rehabilitering, också med förebyggande arbete för att förhindra sjukdom och lägger därmed fokus på friskfaktorer. Varje sektor genomför och rapporterar specifika insatser som syftar till att aktivt arbeta med






arbetsmiljöfrågan samt medarbetares hälsa och trivsel.

Heltidsresan innebär en större möjlighet att klara välfärdens rekryteringsutmaning. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar.

Bedömningen om det är attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun är komplex och omfattar en mängd faktorer som är svåra att mäta. Bedömningen av målet är att måluppfyllelsen närmar sig grönt då alla indikatorer utom en ligger på eller nära målvärdet. Sektorerna har arbetat på olika sätt med syfte att påverka faktorer som arbetsplatskultur, möjligheter till utveckling, flexibla arbetsvillkor, personlig utveckling utifrån kompetens och erfarenhet. Gemensamt är att alla sektorer har arbetat med att påverka sjukfrånvaron och att den följs upp på verksamhetsnivå.

Så här går vi vidare

Heltidsresan, arbetet med Move och Sunt arbetslivs arbetsmiljöutbildning är exempel på insatser som kommer att fortsätta framöver. Fortsatt fokus kommer att vara att arbeta mer med aktiviteter som påverkar friskfaktorer och förbättringar av arbetsmiljön. Även fortsatta arbete med att mäta medarbetares upplevelse av Kungälv kommun som arbetsgivare kommer att göras genom pulsmätningar (mindre medarbetarenkäter).

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Andel timanställda i förvaltningen, arbetade timmar	9%	8,5%	8%	8%
 Personalomsättning i förvaltningen, inklusive pension	10,3%	12%	11,5%	11%
 Personalomsättning i förvaltning, exklusive pension	8,3%	10%	9,5%	9%
 Antal sökande per utannonserad tjänst	22,8	30	32	32
 Frisknärvaro	49,8%	52%	53%	54,5%

Kommunens verksamheters kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner

Tolkning

Kungälv resultat ska vara bättre än genomsnittet av jämförbara kommuner avseende verksamhetens kvalitet och hushållning. Målsättningen är en årlig förbättring på 2 % inom kommunens verksamheter i förhållande till föregående år.

Verksamhetens kvalitet = Genomsnittligt jämförbart utbud, resultat, handläggningstider och inom lagarnas gränser.

 Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Tidningen Fokus index indikerar att Kungälv erbjuder många kvaliteter som bedöms som väsentliga för att vara en kommun som erbjuder god kvalitet till kommunens medborgare.

Indikatorer för nettokostnadsavvikelse och nettokostnad per invånare visar en positiv trend och når uppsatta målvärden.

Jämförelser av nyckeltal på verksamhetsnivå pågår i sektorerna. Arbetet fortsätter med att ta fram ytterligare lämpliga nyckeltal. Alla sektorer har planerat att genomföra jämförelser med jämförbara och

framgångsrika kommuner inom olika verksamhetsområden. Detta arbete har bromsats upp på grund av covid-19 pandemin.

Generellt har förvaltningen sänkt styckkostnaden jämfört med andra kommuner i de flesta verksamheter de senaste åren.

Indikatorn bedömning av KS resultatmål visar efter 8 månader att 3 av 14 verksamhetsmål kommer att uppfyllas. 11 är fortfarande svårbedömda.

Analys






Att jämföra kostnader är relativt enkelt och görs i de flesta verksamheter. Jämförelser av kvalitet är svårare. Kommuner jobbar olika trots likheter storleksmässigt och redovisar resultat på olika sätt. Detta sammantaget gör att en djupare analys av data behöver genomföras.

Mer fokus har riktats mot jämförelser med andra kommuner för att kunna nå målet. Kostnads- och kvalitetsindikatorer på kommunnivå visar förbättrade resultat.

Så här går vi vidare

Arbete mot målet sker i flera steg som att analysera verksameters kvalitet och resultat, identifiera områden som kan förbättras, välj ut lämpliga jämförelsekommuner, etablerar kontakt och studera skillnader i arbetssätt, metoder, tillämpningar och andra förutsättningar. Därefter föreslå lämpliga förändringar i egen verksamhet och till sist genomförande/förändring. Detta arbete är pågående hela tiden.

Planer på att besöka andra kommuner har avstannat och skjutits fram på grund av covid-pandemin.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Kvalitet (Ranking Tidningen Fokus undersökning "Här är det bäst att bo")	21	58	30	30
 Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel (%)	-3,5%	0%	0%	0%
 Nettokostnad per invånare	53 811	54 000	55 000	56 000
 Antal årsanställd per 1000 invånare		74	73	72
 Måluppfyllnad övriga resultatmål visar minst 50 procent grönt	21%	50%	50%	50%

3.2 Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande

Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö

Tolkning

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

 Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Bildning och lärandes arbete att säkerställa att alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö är ständigt pågående på kommunens samtliga förskolor och skolor. All personal inom sektorns

verksamheter, och som arbetar med barn och unga, ska vara väl förtrogna med vad det innebär att arbeta med värdegrundsarbete.

Skolan fortsätter att satsa på och utveckla metoder som exempelvis *Ledarskapet i klassrummet* och TMR (träning i medveten närvaro och resiliens) i syfte att skapa en trygg och säker pedagogisk miljö. På varje skola finns ett trygghetsteam som kontinuerligt följer upp elevernas upplevelser av trygghet. Bland annat via en årlig regional/nationell elevenkät där eleverna i årskurs 2, 5 och 9 svarar på frågor om upplevd trygghet samt egna enkäter som enbart riktar sig till skolans elever i samtliga årskurser. På frågan om eleven känner sig trygg i skolan har elever i årskurs 2 flest positiva svar med 93% och elever i årskurs 9 lägst positiva svar med 83%.

Analys





Skolorna har kommit olika långt i sitt förändringsarbete. Det är viktigt att behålla kontinuitet i pågående insatser då det tar lång tid att implementera nya tankar och arbetssätt.

Hösten 2020 genomför samtliga skolor sin analys av det pågående arbete kring normer, värden samt trygghet i det systematiska kvalitetsarbetet. I nästkommande rapport kommer sektorns slutgiltiga analys samt planerade åtgärder att redovisas.

Så här går vi vidare

Kooperativt lärande införs i grundskolan under HT-20. Kooperativt lärande är ett sätt att ytterligare skapa struktur och organisation i den pedagogiska miljön som ger lärarna fler verktyg för att kunna möta elevers behov och förutsättningar.

Gymnasiet fortsätter på det påbörjade arbetet med att utveckla *Ledarskap i klassrummet* och kollegialt lärande. Gymnasiet kommer även arbeta för att skapa förutsättningar för att involvera förstelärarna i ännu större utsträckning.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Elevenkät åk 2: "Jag är trygg i skolan", andel (%) positiva svar	93%	95%	95%	95%
 Elevenkät åk 5: "Jag är trygg i skolan", andel (%) positiva svar	86%	87%	89%	91%
 Elevenkät åk 9: "Jag känner mig trygg i skolan", andel (%) positiva svar	83%	79%	81%	83%
 Elevenkät GY2: "Jag känner mig trygg i skolan"	86%	87%	89%	91%

Alla barn i förskoleklass* är efter avslutad förskoleklass väl förberedda att börja grundskolan

Tolkning

Utbildning och samverkan ska planeras och genomföras på ett sådant sätt så att den främjar barnens utveckling, hälsa och välbefinnande.

Alla barn i förskoleklass ska ha rätta förutsättningar för att klara grundskolans måluppfyllelse.

* Målformulering ändrad efter beslut i KS enligt förvaltningens tolkning.

 Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Läsa-skriva-räkna-garantin med tillhörande screeningsmaterial är genomfört i kommunens förskoleklasser.

Indikatorerna mäter andel elever med insats för att uppnå godtagbara kunskaper i svenska och matematik i årskurs 1. Detta för att kunna mäta målets syfte att se till att alla elever efter avslutad förskoleklass är beredda för grundskolan.

Analys

Indikatorerna visar ett nuläge som det inte finns någon historik över. När en ny mätning av nästa läsårs årskurs 1:or görs kommer en analys av eventuella effekter av *läsa-skriva-räkna-garantin* kunna genomföras.

Så här går vi vidare

Planen är att en screening av elevernas kunskaper i matematik och svenska görs under hösten som sedan följs upp under våren för att se om eventuella insatser för de elever i behov av det har gett effekt.

Verksamhetschef följer arbetet med *läsa-skriva-räkna-garantin* i förskoleklass och utvärderar tillsammans med rektorerna dess effekter i ordinarie kvalitetsarbete.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
■ Andel (%) elever i årskurs 1 med stödinsats för att uppnå godtagbara kunskaper i matematik	2,67%			
■ Andel (%) elever i årskurs 1 med stödinsats för att uppnå godtagbara kunskaper i svenska/svenska som andraspråk	4,19%			

Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet

Tolkning

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

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

På yrkesutbildningar, grund- och gymnasial nivå har vuxenutbildningen ett stort utbud som möter kommuninvånarnas behov och verksamheten visar goda resultat. Detta innebär att eleverna får en ökad konkurrenskraft på arbetsmarknaden.

Skolan har under året utökat satsningen på språkpraktik vilket varit framgångsrikt. Satsningen riktar sig till hela elevgruppen och inte endast till de elever som har utbildningsplikt. Jämfört med landet som helhet innehar Kungälv en topplacering gällande sysselsättning efter avslutad etablering.

Vuxenutbildningen har ett nära samarbete med Arbetsmarknadsenheten, Enhet för mottagning och introduktion och Arbetsförmedlingen. Parterna träffas regelbundet för att diskutera gemensamma frågor och hur man tillsammans kan bli bättre på att möta den gemensamma målgruppens behov.

Analys

Inom vuxenutbildningen räknar skolan med ett ökat söktryck under kommande år, såväl nationellt som i Kungälvs kommun, utifrån den aktuella situationen gällande covid-19. Detta resulterar i att


Vuxenutbildningen i Kungälv måste rustas för att kunna möta de förväntade förändringarna på arbetsmarknaden. Redan i dagsläget syns dessa genom en ökad arbetslöshet inom kommunen.

Vuxenutbildning är en viktig faktor gällande den låga arbetslöshet i Kungälvs kommun. När konkurrensen på arbetsmarknaden ökar drastiskt är det av yttersta vikt att kommunen växlar upp för att möta behoven hos kommuninvånarna.

Beträffande utveckling av SFI-undervisningen för att förbättra förutsättningarna för yrkesförberedande utbildning behövs samverkan över sektorsgränserna.

Så här går vi vidare

Vuxenutbildningen i Kungälv fortsätter bevaka utvecklingen och utifrån givna ramar bidra till att skapa förutsättningar för livslångt lärande och låg arbetslöshet.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Andelen godkända kursbetyg av slutförda kurser - grundläggande och gymnasial kommunal vuxenutbildning	90,8%	88%	90%	92%

3.3 En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet

Full behovstäckning inom äldreomsorgen

Tolkning

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

 Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Kommentar av utfall

Under perioden har inga personer med beslut om särskilt boende väntat mer än tre månader på att få erbjudande om plats i äldreboende (*Ej verkställda beslut*). I dagsläget har kommunen ett stort antal personer som väntar på plats i äldreboende men inflyttning fördröjs på grund av enskilds eget val att inte flytta in till erbjuden plats (pandemieffekt). Det föreligger viss platsbrist när det gäller bostad med särskild service med inriktning mot LSS.

Analys

Pandemin har inverkat på enskildas beredskap att flytta till erbjuden plats i äldreboende, därför uppstår en situation där personer under tertial 2 avvaktat att flytta in på äldreboende. Dessa beslut rapporteras inte som ej verkställda inom tre månader.

Så här går vi vidare

Behovet av utökade platser på äldreboenden kommer att kvarstå även om vi för närvarande kan se en god behovstäckning.

Lokalförsörjningsplan följs årligen upp utifrån sektor Trygghet och stöds behov.

Frågan om bostad med särskild service inom LSS är prioriterad.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
◆ Antalet lägenheter vid vård- och omsorgsboende	386	387	405	405
● Antalet lägenheter i trygghetsboende	85	85	85	85
● Antalet lägenheter vid LSS-boende	152	152	164	164

3.4 Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar

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

Tolkning

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

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Vid uppföljning av föreningslivets verksamhet under perioden, jämfört med samma tid 2019, kan man se en minskning av aktiviteter hos de flesta inomhusidrotter. Utomhusidrotter som fotboll har ökat sin verksamhet något. Indikatorn för LOK-stöd redovisar senast kända utfall det vill säga vårterminen 2019. Indikatorn för antalet aktiva individer rapporteras till årsskiftet.

Inom biblioteken har antalet utlån av all media minskat under perioden. Det kan förklaras med färre antal besökare under vårens covid-19 pandemi. Verksamheten har anpassats för att nå till målgrupperna genom ändrade låneregler, gratisstreaming av filmer på nätet med mera.

