



Kungsbacka

Årsredovisning 2023

Om årsredovisningen

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi 2023.

Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, och till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners. Här kan du läsa om vår vision, vilka mål vi har satt upp och hur måluppfyllelsen har gått. Du kan följa hur vi har använt skattepengarna och om vi har en god ekonomisk hushållning.

Detta hittar du på annan plats

Vårt kvalitetsarbete med kvalitetsdeklarationer, SCB:s medborgarundersökning, synpunktshantering och Kommunens kvalitet i korthet, KKIK, kan du läsa mer om på vår hemsida. Där hittar du även nämndernas årsredovisningar.



Omslagsbild: Invigning av Kungsbacka Live.

Innehåll

INLEDNING

Vi leder från framtiden	4
Året i korthet	6

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen	8
Översikt över verksamhetens utveckling	12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14
Omvärlden påverkar oss	14
Finansiella risker	16
Händelser av väsentlig betydelse	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
God ekonomisk hushållning	22
Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning	24
Vision 2030	30
Hållbarhetsredovisning	44
Balanskravsresultat	48
Väsentliga personalförhållanden	49
Förväntad utveckling	52

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning och kassaflödesanalys	54
Balansräkning	55
Noter	56

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning	68
Investeringsredovisning	71
Exploatering	74
Upplysningar om drift & investeringsredovisningens uppbyggnad	76

REVISIONSBERÄTTELSE

Revisionsberättelse	78
-------------------------------	----

Vi leder från framtiden

Det har varit ett år som i stort har präglats av inflationen och det har påverkat alla med till exempel dyrare mat. Det har också inneburit att byggtakten har gått ner och att det inte byggts lika mycket som förväntat. Året har också präglats av säkerhetsläget och vårt fokus på civilt försvar har ökat och kommer att fortsätta att öka de kommande åren. Dessutom har vi fått nya politiker i nämnderna. Politikerna startade sina nya uppdrag efter kommunvalet 2022 vid årsskiftet och alla politiker har fått utbildning för att kunna utföra sina uppdrag på bästa sätt.

Vi kommer att fortsätta arbetet med att möta framtidens utmaningar genom att tänka och göra nytt.

Under året har vi även haft kriser som vi har hanterat. Vi hade en värmebölja som ledde till eldningsförbud och bevattningsförbud, kraftigt regn som ledde till översvämning och därtill en och annan storm. Yttre förändringar och kriser är något som vi kommer att utsättas för mer under åren. Samtidigt visar rapporten Regionernas kamp från analys- och teknikkonsultföretaget WSP att Kungsbäcka är en av de kommuner i landet som är mest robusta och väl rustade inför framtidens yttre förändringar och kriser.

Vi kommer att fortsätta arbetet med att möta framtidens utmaningar genom att tänka och göra nytt. Under 2022 tog kommunfullmäktige beslut om ett direktiv för att öka innovationen och omställningen till nya arbetssätt och det har genomsyrat mycket av vårt arbete 2023. Under våren öppnade vi upp Kungsbäcka Live som är en fysisk mötesplats i köpcentrumet Kungsmässan. Det är en plats för samtal, workshops och testande av idéer där vi formar framtiden tillsammans med invånarna, företagarna och föreningarna.

Vi har haft många event i rummet som är kopplade till de utmaningar vi står inför. Tillsammans med Nationell Samverkan för Psykisk Hälsa, NSPH, ordnade vi ett event där invånarna kunde komma och fråga människor med egen erfarenhet hur det är att leva med psykisk ohälsa, psykisk sjukdom, diagnoser, funktionsnedsättning eller att vara anhörig. Vid ett annat tillfälle visade vi upp välfärdsteknik inom äldreomsorgen tillsammans med seniorer som ingår i den så kallade Testpatrullen. Och varje vecka anordnar vi JobMeet som är en mötesplats där vi länkar samman företag som har rekryteringsbehov med individer som söker arbete eller är nyfikna på att byta bransch.

Förutom innovation står digitalisering och artificiell intelligens, AI, högt på vår agenda. Under året har vi sökt och fått pengar från Sveriges innovationsmyndighet Vinnova för AI-projekt. Det handlar om att använda AI inom framtidens vård och hälsa och inom bygglov för att få in mer kompletta ansökningar. Kungsbäcka kommun har också tagit en av nio platser i det nationella AI-rådet. Det innebär att vi kommer kunna vara med och påverka arbetet med AI i Sveriges kommuner och regioner.

Digitaliseringen är en möjliggörare för att göra saker på nya sätt. Ett exempel på det är att vi har testat att göra miljötillsynen hos tandläkare digital, både för att öka servicen och göra det enklare för företagare att göra rätt. Det är en del i arbetet Lätt och Rätt som firade tre år i år. Arbetet går framåt och det såg vi också i resultatet vid mätningen av företagsklimatet där delarna som handlade om bland annat bemötande fick bättre resultat.

I juni var det feststämning när vi tillsammans med lokala föreningar och organisationer ordnade Kulturfestivalen och besökarna kunde njuta av musik, konst, foto, dans, teater och litteratur. Feststämningen var även på topp när vi under samma månad blev utsedda till Årets superkommun i storstadskategorin av tidningen Dagens samhälle. Det är ett pris som vi vann tack vare alla fantastiska medarbetares dagliga arbete och det är också ett kvitto på att många invånare trivs i vår kommun! Under 2024 ska vi fortsätta utvecklas och göra nytt för att tillsammans med invånare, företagare och föreningar skapa framtiden.

Lisa Andersson (M)
KOMMUNSTYRELSENS
ORDFÖRANDE

Malin Aronsson
KOMMUNDIREKTÖR

KLIV IN



Året i korthet

+ 231 mnkr

**Resultat för
Kungsbacka kommun**

+ 1 090 mnkr

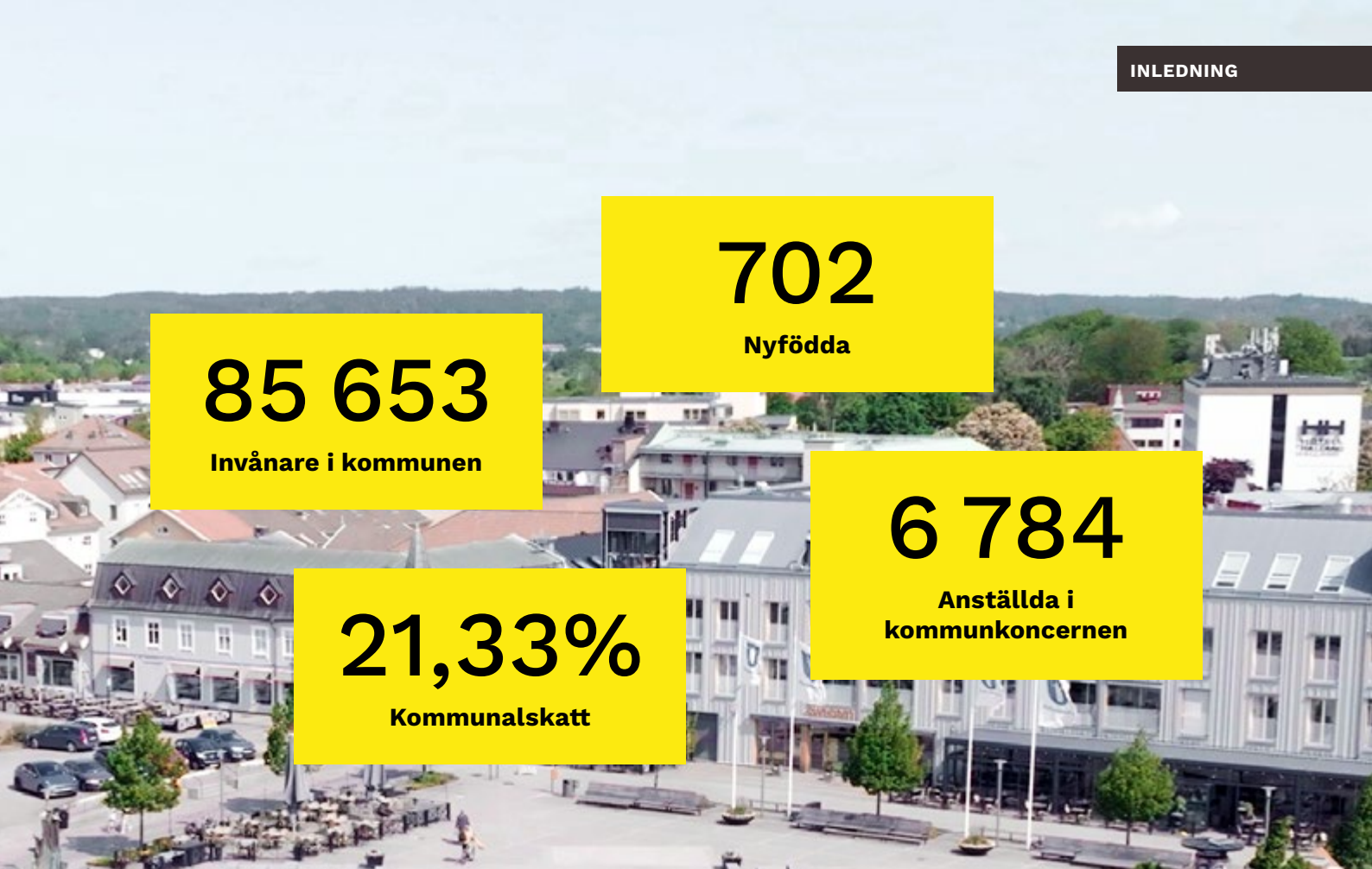
**Investeringar för koncernen
Kungsbacka kommun**

+ 291 mnkr

**Resultat för koncernen
Kungsbacka kommun**

Några händelser från året

- Inom det kommundemensamma arbetet med rekryteringar tar vi inte längre emot personliga brev från sökande utan låter i stället de sökande svara på ett antal urvalsfrågor. Vi gör detta för att vi strävar efter att ha en så fördomsfri rekryteringsprocess som möjligt.
- Vi har ökat andelen kommunala fordon som kan köra med fossilfritt bränsle till 91 procent jämfört med 2022 då andelen var 82,5 procent. 90 procent av Eksta AB:s servicebilar är helt eldrivna.
- Under året har vi drivit ett projekt med Föräldralotsar som är ett föräldraskapsstöd för nyanlända föräldrar i förskolan, öppna förskolan och grundsärskolan. Kommunikation med nyanlända föräldrar är begränsad på grund av språk och kulturell bakgrund. Detta gör att barnen har svårt att känna sig inkluderade i förskolan och grundsärskolan, vilket i framtiden kan göra det svårt att nå målen i skolan. Föräldralotsarna har varit en länk mellan förskola och föräldrar för att med tidiga insatser underlätta för barnet och dess föräldrar.
- Under året har vi tecknat ett nytt avtal för området färskt kött, vilket har lett till att vi serverar närmare 100 procent svenskt kött i våra verksamheter.
- Vi vill att energianvändningen i kommunens lokaler ska minska med två procent varje år. Under 2023 minskade förbrukningen med 2,2 procent jämfört med föregående år. Det beror främst på sänkt inomhustemperatur, löpande driftoptimering och energieffektiva investeringar. Sänkningen gör oss både ekonomiskt och ekologiskt hållbara.
- Vi startade Testpatrullen. Det är frivilliga seniorer som får vara med och testa ny välfärdsteknik och tjänster som de sedan utvärderar. Under året har de till exempel testat att använda GPS-klockan, robotkatt och musikväst.
- Vi startade upp arbetet med att börja utveckla Kungsbacka torg tillsammans med invånarna.
- För andra året arrangerade vi Kungsbacka business boost, en mötesplats för företagare där över 200 personer deltog.
- Vi tog flera steg framåt i bygget av arenan som ska bli en ny mötesplats för alla. Bland annat har vi haft en projekttävling där vi utsåg arkitekter och vi har tecknat avtal med en byggentreprenör.