Kulturens olika aktiviteter såsom skaparateljén har varit stängt på grund av covid 19. En webbstudio för live-streaming har byggts upp på Mimers teater. Teatern och kulturen har nyligen gått ut med satsningen ”Mimers 50, go for it!”. Satsningen syftar till att stötta kulturaktörer i kommunen som har möjlighet att låna teatern gratis. KultLab har varit öppet men det har varit få besökare.

Antal kulturevenemang, deltagartillfällen till kulturskolan och upplevd trygghet på KultLab redovisas till årsbokslut.

Kulturskolan har i under sommarlovet genomfört dagläger. Genom anpassning av lokaler efter restriktioner genomfördes två lyckade veckor med film, serieteckning, skapande, låtskrivarverkstad, musikal-, stråk- och blåsläger.

Genom att verka i stora delar av kommunen når Trygga ungdomsmiljöer (TUM) flertalet av kommunens ungdomar 13-18 år med erbjudande om aktiviteter, trygghet, delaktighet och utveckling. TUM:s uppsökande arbetet på fältet fortsätter att möta, stötta, slussa ungdomar vidare in i egen eller annan utförarens verksamhet. Motorburen ungdom är en grupp som TUM försöker guida och föra dialog med för att ungdomarna själva ska eftersträva egen organisering och ta tillvara och utveckla på positiva delar i intresset. Samarbete sker med fältorganisationer i Ale och Stenungsund då ungdomar från grannkommunerna reser till Kungälv.

Hälsofrämjande förebyggande enheten, inom sektor ToS, har uppdrag att erbjuda aktiviteter med syfte att involvera äldre i kulturlivet. Vissa aktiviteter har på grund av rådande pandemi pausat och/eller anpassats för att undvika smittspridning. Som alternativ till Seniordagen erbjöd verksamheten en

dagsutflykt. Film med lättare fysiska övningar har spelats in i samarbete med Rehab, och lagts ut på webb och hemsida.

Analys

Under vårens rådande pandemi begränsades möjligheten för verksamheterna att nå ut med planerade kultur och fritidsaktiviteter till barn, unga och äldre. Idrottsföreningarnas verksamhet har återstartat efter sommaren, dock kan vissa begränsningar fortfarande finnas.

Så här går vi vidare

Föreningarnas aktiviteter och sammankomster kommer att följas upp genom en enkät som går ut till alla föreningar under hösten 2020. Resultatet kommer att redovisas i feb/mars 2021.

TUM:s verksamheter har fortsatt fokus på fältarbete samt att utveckla ungdomarnas intresse för kultur och fritidsliv och nya aktiviteter som ungdomarna själva får vara med att planera och genomföra.

Träffpunkter i form av caféverksamhet har pausat men kommer att återupptas delvis i höst. Digitala föreläsningar kommer att genomföras under hösten.

Hälsofrämjande förebyggande enheten arbetar tillsammans med hyresgästföreningen och bostadsbolag för att förebygga äldres ensamhet och social isolering.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
◆ Antal aktiviteter redovisade inom LOK-stödet (Lokalt aktivitetsstöd)	15 286	16 000	13 800	14 145
■ Antal aktiva individer 7-20 år.		8 063	8 063	8 265

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

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

Tolkning

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

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Vid uppföljning av föreningslivets verksamhet under perioden, jämfört med samma tid 2019, kan man se en minskning av aktiviteter hos de flesta inomhusidrotter. Utomhusidrotter som fotboll har ökat sin verksamhet något. Indikatorn för LOK-stöd redovisar senast kända utfall det vill säga vårterminen 2019. Indikatorn för antalet aktiva individer rapporteras till årsskiftet.

Inom biblioteken har antalet utlån av all media minskat under perioden. Det kan förklaras med färre antal besökare under vårens covid-19 pandemi. Verksamheten har anpassats för att nå till målgrupperna genom ändrade låneregler, gratisstreaming av filmer på nätet med mera.

Kulturens olika aktiviteter såsom skaparateljén har varit stängt på grund av covid 19. En webbstudio för live-streaming har byggts upp på Mimers teater. Teatern och kulturen har nyligen gått ut med

satsningen ”Mimers 50, go for it!”. Satsningen syftar till att stötta kulturaktörer i kommunen som har möjlighet att låna teatern gratis. KultLab har varit öppet men det har varit få besökare.

Antal kulturevenemang, deltagartillfällen till kulturskolan och upplevd trygghet på KultLab redovisas till årsbokslut.

Kulturskolan har i under sommarlovet genomfört dagläger. Genom anpassning av lokaler efter restriktioner genomfördes två lyckade veckor med film, serieteckning, skapande, låtskrivarverkstad, musikal-, stråk- och blåsläger.

Genom att verka i stora delar av kommunen når Trygga ungdomsmiljöer (TUM) flertalet av kommunens ungdomar 13-18 år med erbjudande om aktiviteter, trygghet, delaktighet och utveckling. TUM:s uppsökande arbetet på fältet fortsätter att möta, stötta, slussa ungdomar vidare in i egen eller annan utförarens verksamhet. Motorburen ungdom är en grupp som TUM försöker guida och föra dialog med för att ungdomarna själva ska eftersträva egen organisering och ta tillvara och utveckla på positiva delar i intresset. Samarbete sker med fältorganisationer i Ale och Stenungsund då ungdomar från grannkommunerna reser till Kungälv.

Hälsofrämjande förebyggande enheten, inom sektor ToS, har uppdrag att erbjuda aktiviteter med syfte att involvera äldre i kulturlivet. Vissa aktiviteter har på grund av rådande pandemi pausat och/eller anpassats för att undvika smittspridning. Som alternativ till Seniordagen erbjöd verksamheten en dagsutflykt. Film med lättare fysiska övningar har spelats in i samarbete med Rehab, och lagts ut på webb och hemsida.

Analys

Under vårens rådande pandemi begränsades möjligheten för verksamheterna att nå ut med planerade kultur och fritidsaktiviteter till barn, unga och äldre. Idrottsföreningarnas verksamhet har återstartat efter sommaren, dock kan vissa begränsningar fortfarande finnas.

Så här går vi vidare

Föreningarnas aktiviteter och sammankomster kommer att följas upp genom en enkät som går ut till alla föreningar under hösten 2020. Resultatet kommer att redovisas i feb/mars 2021.

TUM:s verksamheter har fortsatt fokus på fältarbete samt att utveckla ungdomarnas intresse för kultur och fritidsliv och nya aktiviteter som ungdomarna själva får vara med att planera och genomföra.

Träffpunkter i form av caféverksamhet har pausat men kommer att återupptas delvis i höst. Digitala föreläsningar kommer att genomföras under hösten.

Hälsofrämjande förebyggande enheten arbetar tillsammans med hyresgästföreningen och bostadsbolag för att förebygga äldres ensamhet och social isolering.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
■ Antal deltagartillfällen på kulturskola				
◆ Antal utlån av media till barn och unga på biblioteken	83 103	90 000	145 000	150 000
■ Antal kulturevenemang		490	495	500
◆ Antal utlån media totalt	180 814	205 000	295 000	300 000
■ Upplevd trygghet på KultLab, andel (%) positiva svar				

3.6 Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen

Förbättrat näringslivsklimat

Tolkning

Förvaltningens näringslivskontakter ska kännetecknas av öppenhet, tydlighet, långsiktighet och tillgänglighet. Våra processer ska utgå från lagstiftningen och vara rättssäkra och transparenta.

◆ Delvis uppfyllt/År svårbedömt

Kommentar av utfall

Det sammanvägda resultatet i Insikt visar att kommunen förbättrar sitt Nöjd Kund Index (NKI) från 70 för år 2018 till 71 för år 2019. Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking försämras.

Kommunledningen gör företagsbesök och bjuder in till företagsfrukostar i Stadshuset. Näringslivsfunktionen kommunicerar med näringslivet i och bjuder in till möten/seminarium med aktuella teman tillsammans med andra verksamheter i kommunen och/eller andra aktörer i regionen.

Verksamhetsområde Plan och myndighet anordnar företagarräffar, har förbättrat information och dialog med företagare samt förbättrat handläggningstider.

Sektor Bildning och lärande har tillsammans med sektor Trygghet och stöd beställt en genomlysning från GR vad gäller arbetet med skola-arbetsliv samt andra delar av förvaltningens arbete som rör ungdomars arbetslivskontakter.

Cirka 80 organisationer och företag har tillsammans med Kungälv kommun undertecknat samhällskontrakt.

Kommunen har infört olika åtgärder för att underlätta för lokala företag att hantera effekterna av covid-19 pandemin. Åtgärderna riktar sig i första hand till små och medelstora företag i de branscher som är mest drabbade just nu. Det handlar dels om att bidra till att förbättra företagens likviditet och dels om att bidra till ökad försäljning.

Analys

Effekterna av Covid-19 situationen är omfattande för närings- och föreningslivet, inte minst för besöksnäringen och handeln.

Arbetet med samhällskontrakt ger ett förbättrat näringslivsklimat i och med att relationer mellan näringsliv och kommun underlättar samarbetet mellan parterna.





Resultatet i Insikt visar att utvecklingen mellan 2018 och 2019 är positiv och att det arbete som görs i förvaltningen givit resultat.

Så här går vi vidare

En intern arbetsgrupp med representation från olika myndighetsområden med fokus på den årliga mätningen Insikt och Svenskt näringslivs ranking startas under hösten. Syftet är att på ett strukturerat sätt arbeta med Insikt och andra rankingar för att förbättra näringslivsklimatet.

Under höst 2020 kommer näringslivssamordnaren att tillsammans med gymnasiets ledningsgrupp diskutera hur gymnasiet kan förbättra och utöka antalet elever som driver ung företagsamhet (UF) och hur man kan arbeta mer med entreprenörskap.

Fortsatt arbete med att förbättra handläggningstider och digitalisering av bygglovsprocessen kommer att påbörjas för att underlätta processen både för medborgare och handläggare.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Förbättra Kungälv på Svenskt Näringslivs ranking	215	144	200	195
 Insikt, förbättra Kungälvs kommuns index	71	71	72	73
 Miljöenhets index i servicemätningen Insikt, myndighetsområde miljö	58	60	62	63
 Miljöenhets Index i servicemätningen Insikt, Myndighetsområde Livsmedel	76	75	77	80

Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet

Tolkning

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

 Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Kommentar av utfall

Flertalet verksamheter som ansvarar för handlägningsprocessen från ansökan till beslut, rapporterar att det i nuläget sker inom lagstadgad tid.

Medborgarundersökning 2020 kommer inte att genomföras. En ny omarbetad version planeras av SCB för 2021.

Enligt indikatorn Insikt - bygglov är Kungälv den kommun som fått högst index av alla kommuner i Göteborgsregionen.

Analys



Väl fungerande rutiner, tillsammans med utbildning och bibehållen kompetens är viktiga komponenter för att nå målet. Digitalisering av processer är ett viktigt verktyg i arbetet.

Förutsättningarna att erbjuda boendeplatser enligt LSS och SoL kräver god samverkan, planering, framförhållning.

Bedömningen är att uppnådda resultat och det förbättringsarbete som pågår innebär att målet kommer att nås.

Så här går vi vidare

Utvecklingsarbete pågår med digitalisering som en viktig möjliggörare för att korta handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet. Lokalresursplanering i syfte att möta behov nu och i framtiden är en ständigt pågående process.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 SCB medborgarundersökning, Nöjd-Medborgar-Index				
 Bygglov – Index i servicemätningen insikt	79	65	70	70

3.7 En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen

Planberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel

Tolkning

Förvaltningen skall ha god framförhållning när det gäller strategisk planering vid utbyggnad av verksamhetslokaler samt beskriva behov av bostäder för målgrupper inom förvaltningen. Detsamma gäller bostäder, industrimark och handel.

● Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

Kommentar av utfall

Med utgångspunkt i att ta fram information gällande beredskap av planlagd mark följer sektorn upp ett antal indikatorer månadsvis/tertiäl/år. Vid uppföljningstillfället ger dessa en ögonblicksbild av planberedskapen genom ett slags netto av planlagd mark som tillkommit och uttag i befintliga planer. Flertalet indikatorer följs upp månadsvis medan indikatorer gällande antal detaljplaner följs upp årsvis.

Utfallet ligger i linje med eller över målvärdet gällande bygglov, inom- och utomplans medan slutbesked ligger under målvärdet för perioden. Även antal bostäder i lagakraftvunna planer ligger under målvärdet för perioden då ingen plan innehållande bostäder vunnit laga kraft under perioden.

Under året har personalresurserna förstärkts på både planenheten och enheten för kart och mark efter en tid med vakanser.

Kommunens bostadsförsörjningsprogram är antaget under 2020.

Analys

Statistisk från bygglovsenheten visar kontinuerligt att antalet beviljade bygglov per månad ligger högt under första halvåret för att sedan sjunka under det andra, vilket innebär att utfallet på helåret bedöms vara i enlighet med målvärdet.