85 653
 Invånare i kommunen

702
 Nyfödda

6 784
 Anställda i
 kommunkoncernen

21,33%
 Kommunalskatt

Hundralappen

HIT GICK SKATTEPENGARNA 2023

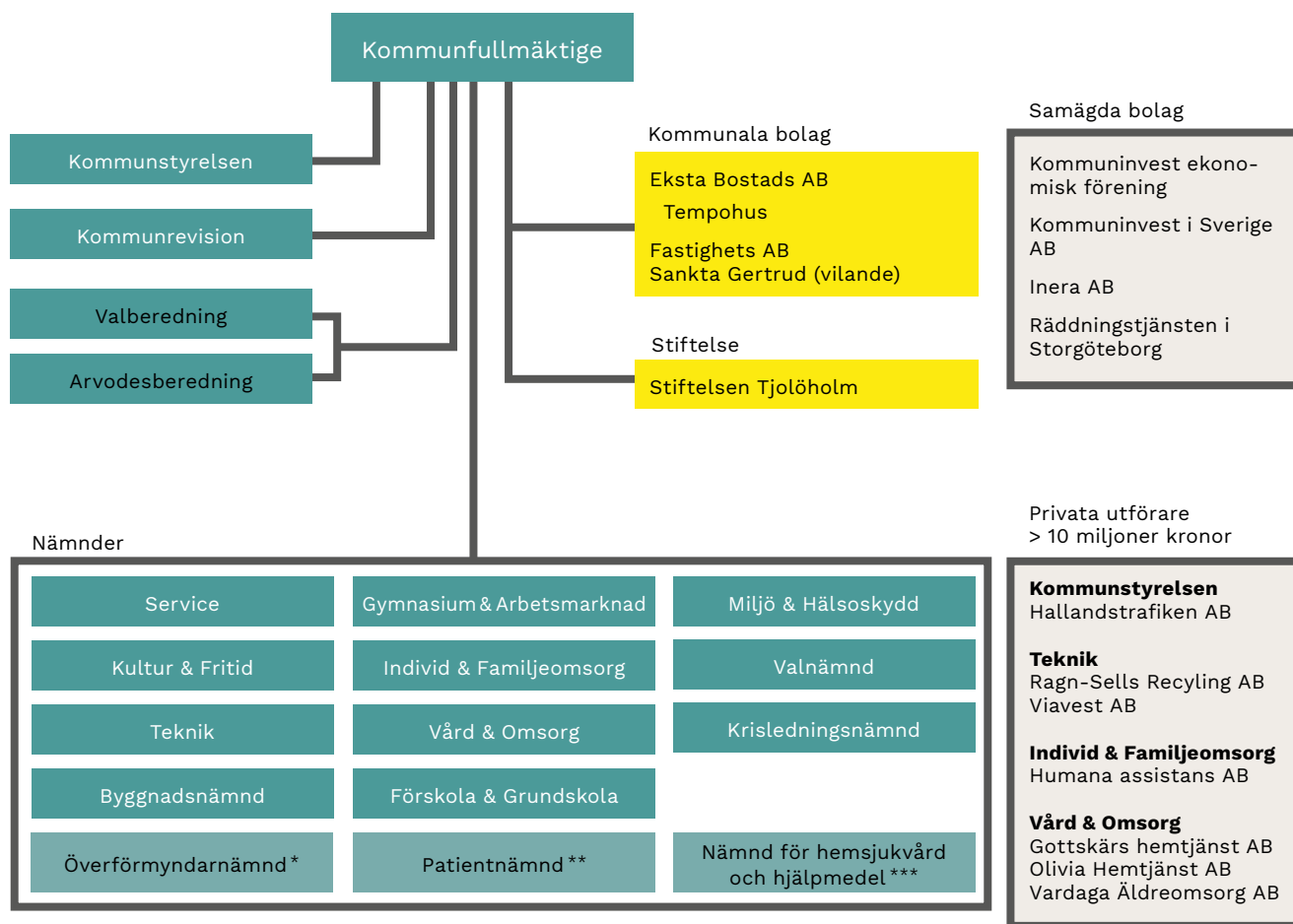
Förskola & Grundskola	38,39 kr
Vård & Omsorg	18,56 kr
Individ & Familjeomsorg	13,27 kr
Kommungemensamt - räddningstjänst, politisk verksamhet	10,24 kr
Gymnasium & Arbetsmarknad	10,23 kr
Kultur & Fritid	4,66 kr
Teknik skattefinansierat	3,96 kr
Byggnadsnämnden	0,67 kr
Miljö & Hälsoskydd	0,02 kr

Varje hundralapp som invånarna betalade i skatt till Kungsbacka kommun under 2023 fördelade vi till verksamheterna på det sätt som framgår i tabellen.

Den kommunala koncernen

I följande avsnitt beskriver vi den kommunala koncernen. I tabellen framgår en kortfattad beskrivning av respektive nämnd och styrelses ansvarsområde samt aktuell politisk organisation.

Kungsbacka kommuns organisation



* Överförmyndarnämnden är gemensam för Öckerö, Hälaryda, Kungsbacka, Mölndal och Partille kommuner.
 ** Patientnämnden Halland är gemensam för Hallands län. Region Halland är värdkommun.
 *** Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel. Region Halland är värdkommun.

Politik

Den politiska organisationen i Kungsbacka kommun består av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunrevision, elva facknämnder och tre samverkansnämnder. Kommunstyrelsen och facknämnderna har förvaltningar som sköter det dagliga arbetet. Kommunen styrs av "Alliansen", bestående av Moderaterna, Centerpartiet, Liberalerna och Kristdemokraterna.