Antalet bostäder i lagakraftvunna detaljplaner mäter periodens tillskott av byggrätter för bostad i detaljplan. Målvärdet anges linjärt månadsvis men utfallet kommer i klump vid tillfällena som i många fall ligger utanför organisationens kontroll utan istället beror på domstolarnas handläggning. Under perioden har en plan vunnit laga kraft och den innehåller mark för industriverksamhet. Ytterligare tre planer avvaktar avgöranden i Mark- och miljödomstolen. Dessa planer innehåller tillsammans cirka 400 bostäder samt verksamhetsmark för bland annat handel och skola. Prognosen är att dessa kommer att vinna laga kraft under året vilket innebär att målvärdet för året (300) överskrids.

Planenheten har cirka 20 pågående planprojekt i olika skeden. Av dessa prognostiseras 8-10 att lämnas för beslut om antagande under 2020, vilket då innebär ett plantillskott på cirka 150 bostäder samt mark för industriverksamhet och handel. Skulle någon/flera av dessa planer även vinna laga kraft under året innebär det att målvärdet kan komma att överskridas ytterligare.

Att ha planlagd mark i beredskap och en pågående planering samt uppföljning av denna är en del av att möjliggöra samordning mellan infrastruktur och byggnation. Då efterfrågan styrs av många aktörer och varierar med omgivande faktorer i samhället är det viktigt att komplettera planberedskapen med processorienterade förutsättningar. Denna planeringsberedskap underlättar att möta medborgarnas, marknadens och den kommunala organisationens efterfrågan och behov. Sektorns arbete med det bredare synsättet planeringsberedskap fokuserar på förhållanden som enligt Boverket kan indelas enligt

nedan:

- Strategisk beredskap: bland annat ÖP, FÖP:ar, program, riktlinjer bostadsförsörjning
- Markberedskap: bland annat analys av behov, strategiska markinköp med mera
- Resurs- och organisationsberedskap: bland annat tillgängliga resurser, handläggningstider, genomförbarhet

Så här går vi vidare

Strategisk beredskap

Fördjupad översiktsplan, FÖP, för Ytterby är ute på granskning och beräknas antas under våren 2021. Övergripande utredningar gällande jordbruksmark och naturvärdesinventering pågår och beräknas färdigställas under hösten. Utredningen kring friluftslivets platser beräknas färdigställas under 2021. En översiktlig utredning avseende buller i centralorten Kungälv, Kareby och Ytterby har påbörjats och beräknas vara färdigställd i december. Arbetet med planprogrammet för Aröd fortgår. Program för Dammsbergen (Ullstorp) har påbörjats under sommaren.





Markberedskap

Aktuell markberedskap bedöms som god sett till försörjningen gällande egen mark till kommande planläggning. Framåt behöver behovet ses över bland annat utifrån en eventuell aktualisering av ÖP.

Arbetet med att ta fram interna riktlinjer för hur förvaltningen ska arbeta med strategiska markförvärv kopplat till översiktsplanen pågår. Avsikten är att riktlinjerna lämnas för beslut under året.

Resurs- och organisationsberedskap

Sektorn följer upp handläggningstider för framtagande av detaljplaner och ska framåt arbeta mer systematiskt med att identifiera förbättringsområden och åtgärder som kan förkorta dessa utan att påverka kvalitet och rättssäkerhet negativt. Vidare pågår löpande arbete med att förbättra resursmatchningen mellan Planenheten och Portfölj Tillväxt, i enlighet med målet Intelligent samordning.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Antalet bostäder i beviljade bygglov	348	200	300	300
 Antalet bostäder som fått slutbesked (Antal färdigställda lägenheter)	162	200	300	300
 Antal bostäder i lagakraftvunna detaljplaner	400	200	300	300
 Antal bygglov utomplans	67	26	50	60

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

Minskade utsläpp i luft och vattendrag

Tolkning

Energianvändning och utsläpp av koldioxid ska minimeras. Energieffektivisering och utbyte till förnybara bränslen ska genomföras successivt både internt i kommunförvaltningen och externt i den

geografiska kommunen. Utgångspunkten är utsläpp från trafik, enskilda avlopp, microplaster. När det gäller utsläpp till vattenmiljö ska påverkan från dag- och spillvatten samt ytavrinning beaktas

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Insamling av data sker med eftersläpning och följs upp årsvis vilket medför fokus på de långa trenderna.

En trend är att utsläppen av koldioxid minskar. Utsläppen per invånare har minskat med 44 % mellan 1990-2017. Kungälv ligger därmed bättre till än målsättningen i energiplanen som angav minus 40 % till 2020.

Även kommunförvaltningens egna utsläpp av koldioxid minskar. Mellan åren 2005 -2019 är minskningen 66 %. Lokal förnybar elproduktion ökar något, det finns dock inte förutsättningar att öka i takt med energiplanens mål, vilket förutsatte en större utbyggnad av vindkraft.

Kungälv placering i tidningen Aktuell hållbarhets mljörankning har förbättrats med 36 placeringar jämfört med föregående år.

Analys

Sannolikt har covid-pandemin påverkat att koldioxidutsläppen minskat till följd av mindre resande.

Antalet invånare i kommunen och regionen ökar och därmed även de totala utsläppen. Det är därför svårt att minska de totala utsläppen tillräckligt snabbt för att uppnå uppsatta mål.

Till och med 2019 följdes miljömålen upp enligt det miljöpolitiska programmet. Under 2020 har förberedelse för ett annat arbetssätt mot Agenda 2030 påbörjats.

Så här går vi vidare

Fortsatt mätning och arbete enligt uppsatta mål inom miljöområdet.

Arbete med inriktning mot Agenda 2030 pågår i hela förvaltningen. Indikatorerna kan med anledning av detta behöva ses över i verksamhetsplaner 2021-2022.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
● Miljörankning i tidningen Aktuell hållbarhet	92	100	100	100
■ Fossila koldioxidutsläpp från kommunförvaltningen		600	600	600
■ Fossila koldioxidutsläpp ton/invånare från lokaler samt fordon		2,6	2,6	2,5
■ Lokal förnybar elproduktion i Kungälvs kommun		4%	4,25%	4,5%
■ Totalt antal resande med kollektivtrafik i Kungälvs kommun	8 013 400	8 253 802	8 501 416	
■ Antal körda mil per invånare med bil		800	800	800
■ Antal befintliga fastigheter som kopplas på det kommunala spillvattennätet		25	25	25

Ökad kollektiv jobbpendling

Tolkning

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

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Covid-19 pandemin har lett till ett kraftigt minskat resande med såväl bil som kollektivtrafik. Beläggningen på pendelparkeringarna är väldigt låg, där det i vanliga fall brukar vara fullbelagt.

Ett system för beläggningsmätning är igång i Kongahällaområdet. Systemet ger statistik över beläggningsgrad vilket ger underlag för att utveckla parkeringsverksamhet efter behov som finns.

Pendlingsparkeringsplatser används på många ställen av andra än kollektivtrafikresenärer. Åtgärder har genomförts i Ytterby för att hålla platserna öppna för jobbpendlare som de är tänkta för.

Kungälv kommun medverkar i en arbetsgrupp inom GR vars uppgift är att ta fram en strategi för pendelparkering med syftet att minska bilströmmar i stora pendlingsnav.

Analys

Samverkan med regionen, Västtrafik och övriga kommuner behövs för att skapa förutsättningarna för en attraktiv kollektivtrafik. Den strategi som arbetsgruppen i GR tar fram ger ett underlag som visar på behovet av kollektivtrafik och resandemönstret i nya zonstrukturen. Resultatet ger underlag för att planera nya pendelparkeringar anpassade till nya zonstrukturen. Prioritering av utvecklingen ligger i första hand på tåg och i andra hand bussar på E6. Kreativ samordning med biljetter kan skapa nya incitament till pendling med tåg och buss. Attraktiv kollektivtrafik hänger ihop med parkering av både bil och cykel.

Covid-pandemin innebär svårigheter att följa upp förändringar av kollektivt resande och biltrafik. Målet är svårbedömt.

Så här går vi vidare

Förvaltningen arbetar vidare med att ta fram kreativa åtgärder för att locka till kollektivtrafik och pendelparkering.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
■ Totalt antal resande med kollektivtrafik i Kungälv kommun		8 013 400	8 253 802	8 501 416
■ Antal körda mil per invånare med bil		800	800	800

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

Alla nyanlända i jobb eller studier efter avslutad etableringsperiod

Tolkning

Genom ökade insatser i arbete med introduktionen ges alla nyanlända förutsättningar att kunna fortsätta med studier eller erbjudas arbete. Målet innebär samarbete med Arbetsförmedling, inom förvaltningen samt andra organisationer och aktörer.

◆ Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

I tertiäl 1 var andelen nyanlända som lämnade etableringen och som arbetade eller studerade 18%. I tertiäl 2 är utfallet 27%. Målvärdet för helåret är 60% enligt arbetsförmedlingens statistik.

Staten har förändrat kraven för nyanlända som lämnar etableringen. För att gå vidare till ytterligare insatser inom t ex jobb- och utvecklingsgarantin krävs det högre kunskaper i svenska än tidigare. Idag är en större andel av de nyanlända (50%) så kallade kvotflyktingar med helt andra språkliga förutsättningar än de som förut kom till kommunen som nyanlända. Möjligheten att studera eller att få ett arbete försvåras av de ökade kraven.

Finansiering för så kallade extratjänster minskade under våren. Den statliga finansieringen har återinförts under sommaren. Hitills i år har 34 personer erhållit extratjänster.




Analys

Trots förutsättningarna redovisade ovan och mot bakgrund av covid-19 har andel personer som gått ur etableringen till arbete och studier ökat något från 18% i tertiäl 1 till 27% i tertiäl 2. Förvaltningen behöver fortsätta att arbeta med målgruppen för att skapa förutsättningar att nå de nya kraven. Det innebär att samverka med övriga aktörer och myndigheter såsom arbetsförmedlingen måste intensifieras.

Kungälv kommun ligger lägre än övriga riket och regionen i arbetslöshetsstatistik för alla målgrupper, det gäller även nyanlända. Slutsatsen är att Kungälv klarar sig väl jämfört med andra delar av landet, trots förändrade förutsättningar. Samarbete mellan kommun, arbetsförmedlingen och näringsliv kan vara en bidragande orsak.

Så här går vi vidare

För att motverka/minska arbetslöshet, isolering och utanförskap bland nyanlända, jobbar man ständigt med att förbättra samarbete mellan kommun, arbetsförmedlingen och näringsliv, samt tar hänsyn till vad nya krav, riktlinjer och direktiv innebär. Ett forum för detta är de nätverk som finns inom Göteborgsregionens kommunalförbund (GR) för arbetsmarknad, mottagande av nyanlända samt vuxenutbildning.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Andel ensamkommande i studier/arbete efter fyllda 18 år	100%	100%	100%	100%
 Andel nyanlända i arbete eller studier efter avslutad etableringstid på 2 år	27%	60%	60%	60%
 Arbetslösa inklusive i åtgärder i Kungälv	5,5%	2,8%	7%	5,3%

100% av alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds utbildning eller arbete

Tolkning

100% av alla ungdomar under 20 år som inte har fullföljda studier ska erbjudas utbildning eller arbete.

 Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

Under perioden har 257 ungdomar varit aktuella för uppföljning inom Kommunalt aktivitets ansvar (KAA). Flera av ungdomarna har vid kontakt haft arbete eller annan sysselsättning. De som inte har någon sysselsättning har blivit aktuella för uppföljning och planering av insatser. Av aktuella ungdomar har 61 stycken avregistrerats på grund av att de fyllt 20 år, påbörjat studier eller flyttat ut ur kommunen. Under aktuell period har inte alla insatser registrerats korrekt. Siffrorna är därmed inte helt tillförlitliga.

Analys

Registreringsproblematiken kring KAA-handläggningen kan härledas till förändringar i bemanning och organisation. Förbättringsarbete pågår och förhoppningen är att statistiken för nästa period (andra halvåret 2020) kommer stämma bättre.

En svårighet i arbetet med ungdomarna har varit att hitta praktikplatser under covid19-pandemin. Inriktningen under perioden har därför i än högre grad varit att försöka få ungdomar i utbildning. Detta har bland annat ordnats genom att Vuxenutbildningen har gjort ett undantag genom att ta emot ungdomar yngre än 20 år.

Så här går vi vidare

Samarbetet mellan KAA-handläggare och elevhälsoteamet på Mimers hus gymnasium ska utvecklas i syfte att fånga upp fler elever som är i behov av åtgärd.

Registrering och uppföljning ska ske kontinuerligt.

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

Tolkning

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

 Delvis uppfyllt/Är svårbedömt

Kommentar av utfall

89 personer (82%) av 109 med insatser på AME fram till och med augusti, har upprättade

arbetsmarknadsplaner. De övriga 20 har ett inplanerat första möte som kommer att ske under hösten. Förvaltningen bedömer att 150 personer kommer att ha insatser från AME fram till årsskiftet och alla kommer att ha en upprättad arbetsmarknadsplan.

Det ingår i arbetsmarknadsenhetens uppdrag att stötta personer med försörjningsstöd till rätt ersättning om arbete/studier inte kan bli aktuellt, t ex genom sjuk-/aktivitetsersättning från Försäkringskassan.





Andel ärenden som under perioden blivit uppdrag på Arbetsmarknadsenheten av alla pågående försörjningsstödsärenden på grund av arbetslöshet motsvarar 59 % (målvärde 40%). Övriga 41 % av alla som uppstår försörjningsstöd och som är arbetslösa har annan planering via arbetsförmedlingen.

Analys

Utfallet i indikatorerna under T2 tyder på hög måluppfyllelse. Permitteringar och eventuella företagskonkurser på arbetsmarknaden utmanar möjligheten till att lösa behovet av platser för sökande i arbetsmarknadsenhetens insatser och lönesubventionerade anställningar. Möjligheterna till extratjänster återinförs under hösten vilket kommer att underlätta arbetet att ge människor möjlighet till sysselsättning.

Så här går vi vidare

Frågan om gemensam mobilisering inför ökade kostnader för försörjningsstöd på grund av covid -19 lyfts till forum för arbetsmarknad, där både myndighet och utförare är representerade. Det finns förslag och idéer om hur samarbete mellan kommun och arbetsförmedling kan utvecklas för att få ut fler i arbete även under nuvarande förutsättningar, framförallt genom extratjänster och andra lönesubventionerade anställningar även inom den privata marknaden.

Indikator	Utfall	Målvärde	Målvärde 2021	Målvärde 2022
 Antal upprättade arbetsmarknadsplaneringar för personer med försörjningsstöd	89	150	210	220
 Andel uppdrag till AME från försörjningsstöd	59%	40%	41%	42%
 Avslutningsorsak Arbete/studier	42%	40%	42%	43%
 Avslutningsorsak "ansökan om sjukersättning"				

4 Personal

4.1 Anställda

	Utfall T2 2020	Utfall T2 2019
Antal anställda	3 632	3 657
Antal anställda, kvinnor	2 957	2 976
Antal anställda, män	675	681
Antal årsarbetare	3 473	3 476
Antal årsarbetare, kvinnor	2 815	2 814
Antal årsarbetare, män	658	662

4.2 Arbetade timmar

	Utfall T2 2020	Utfall T2 2019
Månadsavlönade (antal timmar)	3 287 442	3 401 001
Mer/övertid (antal timmar)	28 782	32 367
Månadsavlönade, kvinnor (antal timmar)	2 587 972	2 672 740
Månadsavlönade, män (antal timmar)	699 470	728 261
Timavlönade (antal timmar)	328 066	336 235
Timavlönade, kvinnor (antal timmar)	245 981	252 904
Timavlönade, män (antal timmar)	83 087	83 331

4.3 Sjukfrånvaro

	Utfall T2 2020	Utfall T2 2019
Sjukfrånvaro (%) av ordinarie arbetstid	9,6	7,9
Sjukfrånvaro (%) - Kvinnor	10,6	8,8
Sjukfrånvaro (%) - Män	5,4	4,2
Ålder <= 29 år (%)	8,6	6,6
Ålder 30-49 år (%)	9	7,7
Ålder >= 50 år (%)	10,4	8,5
Varav sjukfrånvaro >60 dagar eller mer (%)	3,6	3,6
Varav sjukfrånvaro mindre än 15 dagar (%)	4,4	3,1
Varav sjukfrånvaro 15 dagar eller mer (%)	5,2	4,8
Sjukfrånvaro 15-90 dagar (%)	1,9	1,6

4.4 Sjuklönekostnad

	Utfall T2 2020	Utfall T2 2019
--	----------------	----------------

	Utfall T2 2020	Utfall T2 2019
Sjuklönekostnad Kronor	26 635 496	18 751 450
Sjuklönekostnad kronor, kvinnor	22 934 100	16 170 811
Sjuklönekostnad kronor, män	3 701 396	2 580 639
Beräknat PO (personalomkostnader) kronor	10 965 831	7 532 457
Summa	37 601 327	26 283 907

4.5 Kommentar till utfall

Antal anställda har minskat i förvaltningen med 25 personer, 19 kvinnor och 6 män, jämfört med föregående års mätdatum. Kvinnor utgör 81,4 % av våra anställda och män utgör 18,6%, vilket är en liknande fördelning inom andra kommuner i Sverige. Förändringen av antal anställda har främst skett inom sektor Trygghet och stöd samt Staben, vilket kan förklaras med omställning och organisationsförändringar som har genomförts och att vakanta tjänster inte tillsatts.

Antal årsarbetare, den summerade avtalade arbetstiden har minskat marginellt och den totala medelsysselsättningsgraden i förvaltningen har ökat något från 94,8 % T2 2019 till 95,3 % T2 2020. Månadsavlönades arbetade timmar, arbetad overtid/mertid och timavlönades arbetade timmar är lägre än föregående års mätperiod. Heltidsresan förklarar endast en liten del av utfallet. Ytterligare orsak kan vara att verksamheterna har anpassat sin personalstyrka i förhållande till rådande budgetförutsättningar.

Den totala sjukfrånvaron har ökat för både kvinnor och män i alla ålderskategorier. Den korta sjukfrånvaron har ökat med 1,3 procentenheter och den långa sjukfrånvaron med 0,4 procentenheter. Pandemin är en förklaring till den ökade sjukfrånvaron under perioden. Medarbetare följer Folkhälsomyndighetens rekommendationer att stanna hemma även vid mildare symptom samt vara symptomfri i 48 timmar innan återgång till arbetsplatsen. Det uppges av chefer att andra sjukdomar såsom magsjuka och den vanliga influensan inte har varit en lika vanlig anledning till att medarbetare sjukskriver sig.

Att sjuklönekostnaden, den del som arbetsgivaren ersätter de första 14 dagarna, har ökat beror troligtvis på den höga kostnaden för mars månad. Denna kostnad utbetalas i april och tillfaller därmed 2020 T2. Mars månad är den månad som har haft högst sjukfrånvaro. Över tid brukar juli och augusti månad innebära lägre sjukfrånvaro men under 2020 är sjukfrånvaron för dessa månader högre än 2019. Kommunen har fått ersättning för fyra månader av staten för ökade sjuklönekostnader.

Trots att sjukfrånvaron på grund av covid 19 har ökat inom hela förvaltningen har andelen timmar utförda av timavlönade samt overtid och mertid minskat. Inom vissa verksamheter har behovet av vård och omsorg minskat och verksamheterna har anpassat utförandet och verksamhetsplaneringen efter den situation som råder.

5 Ekonomi

5.1 Kommunövergripande analyser

Samhällsekonomi




Årets första 8 månader har präglats av den pandemi som världen och Sverige har drabbats av. Osäkerheten i prognoser och de ekonomiska förutsättningarna är stora. Intäkter i form av skatter och statsbidrag har fluktuerat mycket. Både BNP (bruttonationalprodukten) och sysselsättningen faller och man räknar med en ökad arbetslöshet under 2020. Just nu är prognosen att Sverige får en snabb återhämtning under hösten 2020 och 2021, men att lågkonjunkturen ligger kvar ända tills 2023.

Staten har löpande under 2020 presenterat olika insatser och åtgärder för att lindra de ekonomiska effekterna av pandemin. Hittills i år har kommunen tillförts 83,8 Mkr i generella statsbidrag för att kompensera för intäktsbortfallet av skatter och statsbidrag. Staten har också kompenserat för alla sjuklönekostnader under perioden april - juli, totalt 19,5 Mkr. Kommunen har ansökt om bidrag för merkostnader inom äldreomsorg och LSS med anledning av pandemin om 10,6 Mkr.

Med ovanstående bidrag är kommunen kompenserad för de merkostnader som uppkommit med anledning av pandemin för 2020 och har tagit sig igenom den akuta ekonomiska fasen.

I syfte att minska behovet av att höja kommunalskatterna och skära ner i verksamheter och samtidigt ge kommuner och regioner bättre förutsättningar att utveckla välfärdens verksamheter, föreslår regeringen i budgetpropositionen 21 september ökade generella statsbidrag med ytterligare 10 miljarder kronor 2021 och av dessa beräknas 5 miljarder kronor kvarstå på anslaget 2022. Kommunernas andel uppgår till 7 miljarder 2021 och 3,5 miljarder 2022. För Kungälv kommun innebär det 31 Mkr 2021 och 15 Mkr 2022.

Finansiella mål

Indikator	Kommentar
4 procent överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag.	 Kommunstyrelse Tertialrapport 2 2020 visar på ett prognosticerat resultat på 134,6 mkr jämfört mot budgeterade 114 mkr. Resultatet motsvarar 4,7% av skatter och statsbidrag. Överskottsmalet är 4%. Målet kommer enligt prognosen att uppnås. Balanskravet kommer att uppnås med ovanstående resultat. Verksamhetens nettokostnader - kommunstyrelsens och därmed förvaltningens ram är 2 668 mkr. I tertial 2 visar prognosen på ett underskott -17,6 mkr. Avvikelsen motsvarar 0,7%. Effektiviseringar om 30,3 mkr är genomförda. De enheter/sektorer som har underskott har i uppdrag att ta fram en handlingsplan för budget i balans.
Soliditeten ska öka med minst 1,0 % per år över perioden	 Följs upp i bokslutet
Investeringarnas självfinansieringsgrad för skattefinansierad verksamhet skall vara 50 % eller högre.	 Följs upp i bokslutet

5.2 Periodutfall

Kommunens utfall för den aktuella perioden är 192,1 Mkr mot budgeterat resultat på 73,3 Mkr, en positiv avvikelse på 118,8 Mkr. Verksamhetens nettokostnad uppgår till 1 671,0 Mkr jämfört med

1 630,3 Mkr samma period föregående år. Nettokostnaden inklusive avskrivningar har i jämförelse mellan åren 2019 och 2020 ökat med 40,7 Mkr eller 2,5 procent.

Avvikelsen för verksamhetens nettokostnader är 110,4 Mkr, där en stor del av avvikelsen kan förklaras av att semesterkulden är låg efter sommarmånaderna, vilket påverkar resultatet positivt. Se tabell nedan. I utfallet ligger även ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under perioden april-juli med anledning av Covid-19. Under denna period ersatte staten kommunen för hela sjuklönekostnaden, ett belopp på närmare 20 Mkr. Det extra statsbidrag som kommunen har ansökt om för merkostnader till följd av hanteringen av coronaviruset inom hälso- och sjukvårdsverksamheten, samt socialtjänstverksamheten för omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning är inte med i utfallet på delåret. Totalt har kommunen ansökt om 10,6 Mkr i bidrag, varav kommunens andel är 9,3 Mkr, medan externa utförare står för 1,3 Mkr. I prognosen för helåret finns dock bidraget med.

Skatteintäkter, skatteavgifter och statsbidrag visar totalt för perioden en negativ avvikelse på 2,8 Mkr enligt det senaste cirkuläret från SKR. Utfallet av inkomstutjämningsbidraget är sämre än budgeterat, samtidigt som slutavräkningarna för 2018 och 2019 båda är negativa om än bättre än tidigare prognos i år. Detta kompenseras dock av de tillskott av generella statsbidrag som kommunen erhållit under året för att stärka kommunsektorns förmåga att upprätthålla samhällsviktiga funktioner som vård, skola och omsorg samt kollektivtrafik i samband med Covid-19. I periodutfallet har intäktsförts 37,5 Mkr av de totalt 83,8 Mkr som kommunen erhållit.

Utfallet för finansnettot visar en positiv avvikelse på 11,2 Mkr, vilket till stor del är hänförbart till en större utdelning från Kungälv Energi än budgeterat.

Inga händelser av väsentlig betydelse har inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Periodutfall för nettokostnaderna, Mkr		
År	Nettokostnad	Förändring
2018	1 613,1	7,7 %
2019	1 630,3	1,1 %
2020	1 671,0	2,5 %

Årets lönerrevision är försenad och flera stora löneavtal, däribland Vision och Kommunal, är inte klara. I delåret är ett preliminärt utfall för de avtal som inte är klara uppbokat för att ge ett så rättvisande och jämförbart resultat som möjligt.

Sjuklönekostnaderna för perioden är höga, drygt 8 Mkr högre än motsvarande period förra året. Detta beror på den höga sjukfrånvaron främst under mars månad, men även efterföljande månader uppvisar högre sjukfrånvaro än normalt. Att sjukfrånvaron varit så hög under året är naturligtvis en följd av den pandemi som drabbat samhället.

Periodutfall för lönekostnaderna, Mkr		
År	Lönekostnad	Förändring
2018	919,5	3,0 %
2019	917,9	0,0 %
2020	929,6	1,3 %

Semesterlöneskulden påverkar varje delårsbokslut. Vid delårsbokslutet i april är semesterlöneskulden för kommunen hög, då den mesta semestern tas ut under sommaren. Vid delårsbokslutet i augusti är skulden däremot låg eftersom sommarmånaderna då har passerat, något som påverkar resultatet

positivt. Vid varje delårsbokslut bokas förändringen av skulden upp och ger en resultatpåverkan. För att göra delårsresultatet jämförbart med tidigare års delårsresultat visar tabellen nedan resultaten både med och utan semesterlöneskuldens påverkan.