Mandaten i kommunfullmäktige är fördelade enligt följande: Moderaterna 19, Socialdemokraterna 12, Sverigedemokraterna 10, Centerpartiet 6, Liberalerna 4, Kristdemokraterna 4, Miljöpartiet de gröna 2, Vänsterpartiet 2 och Kungsbackaborna 2.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom plan- och bygglagen. Framför allt innebär det att hantera frågor om förhandsbesked, bygglov, rivningslov samt tillsyn över byggnadsverksamheten. Nämnden ansvarar även för kommunens detaljplaneverksamhet, samt kart- och mättningsverksamhet. Från 2020 har nämnden gemensam förvaltningsorganisation med Miljö & Hälsoskydd.

Individ & Familjeomsorg

Nämnden för Individ & Familjeomsorg ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg. Det innefattar social barn- och ungdomsvård, missbruks- och beroendevård, familjerätt, familjerådgivning, samt medling vid ungdomsbrott. Nämnden ska också erbjuda stöd och hjälp vid våld i nära relationer. Nämnden för Individ & Familjeomsorg ansvarar för att tillhandahålla kommunens skyldigheter avseende vissa omsorger, insatser och vård för personer med funktionshinder. Nämnden ansvarar också för sysselsättning och arbetsträning för personer i yrkesverksam ålder med psykiskt funktionshinder i enlighet med psykiatrisamordningens definition av målgruppen.

Förskola & Grundskola

Nämnden för Förskola & Grundskola ansvarar för förskola och pedagogisk omsorg, grundskola, anpassad grundskola och fritidshem. Nämnden ansvarar även för korttidstillsyn för skolungdomar över tolv år, enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. Nämnden ansvarar för att besluta om rätt till bidrag för fristående utbildning och omsorg och har tillsyn över verksamheten.

Gymnasium & Arbetsmarknad

Nämnden ansvarar för utbildning i gymnasieskola, gymnasiesärskola och kommunal vuxenutbildning inklusive Komvux som särskild utbildning. Nämnden har det kommunala aktivitetsansvaret för 16–20 år, korttidstillsyn för elever i frivilliga skolformer samt all studie- och yrkesvägledning i kommunen. Nämnden

ansvarar för etablering av ensamkommande barn och nyanlända vuxna och familjer. Den har också ansvar för försörjningsstöd och övrigt ekonomiskt bistånd. Det gäller även vård av unga ensamkommande och asylsökande som har fyllt 18 år, men inte 21 år. Nämnden ansvarar också för enheten för arbetsmarknad.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande instans. Kommunfullmäktige beslutar om gemensamma mål och riktlinjer för den kommunala verksamheten samt kommunens budget. Kommunfullmäktige utser förtroendevalda revisorer till kommunrevisionen.

Kommunrevisionen

Det är kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer till kommunrevisionen. Kommunrevisionen har en oberoende roll i verksamheten och dess uppgift är att granska och bedöma hur kommunstyrelsen och nämnderna utför sina uppgifter. I uppdraget ingår även att granska de kommunala bolagen och kommunala stiftelser.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ett helhetsansvar för att leda, samordna och följa kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska ha fokus på utveckling av kommungemensamma frågor, strategisk styrning, strategiskt stöd och ska ha uppsikt över andra nämnder, kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen har också till uppgift att bereda ärenden inför kommunfullmäktiges sammanträden.

Kultur & Fritid

Nämnden ansvarar för kommunens kultur- och fritidsverksamhet. Det innebär att vi i egen regi eller genom samarbetspartners driver till exempel teater, bibliotek, kulturskola, bad- och idrottsanläggningar och mötesplatser för unga och seniorer. Nämnden ger stöd och bidrag till olika organisationer inom området. Nämnden samordnar och utvecklar friluftsliv, folkhälsoarbete, brotts- och drogförebyggande arbete samt barnrättsarbete. Dessutom ger den stöd inom området kulturmiljö och ansvarar för platsvarumärke och turistinformation.

Miljö & Hälsoskydd

Nämnden för Miljö & Hälsoskydd ansvarar för prövning, tillsyn och kontroll inom främst miljöskydd och hälsoskydd, livsmedel och receptfria läkemedel. Nämnden medverkar också i planering inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Miljö- och Hälsoskydd har ansvar för kommunens tillstånd och tillsyn för alkoholservering och försäljning av tobak och liknande produkter. Från 2020 har nämnden gemensam förvaltningsorganisation med Byggnadsnämnden. Miljö & Hälsoskydd har från

2023 ingått ett samverkansavtal med Mölndal som innebär att Kungsbacka ska handlägga ärenden som gäller serveringstillstånd och försäljning av tobak på uppdrag av Mölndals stad

Service

Nämnden för Service ansvarar för kommunens lokal-försörjning med uppdrag att bygga, förvalta och hyra ut lokaler till kommunens samtliga verksamheter. Nämnden ansvarar också för lokalvård i kommunens lokaler och måltidsverksamhet i förskolor, skolor och boenden. Dessutom ingår kundcentret Kungsbacka direkt, den interna supportfunktionen Service direkt, digitalt center, rådgivning, personalförsörjning, vikariecenter samt inköp och fordonshantering i nämndens ansvar.

Teknik

Nämnden för Teknik ansvarar för planering, drift och utbyggnad av samhällets infrastruktur. Det handlar till exempel om gator och gatubelysning, gång- och cykelvägar, allmänna platser och parker, dricksvatten och avloppsrening, sophämtning och återvinning samt det kommunala bredbandsnätet. Nämnden ansvarar också för trafik och parkeringsfrågor, lokala trafikföreskrifter, trafiksäkerhetsarbetet samt färdtjänsten.



Vård & Omsorg

Nämnden för Vård & Omsorg ansvarar för myndighetsutövning och utförandet av insatser till invånare i alla åldrar som har behov av vård och omsorg. Nämnden ansvarar för att tillgodose en vård och omsorg som är säker, har god kvalitet och som bedrivs i enlighet med Socialtjänstlagen, SoL, och Hälso- och sjukvårdslagen, HSL, samt andra föreskrifter. Inom ansvaret ingår både verksamhet i kommunal och privat regi. Nämnden har hälso- och sjukvårdsansvaret i ordinärt och särskilt boende samt i verksamheter inom förvaltningen för Individ & Familjeomsorg. Ansvarsområden inom socialtjänst är hemtjänst, vård- och omsorgsboende, korttidsboende inklusive växelvård, delegerad hemsjukvård, dagomsorg, uppsökande verksamhet, anhörigstöd, bostadsanpassning samt hjälpmedel.

Gemensamma nämnder

Kungsbacka kommun samverkar med Region Halland och de övriga halländska kommunerna i Patientnämnden Halland och i Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel. Kungsbacka kommun har gemensam överförmyndarnämnd med Härryda, Mölndal, Partille och Öckerö. Tillsammans med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Halland och övriga kommuner i Halland samverkar kommunen i Samordningsförbundet i Halland.

Bolag

- Eksta Bostads AB är Kungsbacka kommuns bostadsföretag. Eksta äger och förvaltar hyresrätter samt vård och omsorgsboenden, förskolor och skolor samt ett fåtal kommersiella lokaler.
- Tempohus i Kungsbacka AB. Dotterbolag till Eksta Bostads AB.
- Fastighets AB Sankta Gertrud. Bolaget är vilande.
- Stiftelsen Tjolöholm med uppdrag att förvalta och utveckla Tjolöholms slott. Kungsbacka kommun är stiftelsens huvudman.

Nämnden Kultur & Fritid ansvarar exempelvis för teater, bibliotek, kulturskola, bad- och idrottsanläggningar. Den ger också stöd inom området kulturmiljö samt ansvarar för platsvarumärke och turistinformation.



Stiftelsen Tjolöholm, där Kungälv kommun är huvudman, har uppdrag att förvalta och utveckla Tjolöholms slott.

Översikt över verksamhetens utveckling

I följande avsnitt analyserar vi utvecklingen över tid för både Kungsbacka kommun och vår kommunkoncern. Kommunkoncernen består av Kungsbacka kommun och vårt helägda dotterbolag Eksta Bostads AB. Från 2018 ingår även Tempohus i Kungsbacka AB som en del av Eksta Bostads AB. Stiftelsen Tjolöholm tillämpar en undantagsregel och ingår därför inte i de sammanställda räkenskaperna.

Kungsbacka kommun är en expansiv kommun belägen i en expansiv region, vilket ställer krav på att vi hela tiden anpassar vår kommunala service. Det ställer också krav på nyinvesteringar och återinvesteringar i befintliga tillgångar. Trots att investeringsnivån har ökat de tre senaste åren har låneskulden från banker och kreditinstitut minskat under samma period. Detta är positivt ur ett finansiellt perspektiv i och med att räntan förväntas ligga kvar på en högre nivå än jämfört med vad vi har vant oss vid de senaste åren.

Befolkningstillväxten har minskat de senaste åren och vi förväntar oss att den kommer att sakta ner framöver på grund olika faktorer. Detta påverkar våra långsiktiga planer och verksamhetsplaneringen. Därför behöver vi anpassa oss till de förändrade demografiska förhållandena. Du kan läsa mer om detta i avsnittet "Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning".

Under de senaste fem åren har våra ekonomiska resultat varierat mycket. Efter ett starkt 2022, hamnade resultaten för 2023 i nivå med tidigare år. Samma mönster gäller för kommunkoncernen. De största orsakerna är ökade kostnader till följd av hög inflation, minskade intäkter från exploateringsverksamhet och lägre statsbidrag. Det är svårt att sja om framtiden, men du kan läsa mer om detta i avsnittet om God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Kommunen	2019	2020	2021	2022¹	2023
Antal invånare	84 395	84 930	85 301	85 801	85 653
Kommunal skattesats (%)	21,33	21,33	21,33	21,33	21,33
Verksamhetens intäkter (mnkr)	1 213	1 253	1 184	1 471	1 367
Verksamhetens kostnader (mnkr)	5 636	5 673	5 802	5 956	6 526
Avskrivningar (mnkr)	315	344	389	453	478
Varav avskrivningar finansiell leasing (mnkr)	1	3	23	60	83
Årets resultat (mnkr)	210	415	464	753	231
Nettoinvesteringar (mnkr)	958	861	745	1 299	956
Nettoinvesteringar exklusive finansiell leasing (mnkr)	948	857	623	809	928
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	31,5	33,3	35,5	35,4 ¹	35,9
Självfinansieringsgrad (%)	55	88	115	93	74
Självfinansieringsgrad, exklusive finansiell leasing (%)	55	88	133	142	67
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	1 350	1 550	1 450	1 300	1 200
Låneskuld (kronor per invånare)	15 996	18 250	16 999	15 151	14 010
Antal årsarbetare	6 283	6 292	6 305	6 791	6 733

Kommunala koncernen	2019	2020	2021	2022¹	2023
Verksamhetens intäkter (mnkr)	1 450	1 539	1 431	1 712	1 620
Verksamhetens kostnader (mnkr)	5 703	5 746	5 862	6 143	6 639
Avskrivningar (mnkr)	406	421	472	538	527
Årets resultat (mnkr)	243	512	530	818	291
Nettoinvesteringar	1 510	1 192	1 031	1 101	1 090
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	22,8	25,0	27,2	29,3	32,3
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	4 857	5 170	5 153	4 976	4 799
Nettokoncernskuld (kronor per invånare)	57 551	60 874	60 410	57 995	56 028

¹ Den stora ökningen mellan åren förklaras av anpassning till RKR 5 Leasing. Förklaring finns i Not 1 Redovisningsprinciper.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden påverkar oss

Oro i världen och Sverige

Det globala säkerhetsläget har försämrats, till stor del på grund av Rysslands invasion av Ukraina. Oron i omvärlden ökade ytterligare under 2023 genom kriget i Gaza. Lägesförsämringen har fått effekter i Sverige. Enligt Säkerhetspolisen har attentatshotet från aktörer inom våldsbejakande islamism ökat under året. I augusti beslutade Säpo att höja terrorhotnivån för Sverige från förhöjt till högt hot, den fjärde nivån på en femgradig skala.