Förändring semesterlöneskuld, Mkr			
År	Förändring	Resultat inkl. semesterlöneskuld	Resultat exkl. semesterlöneskuld
2018	51,6	47,8	-3,8
2019	52,3	112,5	60,2
2020	44,1	192,1	148,0

5.3 Resultaträkning per 31 augusti 2020

Belopp i Mkr	Utfall	Budget	Utfall
	2020-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Verksamhetens intäkter	518,0	505,1	498,9
Personalkostnader	-1 263,0	-1 339,2	-1 224,3
Övriga verksamhetskostnader	-805,9	-823,9	-788,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-2 068,9	-2 163,1	-2 012,3
Avskrivningar	-120,0	-123,3	-116,9
Verksamhetens nettokostnader	-1 671,0	-1 781,4	-1 630,3
Skatteintäkter	1 593,7	1 602,9	1 565,9
Generella statsbidrag och utjämning	287,5	281,0	203,0
Verksamhetens resultat	210,2	102,6	138,6
Finansiella intäkter	23,0	15,4	15,1
Finansiella kostnader	-41,1	-44,8	-41,2
Resultat efter finansiella poster	192,1	73,3	112,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	192,1	73,3	112,5

Kostnadsutvecklingen följer inte samma mönster under hela året, vilket gör att det är svårt att ställa delårsresultatet i relation till årsprognosen. Nedan följer en tabell där man per sektor kan läsa ut prognoser för helåret och resultat för perioden januari till augusti. I tabellen kan man utläsa att prognosen för 2020 visar ett resultat på 134,6 Mkr, en positiv avvikelse mot budgeterat resultat för året med 20,6 Mkr. Delårsresultat per 2020-08-31 är 192,1 Mkr, en positiv avvikelse mot budget på 118,8 Mkr. I bilden nedan är delårsresultatet rensat för semesterlöneskulden på 44,1 Mkr, då denna påverkar resultatet positivt, se textavsnitt semesterlöneskuld. Resultatet per 2020-08-31 blir då istället 148,1 Mkr, mot budgeterade 73,3 Mkr. Kommunen består av många olika verksamheter, vilka alla följer

olika mönster gällande intäkter och kostnader. Tar man skolan som exempel är deras år uppdelat på terminer, hamnverksamheten i Marstrand har sin topp under sommaren osv. Skatterna är i stort sett jämnt fördelade när man jämför delårsresultatet med prognosen. Slutavräkning 2019 bokas dock upp i sin helhet på delårsresultatet.

Budget, prognos och utfall 2020

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Utfall 2020-08-31	Budget 2020-08-31	Avvikelse 2020-08-31
Politisk organisation	-15,1	-17,0	1,9	-9,4	-11,3	2,0
Stab	-209,7	-243,0	33,3	-127,0	-162,1	35,2
Bildning och lärande	-1 210,4	-1 209,4	-1,0	-801,4	-806,2	4,8
Trygghet och stöd	-1 057,1	-1 047,6	-9,5	-697,2	-701,1	3,9
Samhälle och utveckling	-223,6	-221,3	-2,3	-122,8	-147,3	24,5
Finansiering	30,3	30,3	0,0	33,3	20,2	13,1
Exploatering och realisationsresultat	0,0	40,0	-40,0	9,3	26,7	-17,4
Verksamhetens nettokostnader	-2 685,6	-2 668,0	-17,6	-1 715,0	-1 781,4	66,4
Skatteintäkter	2 395,4	2 404,4	-9,0	1 593,7	1 603,0	-9,3
Generella statsbidrag och utjämning	458,8	421,6	37,2	287,5	281,0	6,5
Verksamhetens resultat	168,6	158,0	10,6	166,2	102,6	63,6
Finansiella intäkter	27,5	23,2	4,3	23,0	15,4	7,6
Finansiella kostnader	-61,5	-67,2	5,7	-41,1	-44,8	3,7
Resultat efter finansiella poster	134,6	114,0	20,6	148,1	73,3	74,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	134,6	114,0	20,6	148,1	73,3	74,8

5.4 Kassaflödesanalys per 31 augusti 2020

<i>Belopp i Mkr</i>	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	192,1	112,5	111,3
Avskrivningar	120,0	116,9	176,7
Justering för avsättning pensioner och övriga avsättningar	26,4	10,3	47,0
Justering för upplösning av bidrag till infrastruktur	6,9	5,4	-35,1
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	345,4	245,1	299,9
Förändring förråd och exploateringsområden	-11,0	-5,8	-0,3
Förändring kortfristiga fordringar	-46,9	-23,4	59,4
Förändring kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0
Förändring kortfristiga skulder	-19,9	-41,7	-42,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten	267,6	174,2	316,1
Ökning/minskning värdepapper	-3,0	98,8	-13,2
Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar	-129,8	-209,8	-359,1
Försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	0,0	3,2	22,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	-20,4
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-132,8	-107,8	-370,4
Finansieringsverksamheten			
Upplåning	165,0	0,0	90,0
Amortering	-118,0	-100,0	-265,0
Förändring kortfristig del	0,0	-148,0	0,0
Förändring övriga långfristiga skulder	-8,5	19,3	47,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	38,5	-228,7	-127,4
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	-3,2	-0,3	-38,7
Årets kassaflöde	170,0	-162,6	-220,4
Likvida medel vid årets början	125,5	345,9	345,9
Likvida medel vid årets slut	295,5	183,3	125,5

5.5 Balansräkning per 31 augusti 2020

<i>Belopp i Mkr</i>	2020-08-31	2019-12-31	Förändring
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	13,7	17,3	-3,6
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 237,7	4 212,6	25,1
Maskiner och inventarier	104,4	116,2	-11,8
Summa materiella anläggningstillgångar	4 342,1	4 328,8	13,3
Finansiella anläggningstillgångar	626,6	623,6	3,0
Summa anläggningstillgångar	4 982,4	4 969,7	12,7
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	266,7	273,6	-6,9
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd och exploateringsområden	141,7	130,7	11,0
Kortfristiga fordringar	340,6	293,7	46,9
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	295,5	125,5	170,0
Summa omsättningstillgångar	777,9	549,9	228,0
SUMMA TILLGÅNGAR	6 027,0	5 793,2	233,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Årets resultat	192,1	111,3	80,8
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital	652,1	540,8	111,3
AVSÄTTNINGAR			
Avsättning till pensioner inkl. löneskatt, Not 1	959,9	933,3	26,6
Avsättning avslut deponi	2,3	2,6	-0,3
Avsättning bidrag till infrastruktur	176,8	180,0	-3,2
SKULDER			
Långfristiga skulder	3 289,6	3 251,1	38,5
Kortfristiga skulder	754,2	774,1	-19,9
Summa skulder	4 043,9	4 025,2	18,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	6 027,0	5 793,2	233,8

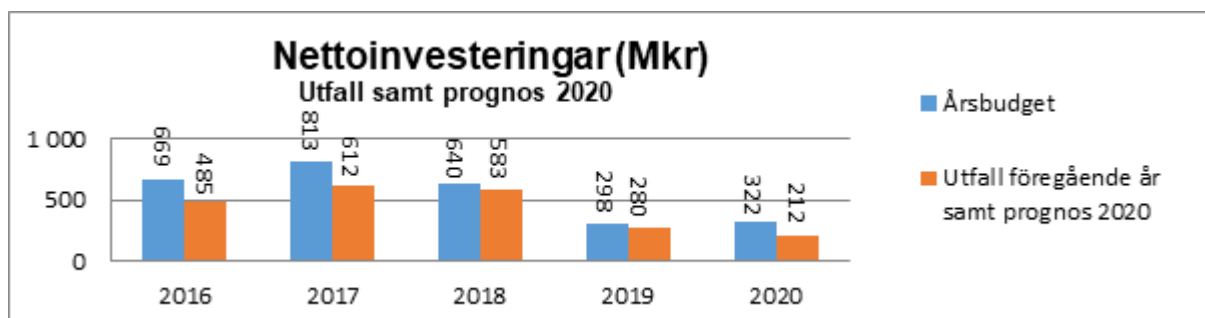
Not 1. Avsättning för ansvarsförbindelse. Enligt beslut i KF 2006-06-19 §139 redovisas åtagandet enligt fullfonderingsmodell.

5.6 Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat

<i>Belopp i Mkr</i>	Utfall 2020-08-31	Budget 2020	Prognos 2020	Budgetavvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	54,0	100,0	98,0	2,0
Skattefinansierade investeringar	37,0	222,0	114,2	107,8
Totalt	91,0	322,0	212,2	109,8

Investeringar

Diagrammet redogör för investeringsutfall kontra budget år 2016-2020.



Budgeten för skatt- och avgiftskollektivet 2020 uppgår till 322,0 Mkr. Investeringsvolymen prognostiseras till 212,0 Mkr för året. På grund av kommunens ekonomiska läge har investeringsprogrammet setts över och investeringstakten har minskat en del på senare år. Den lägre investeringstakten väntas bestå några år framöver.

Avgiftskollektivet

Avgiftskollektivet har en investeringsram på 100,0 Mkr. För året prognostiseras ett utfall på 98,0 Mkr. Det är tre förutsättningar som framförallt har styrt investeringsplaneringen för avgift; ett föreläggande för Aröd, krav på lösning av avloppssituationen i Marstrand samt att en förlängning av ett föreläggande i Harestad/Nereby beviljas.

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

Det befintliga tillståndet för avloppsreningsverket i Marstrand har vid några mättillfällen överskridits och kommunen är av Länsstyrelsen ålagda att komma fram med en lösning och tidplan. Förprojektering av en överföringsledning Marstrand-Vävra har påbörjats under våren 2020 och beräknas vara klart våren 2021. Byggnation av överföringsledningen kommer genomföras både i perioden 2021-2024 och 2025-2028.

Kommunen har också ett föreläggande gällande Harestad/Nereby som ska vara klart 31/12 2024. Planeringen förutsätter att en förlängning av förelägget för detta område kommer att beviljas till 2030. Utbyggnaden, som också den innefattar stora överföringsledningar, har lagts i perioden 2025-2030.

Vidare har byggnation av gator och VA för exploatering i Nordtag samt ombyggnation av Älvparkens pumpstation avslutats.

Skattekollektivet

Skattekollektivet har en investeringsram på 222,0 Mkr och för året prognostiseras ett utfall på knappt 115,0 Mkr.

Byggnation av Solhaga äldreboende samt måltidskök på Övre Fontinskolan är i sina uppstartsfaserna med beräknat färdigställande 2022 respektive 2021.

Vidare pågår ett omfattande arbete för att återställa Sparråshallen.

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

Exploatering

I infogad tabell redovisas kassaflödet av exploateringen för 2018-2020.

Kassaflöde exploatering 2018-2020 (belopp tkr)			
	2018	2019	202008
Inbetalningar	209 213	64 505	50 198
Utbetalningar	-217 497	-141 022	-49 692
Netto	-8 284	-76 517	506

Exploateringsverksamheten är inne i en intensiv fas. Byggnation pågår fortsatt på Kongahälla och om allt går enligt plan kommer allt utom ett kvarter vara färdigställt till slutet av 2021.

På Tega ängar (västra Ytterby) påbörjade Balder byggnation av hyresrätter under slutet av 2019 och Peab påbörjade etapp 2 (bostadsrätter) under våren 2020. Etapperna väntas vara klara till årsskiftet 2020/2021 samt efter sommaren 2021. Vidare verkar försäljning av etapp 3, områdets sista etapp, genomföras innan årsskiftet.

På Nordtag genomfördes markanvisningstävling 2017 och de första marköverlåtelseavtalen skrevs under hösten 2019. Tillträde för bostadsexploaterer sker september/oktober 2020 och de första bostäderna kommer att stå klara kvartal 4 2021. 24 villatomter kommer att säljas genom Bokabs tomtkö under 2021/2022 (bokning och kontraktsskrivning höst 2020). Fyra av fem bostadsområden genomförs i etapper, kommande etapper bebyggs fram till år 2024.

Försäljning av Disekulla väntas under 2020 respektive 2022.

Fastigheten Gjutaren 20 såldes under föregående år. Sanering av denna genomförs under 2020/2021.

Periodens resultat uppgår till drygt 9,0 Mkr. Till följd av bland annat kommande saneringskostnader på Gjutaren 20 samt avslut av äldre exploateringsprojekt som inte kommer att genomföras prognostiseras dock ett nollresultat totalt för exploatering och realisationsresultat. Det vill säga en avvikelse mot budgeterat resultat på 40,0 Mkr, för året.

Realisationsresultat

Försäljning av Mariebergs naturreservat har medfört en realisationsvinst på cirka 5,5 Mkr, vilket också motsvarar prognosen för året.

Medfinansiering

Kommunen har tecknade medfinansieringsavtal med Trafikverket om 318,8 Mkr.

GC- Kareby-Kode färdigställdes under våren och GC-Stället-Risby beräknas färdigställas under hösten

2020.

Vägplan för GC-Vädra-Tjuvkiel gör en omstart i och med beslut i kommunstyrelsen om ny sträckning, till norra sidan av vägen, för delar av GC-banan. Färdigställandet förskjuts därmed 2-3 år framåt i tiden.

5.7 Finansiell rapport

Låneskuld och ränteutveckling

Låneskuld:

- Låneskulden är oförändrad sedan delårsrapporten i april och uppgår till 2 576 Mkr, varav 531 Mkr är vidareutlånade till de helägda bolagen Kungälv Energi och Bokab.

Ränteutveckling:

- Riksbankens styrränta, ”reporäntan”, är oförändrat 0 procent.

Kredit- och räntebindning

- I och med att låneskulden är oförändrad har genomsnittliga kredit- och räntebindningstider förändrats något.
- Förvaltningen bevakar vid varje omsättning av förfallande lån att skuldportföljens genomsnittliga löptider följer gällande riktlinjer och tillämpningsföreskrifter.

Pensionsskuld och nettokoncernskuld

Redovisas endast vid årsskiftet.

Borgensåtaganden

Redovisas endast vid årsskiftet.

Likviditet

Kommunkoncernens likvida behållning har ytterligare förstärkts. Det negativa saldo som Bohus Räddningstjänstförbund (BORF) uppvisar är tillfälligt och beror på att förbundsmedlemmarnas bidrag inte är reglerat vid denna tidpunkt.

Krav/fordringar/inkasso

Redovisas endast vid årsskiftet.

Låneskuld

Låneskuld och ränteutveckling	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Extern låneskuld, Mkr	2 576,0	2 576,0	2 529,0	2 704,0	2 174,0
<i>Varav vidareutlåning, Kungälv Energi AB</i>	<i>461,0</i>	<i>461,0</i>	<i>459,0</i>	<i>444,0</i>	<i>444,0</i>
<i>Varav vidareutlåning, Bokab</i>	<i>70,0</i>	<i>70,0</i>	<i>70,0</i>	<i>70,0</i>	<i>70,0</i>
Genomsnittlig räntesats, %	0,95	0,90	0,91	0,85	1,35
<i>Jfr reporänta, %</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-0,25</i>	<i>-0,50</i>	<i>-0,50</i>
Genomsnittlig kredittid, år	3,1	3,2	3,2	4,0	3,4
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,7	2,8	2,8	3,1	2,9
Swap-kontrakt, Mkr	1 100,0	1 100,0	1 100,0	960,0	820,0

Pensionsskuld

Pensionsskuld, Mkr	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Pensionsskuld, Mkr			933,3	930,2	933,3
<i>Varav intjänad pensionsrätt</i>			<i>699,3</i>	<i>691,9</i>	<i>721,6</i>
<i>Varav förmånsbestämd pension</i>			<i>255,7</i>	<i>230,4</i>	<i>204,6</i>

Nettokoncernskuld (NKS)

Nettokoncernskuld (NKS)	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Nettokoncernskuld, Mkr			5 967,7	5 882,9	5 395,3
<i>Varav Kungävs kommun</i>			<i>5 015,6</i>	<i>4 957,2</i>	<i>4 479,6</i>
NKS totalt per invånare, kr			128 790	130 480	122 315

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden, Mkr	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Totala borgensåtaganden			717,2	677,7	715,3
<i>Varav gentemot allmännyttan</i>			<i>622,0</i>	<i>582,0</i>	<i>646,0</i>

Likviditet

Likviditet, Mkr	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Kungälv kommun	240,6	92,0	60,7	278,1	134,5
Kungälv Energi AB	-60,9	-28,1	-52,9	-57,6	-59,7
Bokab	19,3	26,8	26,7	30,3	-12,2
Bohus Räddningstjänstförbund	-21,0	-13,1	-5,0	-5,5	-5,4
Bagarhus AB	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	3,5
Total	177,6	77,2	29,1	244,9	60,7

Ränteutveckling

Ränteutveckling, procent	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Riksbankens reporänta	0,00	0,00	-0,25	-0,50	-0,50
5 års statsobligation	-0,30	-0,35	-0,25	0,00	0,00

Krav/fordringar/inkasso

Krav/fordringar/inkasso tkr	2020-08-31	2020-04-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Barnomsorg			22,5	22,0	23,0
Äldre- och handikappomsorg			243,0	253,0	297,0
Övrigt			600,0	602,0	616,0
Långtidsbevakning			6 588,3	6 660,0	6 708,0
Summa			7 453,8	7 537,0	7 644,0

5.8 Förenklad förvaltningsberättelse

Resultatprognos 2020 (12 månader)

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2020	Budget 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	746,7	755,6	759,6	845,6
Personalkostnader	-1 975,4	-2 005,3	-1 897,7	-1 892,3
Övriga verksamhetskostnader	-1 276,6	-1 233,3	-1 198,5	-1 219,8
Jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	-28,3
Verksamhetens kostnader	-3 252,0	-3 238,6	-3 096,2	-3 140,4
Avskrivningar	-180,3	-185,0	-176,7	-139,9
Verksamhetens nettokostnader	-2 685,6	-2 668,0	-2 513,3	-2 434,7
Skatteintäkter	2 395,4	2 404,4	2 350,2	2 254,3
Generella statsbidrag och utjämning	458,8	421,6	303,8	276,8
Verksamhetens resultat	168,6	158,0	140,7	96,4
Finansiella intäkter	27,5	23,2	25,0	25,5
Finansiella kostnader	-61,5	-67,2	-54,4	-46,0
Resultat efter finansiella poster	134,6	114,0	111,3	76,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	134,6	114,0	111,3	76,0

Prognosen efter tertial 2 är att resultatet vid årets slut uppgår till +134,6 Mkr, vilket är 20,6 Mkr bättre än budgeterat. Årets resultat motsvarar 4,7 procent av skatter och statsbidrag.

Skatteintäkter och generella statsbidrag visar ett överskott på +28,2 Mkr. Staten har under året kompenserat de försämrade skatteintäkterna med ökade generella statsbidrag.

Finansnetto, + 10,0 Mkr hänförs till extra utdelning från Kungälv energi och lägre räntekostnader än beräknat

Driftbudgeten, - 17,6 Mkr,

Kommunens nettokostnader prognostiseras för 2020 till 2 685,6 Mkr mot 2 513,3 Mkr i föregående års bokslut. Nettokostnadsökningen mellan åren är 172,3 Mkr eller 6,9 procent vilket ligger något över budgeterad nettokostnadsökning som är 6,2 procent.

Med ovanstående prognos kommer kommunen att nå sina finansiella målsättningar och även balanskravsresultatet för 2020 som med denna prognos uppgår till 121,7 Mkr enligt fullfonderingsmodellen. De finansiella målen kommenteras under avsnitt 5.1.1.

Balanskravsresultat 2020, Mkr - prognos	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen - fullfonderingsmodellen	134,6
Pensionsförpliktelser före 1998	-7,4
Årets resultat enligt resultaträkningen - blandmodellen	127,2
Samtliga realisationsvinster	-5,5
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	121,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	121,7

God ekonomisk hushållning råder när de finansiella målen är uppfyllda och verksamhetsmålen visar god måluppfyllnad. I bedömningen av resultatmålen vid tertialrapport 2 finns inga röda mål, det vill säga mål som inte kommer att uppfyllas, tre mål är gröna och resterande mål är gula - delvis uppfyllda. Covid-19 har påverkan på utfallet på vårens arbete men förvaltningen bedömer att man med ändrade arbetssätt kommer att kunna arbeta vidare med resultatmålen med målsättningen att resultatmålen kommer att ha en god måluppfyllelse vid årets slut och därmed nå god ekonomisk hushållning.

Prognos för nettokostnader i verksamheten

Prognos för nettokostnader i verksamheten					
Avvikelser mot budget på verksamhetsnivå 2018-2020 Mkr					
År	Budget	Tertial 1	Tertial 2	Bokslut	Utfall helår
2018	2 419,0	-53,6	-53,8	-15,7	2 434,7
2019	2 497,0	-25,8	-19,8	-16,3	2 513,3
2020	2 668,0	-20,2	-17,6		2 685,6

5.9 Åtgärder för budget i balans

Aktivitet	Status	Enhet	Kommentar	Kostnads- minskning		
				Mål 2020	Årsprognos	Diff Mål- Prognos
Effektiviseringar inom stab-organisationen		Stab		3 000	3 000	0
Effektiviseringar inom sektorgemensamt administration		Bildning och lärande	Sektorgemensamma kostnader prognostiserar ett underskott som till största delen avser IT och skolskjutsar. Program och licensavgifter för IT-system tenderar att öka mer än beräknat mellan åren.	200	0	-200
Effektiviseringar inom stödenheten		Bildning och lärande		250	250	0
Effektiviseringar inom Flerspråksenheten		Bildning och lärande		300	300	0
Effektivisering inom förskola anpassad till ökningstakt		Bildning och lärande		4 500	4 500	0
Effektivisering inom grundskola anpassad till ökningstakt		Bildning och lärande	Statsbidraget för lärarassistenter blev drygt 2 Mkr lägre än förväntat. Detta har bidragit till att enheterna inom grundskola F-6 prognostiserar ett underskott. Det finns även ett underskott som är hänförligt till kostnader inom särskolan. En utredning har påbörjats om hur man bättre kan samlokalisera eleverna för att få en kostnadseffektivare lösning.	6 750	3 250	-3 500
Effektivisering inom gymnasiet och vux anpassad till ökningstakt		Bildning och lärande		3 500	3 500	0
Effektivisering inom kultur verksamhet anpassad till ökningstakt		Bildning och lärande		500	500	0
Hamnverksamhet		Samhälle och utveckling	Verksamheten har som ambition att hantera resultatkravet om 500 tkr genom kostnadsminskningar. 2021 föreslås förändrade taxor inom verksamheten	500	500	0
Årets stadskärna		Samhälle och utveckling		700	700	0
Organisationsöversyn inom Projektledningsenheten		Samhälle och utveckling		1 000	1 000	0
Organisationsöversyn inom Planering och Myndighet		Samhälle och utveckling		1 100	1 100	0

Aktivitet	Status	Enhet	Kommentar	Mål 2020	Kostnads- minskning Årsprogno s	Diff Mål- Prognos
Organisationsöversyn inom Teknik	✓	Samhälle och utveckling		700	700	0
Effektiviseringar inom sociala resurser	▶	Trygghet och stöd	Åtgärden är genomförd.	1 390	1 390	0
Vård-och omsorgsboende	▶	Trygghet och stöd		450	450	0
Effektiviseringar inom hälso- och sjukvård	▶	Trygghet och stöd		2 550	2 550	0
Effektiviseringar inom myndighet	▶	Trygghet och stöd		2 590	2 590	0
Effektiviseringar inom LSS och daglig verksamhet	▶	Trygghet och stöd		520	520	0
Effektiviseringar inom stöd i ordinärt boende	▶	Trygghet och stöd		3 500	3 500	0
Summa				34 000	30 300	-3 700

5.10 Prognos budgetavvikelse driftredovisning 2020

<i>Belopp i Mkr</i>	Budget	Prognosavvikelse
	2020	2020
Politisk organisation	-17,0	1,9
Stab	-243,0	33,3
Bildning och lärande	-1 209,4	-1,0
Trygghet och stöd	-1 047,6	-9,5
Samhälle och utveckling	-221,3	-2,3
Summa	-2 738,3	22,4
Finansiering	30,3	0,0
Exploatering och realisationsresultat	40,0	-40,0
Totalt	-2 668,0	-17,6

Verksamheten visar i sin prognos för helåret på en positiv avvikelse mot budget 22,4 Mkr. Om man

även inkluderar Finansiering samt Exploatering och realisationsresultat visar förvaltningen som helhet en negativ avvikelse mot budget på -17,6 Mkr. I tabellen ovan finns en sammanställning över sektorernas avvikelser mot budget. För en mer detaljspecificerad prognos för respektive sektor, se tabellen "Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer" längre fram i rapporten.

Årsprognosen för Staben uppgår till +33,3 Mkr

Under staben budgeteras förvaltningsgemensamma kostnadsökningar för lönerörelsen, ökad volym det vill säga fler barn/elever/brukare samt driftkostnadskonsekvenser för investeringar. Under hösten kommer utfall för juli-december att fördelas ut till respektive sektor enligt fastställda principer.

Kommunstyrelsen har beslutat om ett antal åtgärder för att nå en budget i balans. Staben ska under 2020 göra åtgärder motsvarande 3 Mkr. Ramanpassningar genomförs främst på lönebudgeten där del av vakanta tjänster ej kommer att återbesättas.

Kommungemensamma kostnader prognostiserar +16,4 Mkr. Den positiva budgetavvikelsen hänförs framförallt till volym +14,8 Mkr, vilket till stor del beror på en minskning av antalet hemtjänststimmar. Ökade intäkter består av momsersättning för externa lokaler samt ersättning från konkursboet avseende inköp av moduler. På kostnadssidan kommer kommunen få betala avgift till STIM, musikanvändning i kommunal verksamhet, där SKR har träffat en överenskommelse för perioden 2016-2020.

Enheterna inom staben prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 5,2 Mkr. Personalkostnaderna beräknas ge ett budgetöverskott vilket är hänförligt till vakanser inom HR, Kansli samt Ekonomi- och kvalitetsenheten. Intäkter för upphandlingsavgiften beräknas ge 2,4 Mkr vilket är +0,5 Mkr i budgetavvikelse.