För Kungsbackas del har utvecklingen lett till fler åtgärder för att stärka säkerhet och beredskap inom kommunen. Det handlar om att öka vår förmåga att hantera störningar och kriser. Strömförsörjning och tillgång till vatten är två prioriterade områden att trygga. Våra samarbeten med externa aktörer som Försvarsmakten och länsstyrelsen har ökat. Sverige har i skrivande stund ännu inte blivit medlem i Nato, men när så sker kommer det att stärka kraven ytterligare på kommuner och civilsamhällets förberedelser. Informationssäkerhet har blivit ett allt viktigare område. Under året har vi bland annat jobbat med att öka medarbetarnas medvetenhet genom utbildning.

Många kommunala verksamheter påverkas av världsutvecklingen, däribland utbildningssektorn. Under året har Skolverket och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB, på olika sätt förstärkt informationen till verksamheten. Det gäller till exempel frågor om att hantera oro och stress hos barn, beredskap och skolans roll som en del i totalförsvaret.

Både nationellt och i kommunen har antalet orosanmälningar om barn och unga fortsatt att öka. I Kungsbacka ökade inflödet till socialtjänsten med 12 procent 2023. Jämfört med år 2020 är det en ökning med 40 procent. Socialtjänsten är också föremål för en stor desinformationskampanj som påverkar verksamheten. Fler medarbetare har under året blivit utsatta för trakasserier och hot i syfte att påverka dem i myndighetsutövningen.

Oron i omvärlden medför inte bara ökad desinformation utan också fler cyberintrång. Antalet angreppsförsök mot Kungsbacka kommuns IT-miljö och användare fortsätter att öka, vilket under året har krävt mer arbete med att förebygga, upptäcka och hantera IT-incidenter.

Nationellt ser vi också en ökning av grova våldsdåd som skjutningar och sprängningar. Kungsbacka har till stor del varit forskonat från denna negativa trend. Enligt undersökningar upplever invånarna generellt sett kommunen som trygg.

Det ekonomiska läget

Inflationen i Sverige har varit hög och vi har sett en snabb ränteökning under året. Bygg- och fastighetssektorn som tidigare vuxit kraftigt med låga räntor har dämpats betydligt under året. Detta har inneburit en minskning av antalet bygglovsärenden. Hushållens och företagens ekonomi har försämrats och Sverige bedöms nu vara i en lågkonjunktur. Kronofogden och inkassobolagen har fler registrerade ärenden än på många år. Många invånare kämpar med sin privatekonomi och fler tar kontakt med kommunens ekonomiska rådgivning. Men det utbetalade ekonomiska biståndet i Kungsbacka kommun har ändå varit lågt under året.

Arbetsmarknaden har generellt sett varit god i Kungsbacka under 2023. Arbetslösheten ligger fortfarande på låga nivåer, även om antalet varsel ökar i Sverige, Halland och Kungsbacka. Det är fortfarande svårt för arbetslivet i stort att hitta rätt kompetens.

Under året har det varit ett stort tryck från leverantörer att höja priser. Vår inköpsverksamhet har arbetat med att stå emot omotiverade höjningar. Många av kommunens olika verksamheter har ändå fått ökade kostnader för bland annat lokaler, livsmedel, drivmedel, energi, läromedel och förbrukningsmaterial såväl som papper och tvål. Ofta har verksamheter behövt söka efter mer kostnadseffektiva alternativ.

Klimat, miljö och energi

Utmaningarna kopplade till klimat- och miljöförändringar växer globalt. FN:s klimatpanel IPCC har under året fortsatt att betona vikten av stora och snabba åtgärder från världens länder. Trots detta har utsläppen av växthusgaser fortsatt att öka. Enligt FN:s rapporter är det fortfarande möjligt att bromsa och vända den negativa utvecklingen, men det bygger på en kraftigt höjd ambitionsnivå. Den mest känbara effekten för kommunen redan idag är påverkan på våra verksamheter kopplade till väder såsom höga vattenflöden.

Under våren och sommaren hade vi torka, eldningsförbud och översvämningar. Väderrelaterade samhällsstörningar ledde bland annat till många kommunikationsinsatser från kommunens sida. Det gällde även problem med badvattnet under hela sommaren. Under året har kommunen också varit involverad i olika projekt för beredskap inför andra möjliga väderhändelser som stormar och jordskred.

En hållbar energiförsörjning fortsätter att vara en utmaning, även om vi under 2023 såg en viss stabilisering och sänkning av elpriser jämfört med året innan. På fjärrvärmesidan ser vi dock en trend av fortsatt höga priser. Elmarknaden upplevs vara fortsatt instabil och arbetet med energieffektiviseringar och utforskande av nya möjligheter att lagra energi är högt prioriterat.

Befolkningsförändringar och brist på arbetskraft

I flera decennier har Kungsbacka kommun haft en starkt positiv befolkningsutveckling, men de senaste åren har bilden förändrats något. Vår befolkningsprognos har successivt justerats ner till följd av demografiska förändringar, pandemi, minskad inflyttning och minskat bostadsbyggande. 2023 blev ett år då invånarantalet minskade något, vilket är ett tydligt trendbrott.

Förändringen har bland annat påverkat planering och genomförande av byggprojekt. Vissa projekt har behövt pausas eller skjutas upp för att undvika att nybyggda lokaler står tomma. En lägre inflyttning av barnfamiljer får effekter för skolverksamheten, både vad gäller dimensionering av lokaler och organisation. Arbeta kopplat till mottagande av nyanlända har minskat under året.