Under kommungemensamma kostnader redovisas även den ekonomiska effekt som Covid -19 har inom förvaltningen. Pandemin har haft stor påverkan på verksamheterna och förvaltningen har fått ställa om och vidta åtgärder för att begränsa smittspridningen. Staten har ersatt kommunen för samtliga sjukskrivningar under perioden april-juli samt ersätter den del av sjuklönekostnaden som överstiger 1,07 procent av den totala lönekostnaden för augusti och september. Vidare har sektor Trygghet och Stöd ansökt om särskilt statsbidrag från Socialstyrelsen. Intäkterna som hänförs till Covid -19 prognostiserar till 34,9 Mkr. Respektive sektorer har gjort en bedömning över vilka merkostnader verksamheterna har under 2020 samt vilka intäkter som uteblir. Tillsammans uppgår detta till -23,2 Mkr. Uppgiften att uppskatta merkostnaden inom respektive sektor har inte varit helt enkel och får hanteras som en prognos/scenario. På grund av att staten har varit generös med riktade bidrag ger detta en positiv avvikelse med +11,7 Mkr.

Ekonomisk effekt av Covid-19	Prognos/scenario för helåret 2020, Mkr
Intäkter, riktade statsbidrag	34,9
Intäktsbortfall	- 5,2
Personalkostnader	-12,8
Övriga kostnader	-5,2
Nettokostnad	11,7

Årsprognosen för sektor Bildning och lärande uppgår till -1,0 Mkr

Sektorgemensamma verksamheter prognostiserar ett underskott som till största delen avser IT och skolskjutsar. Program och licensavgifter för IT-system tenderar att öka mer än beräknat mellan åren.

Förskolan har en positiv avvikelse i prognosen. Ett omställningsarbete genomfördes under 2019 som fått full effekt under 2020.

Statsbidraget för lärarassistenter blev drygt 2 Mkr lägre än förväntat. Detta har bidragit till att enheterna inom grundskola F-6 prognostiserar ett underskott. Det finns även ett underskott som är hänförligt till kostnader inom särskolan. En utredning har påbörjats om hur man bättre kan samlokalisera eleverna för att få en kostnadseffektivare lösning.

Grundskola 7-9 har med de åtgärder som gjorts en budget i balans.

Gymnasium och Vuxenutbildning prognostiserar en budget i balans. Gymnasiet genomför åtgärder för en budget i balans, men kommer inte att nå ända fram under 2020. Särskolan inom gymnasiet visar ett underskott i perioden, men ökar sina elevantal i höst och prognostiserar en budget i balans. Vux prognostiserar ett överskott på grund av större intäkter än budgeterat då man tagit över elever från Lilla Edet.

De enheter som prognostiserar ett underskott har tagit fram handlingsplaner, där det främst handlar om anpassa sin organisation till tilldelad budget.

Årsprognosen för sektor Trygghet och stöd uppgår till -9,5 Mkr

Trygghet och stöd prognostiserar ett underskott på -9,5 Mkr, varav försörjningsstöd är -4,1 Mkr. Sektorn räknar med att hantera sina åtgärder för budget i balans inom ram.

Prognosen för *Sektorgemensamt* är 6,8 Mkr. Här finns bland annat reserv för oförutsedda kostnader och centrala utbildningsmedel.

Myndighet prognostiserar ett underskott på knappt -13 Mkr, exklusive försörjningsstöd, vilket till största delen avser Barn och unga och Vuxenenheten. Jämför man januari – augusti 2019 med samma period 2020 har kostnaden för socialt boende och bostad genom bistånd från socialtjänstens vuxenenheten ökat med 51 procent, motsvarande cirka 6,2 Mkr. Kostnadsökningen för våld i nära relationer är mellan januari – augusti 2019 och samma period 2020 cirka 1,8 Mkr. Insatser i samband med våld i nära relationer har sedan 2018 mer än fördubblats, men bedömningen är att den inte har någon direkt koppling till rådande pandemi. Inom Barn och unga finns den största kostnadsökningen mellan januari – augusti 2019 och samma period 2020 inom institutionsvård cirka 2,4 Mkr, (16 procent) och inom externa familjehem 1,5 Mkr, (23 procent.) Familjehemsenheten jobbar aktivt med att hitta egna familjehem istället för att köpa externa.

Prognosen för försörjningsstöd är -4,1 Mkr. Under våren har det skett en ökning av antal hushåll som erhåller försörjningsstöd. Analys kring hushållens familjesammansättning pågår och utvecklingen följs månadsvis. Utfallet för försörjningsstöd till och med aug är -2,6 Mkr. En jämförelse mellan januari – augusti 2019 och 2020 visar på en kostnadsökning med 17 procent, motsvarande 2,1 Mkr.

Sociala resurser redovisar en prognos på 2,8 Mkr. Alla enheter har en budget i balans. Det största överskottet finns inom AME. Stöd och Boendeteamet kommer under hösten utveckla ett tätare samarbete med Vuxenenheten på Myndighet för att minska kostnaderna för köpt boende hos Vuxenenheten.

Vård- och omsorgsboende prognostiserar ett nollresultat. Boendena har under rådande situation stundvis utmanats i att hantera bemanningen vid befarad och i enstaka fall konstaterad smitta. Tomma boendeplatser har uppstått då brukare uttryckt rädsla för att flytta in vilket resulterar i intäktsbortfall för sektorn.

Stöd i ordinärt boende lämnar en prognos på totalt drygt -6,0 Mkr. Det finns stora utmaningar att sänka kostnaderna inom hemtjänsten egen regi. Pandemin har påverkat arbetssituationen för hemtjänstpersonal som behövt mer tid för vidtagna smittskyddsåtgärder ute hos brukarna.

- Antalet totala beviljade hemtjänststimmar januari-augusti har minskat med cirka 2 procent jämfört med samma period föregående år.
- Antalet brukare med hemtjänstinsatser är på samma nivå som föregående år men antal timmar per brukare och månad har minskat med 2 procent.
- Antalet så kallade ytterfall (brukare med insatser över 180 timmar per månad) har minskat med 16 procent jämfört med samma period 2019.

Översyn kring beviljade hemtjänststimmar är genomförd och en reglering av schablontiden kommer ske. Under pandemin har det funnits brukare som på grund av rädsla begärt att få sina insatser vilande. Antalet nya ansökningar om hemtjänstinsatser har också minskat under perioden, troligen som en följd av pandemin. Personlig assistans prognostiserar ett underskott på knappt 0,3 Mkr.

Verksamhetsområdet *Hälsa- och sjukvård* prognostiserar ett nollresultat. Kungälv's kommun köper tio korttidsplatser från Ale kommun för att hantera bristen på permanenta vård- och omsorgsplatser och undvika betaldagar på sjukhuset. Prognosen för dessa platser är -3,1 Mkr. I nuläget prognostiseras ett överskott för bostadsanpassning på 1,0 Mkr. Övriga överskott inom verksamhetsområdet beror främst på sjukskrivningar och vakanta tjänster vilka beräknas ersättas innan årsskiftet.

LSS-boende och Daglig verksamhet prognostiserar ett överskott på 4,0 Mkr. Daglig verksamhet öppnade igen den 31 augusti efter att varit stängt sedan i slutet av mars vilket är en orsak till överskottet. Verksamheterna har genomfört en större omorganisation som ett led i att sänka sina kostnader och optimera bemanningen på bästa sätt.

Under 2020 är det fortsatt många nyanlända som lämnar etableringen, vilket är en utmaning för kommunen som helhet.

Årsprognosen för sektor Samhälle och utveckling uppgår till -2,3 Mkr

Projekt och programledning: Lämnar en prognos på 0,5 Mkr, vilket dels beror på föräldraledigheter, dels på en högre intäkt i form av arbete gentemot VA-verksamheten.

VO Teknik: Covid-19 har lett till viss eftersläpning av utförda arbeten på bland annat gatusidan. När det gäller allmän plats så vet vi i nuläget att vi får minskade intäkter för uteblivna och återbetalade avgifter gällande uteserveringar, ytterligare intäkter har uteblivit som en följd av att event ställts in. Covid-19 har inneburit kraftigt minskade resor inom färdtjänsten, men den kostnadsminskningen redovisas kommuncentralt. Inom parkering är intäkter högre och kostnader lägre än budgeterat. bBedömningen är att detta kan leda till överskott om 1 Mkr, en viss minskning av intäkter kan väntas under sista tertialet.

VO Service: Lokalvården prognostiserar ett överskott om cirka 0,8 Mkr. Stor del av överskottet avser personalkostnader. Verksamheten har haft flera vakanta tjänster och kan även se lägre sociala avgifter för personer över 66 år i arbete. Verksamheten har kunnat fördela resurserna som frigjordes när gymnasiet införde distansundervisning under våren. Detta har inneburit lägre behov av timvikarier vid extrainsatser samt för att täcka sjukfrånvaro. Måltidsverksamheten prognostiserar ett underskott om totalt 2,8 Mkr fördelat lika mellan beställarna, Bildning och lärande samt Trygghet och stöd. Verksamheten arbetar tillsammans med beställarna i upprättade serviceråd för att nå ekonomisk balans.

VO Planering: Verksamheten lämnar ett överskott om cirka 2,5 Mkr beroende på ökade intäkter som

tillfällig markkupplåtelse, tillsyn och provningar av förorenad, samt provning av C-objekt och för nya införda årsavgifter inom hälsoskyddet för skola/förskola. Den största anledningen till överskottet är även det här året vakanser, frånvaro på grund av vård av barn, glapp mellan tjänstetillsättningar, men också på grund av Covid-19

Bygglovsenheten har haft fler ärenden än motsvarande period 2019, men ärendena genererar mindre intäkter. Det handlar om mindre komplicerade ärenden såsom tillbyggnader med mera.

VO Lokaler och Anläggningar: Internhyressystemet prognostiserar ett underskott om totalt 7,8 Mkr. Förklaringen återfinns fortsatt i höga kostnader för akut felavhjälpande underhåll. Trenden och utvecklingen fortsätter kring inomhusmiljöärenden där tidigare prognoser kring kostnadsdrivande åtgärder fortsätter att öka i snabbare takt än beräknat. Samtliga ärenden som är akuta har direkta kopplingar till arbetsmiljö, säkerhet och myndighetskrav, samt att bibehålla byggnadernas ekonomiska värde.

Internservice prognostiserar underskott om totalt -0,4 Mkr vilket förklaras av merkostnader för telefonväxeln, uppgradering och underhåll i samband med övergången till ny operatör. Kvarnkullen är fortfarande underfinansierad och de externa intäkterna täcker inte driftskostnaderna fullt ut. Fritidsanläggningar rapporterar oförändrad prognos jämfört med tidigare, -1,3 Mkr exklusive Covid-19 effekter, vilket är kopplat till Det är drift av utebadet

VA-verksamheten: Verksamheten gör underskott på intäkter på 4 Mkr. VA har haft ökade kostnader för läckor 2020, cirka 2 Mkr mer än ett normalår samtidigt som kapitalkostnaderna prognostiseras bli 3 Mkr lägre än planerat på grund av att investeringarnas färdigställande är något framskjutet.

Avfallsverksamheten: Verksamhetens prognostiserar ett planerat underskott på -4,8 Mkr vilket är enligt budget.

Årsprognosen för Exploatering och realisationsresultat uppgår till -40,0 Mkr

Se avsnittet Investeringsrapport samt exploatering och realisationsresultat.

Förändring i skatteutfall 2017-2020

År	Utfall Mkr	Förändring Mkr	%
2017	2 428,1	117,9	5,1
2018	2 531,1	103,0	4,2
2019	2 654,0	122,9	4,9
2020	2 854,2	200,2	7,5

Skatteutfallet prognostiserar innevarande år en positiv avvikelse på 28,2 Mkr enligt det senaste cirkuläret från SKR.

Prognosen för inkomstutjämningsbidraget är sämre än budgeterat, samtidigt som slutavräkningarna för 2018 och 2019 båda är negativa om än bättre än tidigare prognos i år. Detta kompenseras dock av de tillskott av generella statsbidrag som kommunen erhållit under året för att stärka kommunsektorns förmåga att upprätthålla samhällsviktiga funktioner som vård, skola och omsorg samt kollektivtrafik i samband med Covid-19. Totalt har kommunen erhållit 83,8 Mkr i tillskott av statsbidrag. I prognosen för generella statsbidrag ingår också ett extra statsbidrag avseende kommunernas specifika asyl- och flyktingmottagande på totalt 6,7 Mkr.

Förändring i skatteutfall 2017-2020, Mkr

År	Budget	Tertial 1	Tertial 2	Bokslut	Utfall helår
2017	2 391,0	22,2	20,2	37,1	2 428,1
2018	2 509,0	15,9	19,0	22,1	2 531,1
2019	2 643,0	3,4	9,4	11,0	2 654,0
2020	2 826,0	-25,0	28,2		2 854,2

5.11 Detaljspecificerad driftredovisning för kommunens sektorer 2020

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Utfall 2020-08-31	Budget 2020-08-31	Avvikelse 2020-08-31
Politisk organisation	-15,1	-17,0	1,9	-9,4	-11,3	2,0
Stab	-209,7	-243,0	33,3	-127,0	-162,1	35,2
Bildning och lärande						
- Sektorgemensamt	-104,6	-104,1	-0,5	-64,3	-69,4	5,1
- Förskola och pedagogisk omsorg	-329,6	-332,6	3,0	-215,1	-221,5	6,5
- Grundskola och fritidshem åk F-6	-431,9	-428,4	-3,5	-291,7	-285,7	-6,0
- Grundskola och fritidshem åk 7-9	-119,7	-119,7	0,0	-79,9	-79,8	-0,1
- Gymnasiet och vuxenutbildning	-183,9	-183,9	0,0	-124,3	-122,6	-1,7
- Kultur	-40,6	-40,6	0,0	-26,2	-27,1	0,9
Summa Bildning och lärande	-1 210,4	-1 209,4	-1,0	-801,4	-806,2	4,8
Trygghet och stöd						
- Sektorchef	-20,4	-27,2	6,8	-15,1	-19,8	4,7
- Myndighet	-211,3	-198,3	-13,0	-144,5	-132,2	-12,3
- Försörjningsstöd	-22,1	-18,0	-4,1	-14,6	-12,0	-2,6
- Sociala resurser	-64,9	-67,7	2,8	-43,4	-45,2	1,8
- Vård och omsorgsboende	-207,1	-207,1	0,0	-139,3	-138,7	-0,6
- Stöd i ordinärt arbete	-205,2	-199,1	-6,1	-129,1	-132,7	3,6
- Hälso- och sjukvård	-93,8	-93,8	0,0	-60,7	-62,6	1,9
- LSS-boende och daglig verksamhet	-218,2	-222,2	4,0	-142,2	-148,5	6,3
- Nyanlända	-14,2	-14,2	0,0	-8,1	-9,5	1,4
Summa Trygghet och stöd	-1 057,1	-1 047,6	-9,5	-697,2	-701,1	3,9
Samhälle och utveckling	-223,6	-221,3	-2,3	-122,8	-147,3	24,5
Finansiering	30,3	30,3	0,0	77,3	20,2	57,1

Exploatering och realisationsresultat	0,0	40,0	-40,0	9,3	26,7	-17,4
Summa nettokostnad	-2 685,6	-2 668,0	-17,6	-1 671,0	-1 781,4	-110,4

5.12 Koncernföretagen

Koncernen Kungälv kommun består av Kungälv Energi AB med dotterbolaget Kungälv Närenergi AB. Bohusläns kommunala exploaterings AB, Stiftelsen Kungälvsbostäder, Bohus Räddningstjänstförbund (BORF) som är samägt med Ale kommun samt de vilande bolagen Bagahus AB och Kongahälla AB.

Marstrandsbostäder AB såldes i mars 2013 och kommunen äger numera bara 10 procent i bolaget. Bolaget har namnändrats till Marstrands Kulturbadhus AB. Kommunen äger också 25 procent av bolaget SOLTAK AB som är ett samarbete mellan kommunerna Kungälv, Stenungsund, Lilla Edet samt Tjörn. Det gemensamma bolaget utför stöd- och servicetjänster inom IT, löne- och ekonomiadministration.

Kungälv Energi AB

(Periodutfall 18,0 Mkr, Prognos 29,0 Mkr)

Kungälv Energi visar upp ett positivt resultat på 18,0 Mkr för perioden, vilket är 2,7 Mkr sämre än budgeterat. Bolagets resultat visas i fyra delar: elnät, värme, stadsnät och entreprenad, där elnät och värme är de delar som omsätter mest. Prognosen för helåret är ett resultat på 29,0 Mkr, vilket är sämre än budgeterat resultat på 35,4 Mkr.

Kungälv Närenergi AB

(Periodutfall 2,0 Mkr, Prognos 2,4 Mkr)

Kungälv Närenergi är ett helägt dotterbolag till Kungälv Energi AB som bedriver elhandel. Prognosen för år 2,4 Mkr, vilket även är budgeterat resultat.

Bohusläns Kommunala Exploaterings AB

(Periodutfall 0,4 Mkr, Prognos 0,5 Mkr)

Bolaget ska bedriva markexploatering och därtill hörande markförvaltning i kommunen. Periodens resultat för perioden är 0,4 Mkr. Prognosen för helåret är ett resultat på 0,5 Mkr vilket överstiger budget som uppgår till 0,2 Mkr.

Stiftelsen Kungälvsbostäder

(Periodutfall 19,8 Mkr, Prognos 12,4 Mkr)

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt per augusti uppgår till 19,8 Mkr jämfört med budgeterat resultat på 12,4 Mkr. Kungälvsbostäders resultatprognos för helåret är 18,3 Mkr jämfört med budgeterat resultat på 17,0 Mkr.

Bohus Räddningstjänstförbund (BORF)

(Periodutfall 4,9 Mkr, Prognos 2,0 Mkr)

Resultatet för perioden är 4,9 Mkr, vilket överstiger budget som uppgår till 0 Mkr. Prognosen på helår för Bohus Räddningstjänstförbund är 2,0 Mkr vilket avviker positivt mot budgeterat resultat på 0,0 Mkr.

SOLTAK AB

(Periodutfall 6,0 Mkr, Prognos 2,0 Mkr)

SOLTAK redovisar ett positivt resultat på 6,0 Mkr för perioden, budgeterat resultat för perioden är 0,0 Mkr. Prognos för helår är 2,0 Mkr, vilket överstiger budgeterat resultat som även för helår uppgår till 0,0 Mkr.

6 Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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

Skatteintäkter

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

Årets redovisade skatteintäkter består av tre olika delar:

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

Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

Skatteintäkter periodiseras i 12-delar. Avgifter för äldreomsorg och barnomsorg faktureras månatligen, VA-konsumtionsavgifter samt avgifter för renhållning faktureras varannan månad. 10 procent av anslutningsavgifterna intäktsförs direkt för att bland annat täcka kostnader för administration. Intäkter från olika projekt redovisas i takt med att kostnader uppstår.

De tillskott av generella statsbidrag som kommunen erhållit under året för att stärka kommunsektorns förmåga att upprätthålla samhällsviktiga funktioner som vård, skola och omsorg samt kollektivtrafik i samband med Covid-19 har redovisats enligt RKR:s utkast till reviderad rekommendation R17. Det innebär att statsbidragen har intäktsförts successivt från och med den månad beslut fattats.

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. Övriga bidrag och avgifter ska intäktsföras samma period som bidraget erhålls. Kommunen har dock valt att fortsätta redovisa gatukostnadsersättningar enligt tidigare rekommendation, vilket innebär att ersättningarna redovisas som en skuld i balansräkningen för att sedan intäktsföras under investeringens nyttjandeperiod. Motivet till detta är att förändringen skulle innebära mycket kraftiga slag i kommunens resultat mellan åren samtidigt som förutsägbarheten minskar. Då kommunen inte har några andra verktyg för att matcha kostnader och intäkter innebär förändringen ökade resultat enskilda år och att kommunen inte kan använda inkomsterna från exploateringen för att minska kostnadsbelastningen över tid och möta kapitalkostnadsutvecklingen. Göteborgs Stad har tillsammans med Stockholms stad haft dialog med Finansdepartementet om konsekvenserna av den nya rekommendationen. Finansdepartementet arbetar med frågan och har äskat medel i statens budget för att utreda/förändra lagstiftningen i syfte att förhindra att konsekvenserna uppstår. I avvaktan på besked har kommunen inte agerat för att genomföra förändringar i enlighet med rekommendationen. Kommunen menar också att det oavsett om rekommendationen kvarstår är lämpligt att avvakta införande innevarande år så att frågan kan ges möjlighet att hanteras i budget.

Om kommunen valt att istället redovisa gatukostnadsersättningar enligt rekommendation R2 hade detta inneburit att cirka 3 Mkr från pågående projekt intäktsförts år 2020. Samtidigt hade upplösning av

tidigare skuldförda gatukostnadsersättningar ej gjorts, en intäktsföring om cirka 7,5 Mkr. Sammantaget hade detta inneburit en resultateffekt på helåret på -4,5 Mkr.

Personalkostnader

Lönerna är bokförda enligt kontantprincipen. Sociala avgifter bokförs som ett procentuellt påslag på lönekostnaden. Förändring av semesterlöneskuld och övertidsskuld redovisas som en kostnad i verksamheten. Intjänad ferielön och uppehållslön för lärare redovisas som skuld. Timlöner och ersättning för obekvämt arbetstid som är intjänade under augusti månad tas upp som 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: 33-60

Byggnader: 20-80

Gator, broar och hamnanläggningar: 20-33

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 investeringsbidrag, planmässiga avskrivningar och nedskrivningar till och med 2010.

Anslutningsavgifter har redovisats som investeringsbidrag och därmed har kommunens investeringar i VA-anläggningar nettoredovisats. Från och med 2011 redovisas investeringsbidrag och anslutningsavgifter som långfristiga skulder och minskar därmed inte anläggningens anskaffningsvärde. Dessa bidrag och avgifter periodiseras över tid motsvarande tillgångens avskrivningstid.

Anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod prövas löpande.

Kommunen påbörjade 2015 arbetet med att övergå till komponentavskrivning enligt RKR:s rekommendation R4, Materiella anläggningstillgångar. Införandet har skett etappvis och är nu helt implementerat. Komponentindelning av nyinvesteringar och ombyggnader avseende kommunens fastigheter har skett sedan 2016. Under år 2017 infördes komponentavskrivning även på investeringar i infrastruktur samt vatten- avlopp- och renhållningsanläggningar. Arbetet med att komponentindela äldre objekt har pågått parallellt och var helt genomfört 2018.

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 ett ½ prisbasbelopp för att en anskaffning ska redovisas som en anläggningstillgång.

Exploateringsverksamhet

Nedlagda kostnader och erhållna intäkter för pågående exploateringsverksamhet redovisas som kortfristiga fordringar och 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

anläggningsstillgångar, investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar aktiveras i samband med att berörda investeringar färdigställs.

Pensioner

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

Enligt beslut i Kommunfullmäktige den 2006-06-19 § 139 har Kungälv kommun bytt redovisningsprincip beträffande redovisningen av kommunens totala pensionsåtagande. Pensioner intjänade före år 1998 har lyfts in som en avsättning i balansräkningen, inklusive särskild löneskatt. Kommunen har därmed, i likhet med flertalet andra kommuner, gått ifrån den så kallade blandmodellen och tillämpar istället fullfonderingsmodellen. Motiven för fullfondering är att ge en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och utveckling samt att minska den framtida belastningen på kommunen då utbetalningarna av pensioner ökar.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen med tillhörande löneskatt, som betalas under 2020, har bokats upp som kortfristig skuld i 2019 års bokslut. Beräkningen av pensionsförmånerna är gjord enligt SKR:s ”Riktlinjer för beräkning av pensionskund”, RIPS 19, och utförda av KPA. Pensionsförpliktelser för förtroendevalda redovisas enligt rekommendation R10, Pensioner.

Långfristiga skulder

Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader har tidigare klassificerats som kortfristig skulder. Från och med 2019 redovisas dock hela låneskulden som långfristig i enlighet med rekommendation R7. Jämförelsetalen för 2018 har justerats utifrån detta.

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.

Lånekostnader

Kommunen räknar in lånekostnader i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar enligt RKR:s rekommendation R4. Lånekostnaden beräknas utifrån den genomsnittliga räntan på kommunens långfristiga låneskuld under perioden, så kallat generellt lånearrangemang. Det innebär att lånekostnader inräknas i tillgångens anskaffningsvärde för investeringsprojekt som tar betydande tid att färdigställa. Detta under förutsättning att kommunen har lånekostnader vid denna tidpunkt. Ränta under byggtid tillämpas på projekt som pågår under en period av minst sex månader och där den upparbetade investeringsutgiften uppgår till minst 5 Mkr.

Leasingavtal

All leasing i kommunen redovisas som operationell då de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet enligt en helhetsbedömning inte övergår till leasetagaren, det vill säga kommunen, utan finns hos leasegivaren. Flera av leasingavtalen uppfyller även kriterierna för korttidsinventarier eller mindre värde.

Jämförelsestörande poster

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

Bidrag till infrastruktur

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att lämna bidrag till infrastruktur avseende byggandet av GC-banor, utbyggnad av väg 168 Ekelöv-Grokareby, förbifart Tjuvkil, vänstersvängsfält Sparråsvägen samt ombyggnad av trafiklösning vid E6 Kungälvsmotets östra ramper, totalt 318,8 Mkr. Bidragen ska upplösas under 25 år. Någon nuvärdesberäkning av avsättningen har inte gjorts. I resultaträkningen har redovisats upplösning av de beslutade bidragen för GC-banor, förbifart Tjuvkil, Sparråsvägen samt E6 Kungälvsmotet med ett belopp motsvarande en tjugofemtedel. Bidraget avseende utbyggnad av väg 168 har ännu inte börjat lösas upp eftersom beslutet fattades under 2009 och därmed omfattas av det undantag som anges i RKR:s rekommendation 6, Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar.