Den största befolkningsförändringen är dock ökningen av antalet och andelen äldre, vilket utmanar välfärdssystemen. Bristen på arbetskraft inom omsorgsverksamheterna har också blivit alltmer kännbar under året. Det har blivit svårare att rekrytera personal med rätt kompetens. Vissa utlysta tjänster blir inte tillsatta överhuvudtaget. Bemanning av ordinarie verksamhet kräver omfattande användning av timvikarier och den hårda konkurrensen om nödvändig arbetskraft pressar upp löner.

Digitalisering och AI

Den digitala transformationen och nya affärsmodeller förändrar samhället och medför nya beteenden och förväntningar från invånare. Idag förväntar sig invånarna samma smidiga upplevelse från kommunen som från kommersiella aktörer. Det sätter press på verksamheternas förmåga att möta kundernas behov och förväntningar genom till exempel digitalisering.

EU:s ambitiösa lagstiftningsarbete på digitaliseringsområdet utmanar oss. Vi behöver förbereda oss för och anpassa oss till många nya krav. Beslutade och kommande förändringar rör bland annat cybersäkerhet, data och artificiell intelligens, AI. Under året har vi bland annat påverkats av ökade krav på att dela och publicera kommunens data.

I juni tog EU-kommissionen ett beslut som innebär att USA anses ha tillräckligt hög skyddsnivå för personuppgifter som överförs mellan EU och USA. Det är en fråga som varit mycket omdiskuterad de senaste åren. Men det nya beslutet gör det slutligen möjligt att, under vissa omständigheter, använda molntjänster som tillhandahålls av företag med hemvist i USA. Det har öppnat upp för nya samarbeten och lösningar för verksamheter, men också ställt krav på att följa gällande regler och riktlinjer för dataskydd.

År 2023 blev året då AI på allvar tog sig in i såväl samhällsdebatten som arbetslivet. Mest uppmärksamhet har så kallad generativ AI fått, verktyg som bland annat kan skapa ny text och bild som svar på enkla frågor. Både invånare och medarbetare i Kungsbacka kommun har börjat använda AI-baserade lösningar som ett stöd i sin vardag. Många använder till exempel verktygen som bollplank eller stöd vid textproduktion.

Denna utveckling har fått särskild påverkan på skolverksamheterna. AI-baserade chattbotar kan ofta generera uppsatser av god kvalitet och det finns inga helt tillförlitliga verktyg för att avgöra om en text är skapad av AI eller en människa. Som en konsekvens av detta har bedömningspraktiken förändrats. Skolverket har i vissa fall avrått lärare från att använda inlämningsuppgifter som betygsunderlag.

Läs mer om hur vi påverkas av omvärldstrender i Kungsbacka i världen, kommunens övergripande omvärldsanalys. Den senaste rapporten släpptes i januari 2024 och finns tillgänglig på [kungsbacka.se](https://www.kungsbacka.se)

Finansiella risker

Ränterisk

Upplåningsräntorna har under många år legat på en mycket låg nivå. Under 2022 vände räntorna uppåt och det fortsatte även under 2023. Det förändrade makroekonomiska läget med hög inflation och stigande räntor påverkar kommunsektorn. För att få ner inflationen har Riksbanken höjt styrräntan vid fem tillfällen under 2023. Vid sista höjningen landade styrräntan på fyra procent. Vid nyupplåning eller omsättning av lån ökar kommunens räntekostnader markant. Kommunens lån förfaller vid olika tidpunkter vilket gör att ökade räntekostnader får genomslag över tid. Ju högre låneskuld desto större effekt får räntehöjningarna på kommunkoncernens ekonomi. Mot bakgrund av detta är det positivt att vi har kunnat fortsätta amortera på låneskulden under 2023. Under andra halvan av 2023 har inflationen vänt nedåt. Indikationen för ränteläget 2024 är att det kommer vända sakta nedåt.

Borgensåtagande

Kommunen har ingått borgen till ett totalt belopp på 3 484 miljoner kronor, varav 3 466 miljoner är borgensåtagande för det helägda kommunala bolaget Eksta Bostads AB. Kommunen har även borgensåtagande för föreningar motsvarande 10,5 miljoner kronor och för andra bolag motsvarande 7,9 miljoner kronor. Med tanke på att räntorna har gått upp avsevärt sen förra bokslutet så har risken ökat under året. Även om borgensåtagandena till föreningarna är en mindre andel av det totala borgensåtagandet så det går inte att bortse från att risken har ökat under året.

Valutarisk

Valutarisk handlar om risken för att drabbas av ökade kostnader på grund av valutakursförändringar. Det uppstår när inköp, försäljning och upplåning sker i utländsk valuta. Kommunen gör till allra största del affärer i svenska kronor och handel i annan valuta utgör bara en liten andel. Upplåning görs i svensk valuta. Därmed är bedömningen att valutarisken är mycket liten för oss.

Pensioner

Kommunen har pensionsåtagande på 1 946 miljoner kronor. Med pensionsåtagande menar vi resultatet av ett avtal med anställda om en ersättning som utgår efter avslutad anställning. Ur risksynpunkt är det viktigt att ta hänsyn till kommunens pensionsförpliktelser eftersom vi ska finansiera skulden i framtiden.

Kungsbacka kommun redovisar pensionsförpliktelserna enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att ansvarsförbindelsen, som vid årsskiftet var 1 197 miljoner kronor, har lyfts in i balansräkningen som en avsättning. Ansvarsförbindelsen ökade med 23 miljoner kronor jämfört med föregående år, vilket innebar att årets resultat minskade med motsvarande belopp.

Följande tabell visar kommunens pensionsåtagande:

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen inklusive särskild löneskatt (belopp i miljoner kronor)	2022	2023
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	614	749
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	1 175	1 197
Pensionsförpliktelse som tryggats i försäkring	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)	1 789	1 946
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	-	-
Totalt pensionsförsäkringskapital	-	-
- varav överskottsmedel	-	-
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egenförvaltade pensionsmedel)	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0
Finansiering		
Återlånade medel	1 789	1 946
Konsolideringsgrad (%)	0	0

Pensionskostnaderna är en allt större kostnadspost för kommunen. Sammantaget består kommunens pensionskostnader av två olika delar, en avgiftsbestämd kostnad och en förmånsbaserad pension som delas upp i vad som tjänats in från och med 1998 och vad som tjänats in före 1998. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR som gäller från 2023 är ett steg i övergången till ett mer avgiftsfinansierat pensionssystem, vilket kommer att ge kommunerna en pensionskostnad som är lättare att förutse.

Pensionskostnaderna ökade kraftigt till över 500 miljoner kronor 2023, vilket är nästan den dubbla kostnaden jämfört med 2022. Det beror främst på den höga inflationen, men till viss del också på det nya pensionsavtalet som gäller från i år. Detta leder även till ökade pensionsavsättningar.

Prognosen från pensionsbolaget KPA Pension innebär att pensionskostnaderna kommer att öka ytterligare något under 2024. Om inflationen minskar under 2024, så kommer pensionskostnaderna troligen att minska från och med 2025.

Kungsbacka har inga placeringar som är öronmärkta för pensioner, därför redovisar vi inga belopp i tabellen under förvaltade pensionsmedel. Med konsolideringsgrad menar vi hur stor andel av pensionsskulden som täcks av medel i stiftelser eller egna förvaltade pensionsmedel.

Skatteintäkter och statsbidrag

Bedömning av skatteintäkter och statsbidrag sker utifrån underlag från Sveriges kommuner och Regioner, SKR. Bedömningen sker i kombination med befolkningsprognosen för kommunen. Om det blir avvikelser jämfört med befolkningsprognosen så påverkar det skatter och generella statsbidrag. Det finns också risk för minskade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet i och med den rådande konjunkturnedgången. Därtill bidrar både de generella och de riktade statsbidragen till att finansiera olika satsningar inom olika verksamheter. Statsbidragen är svårare att bedöma eftersom de ytterst beror på politiska beslut på riksnivå. Kungsbacka kommuns skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår årligen till cirka sex miljarder kronor. Även en mindre procentuell avvikelse får därför stort genomslag.

Händelser av väsentlig betydelse

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

Hög inflation och konjunktur

Kommunens resultat för året var 231 miljoner kronor. Resultatet minskade med nästan 70 procent jämfört med året innan och ligger nu på ungefär samma nivå som före pandemin. Det berodde främst på den höga inflationen och den svaga kronan som innebar betydligt högre pensionskostnader och högre kostnader för köpta tjänster och material. Detta innebar även en kraftig minskning av försäljningen av exploateringsmark, och därmed lägre intäkter.

Köp, försäljningar och etablering av ny verksamhet

Under 2023 har vi sålt bostadsmark inom projektet Frilésås-Rya 2:1. Vi sålde även verksamhetsmark i Duved.

I sydöstra Kungsbacka fortsätter den nya stadsdelen växa fram med två nya områden, Aranäs 3 och 4.

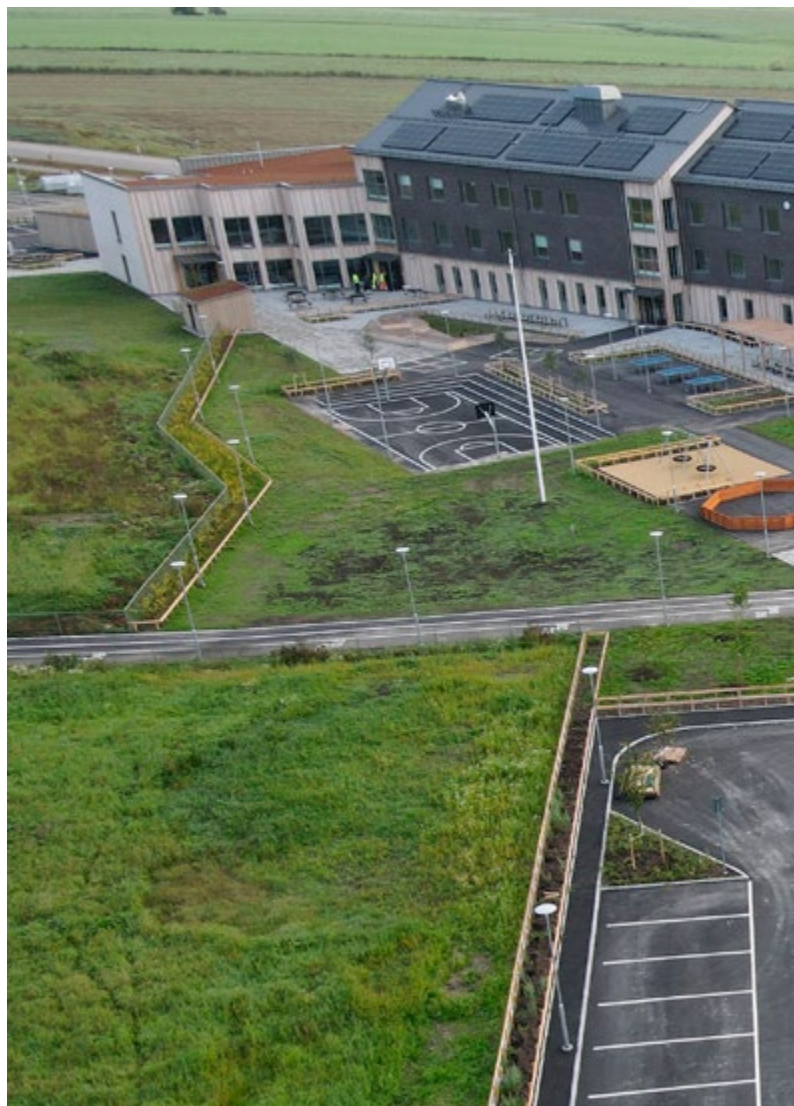
Väster om ån är Kungsbackas största stadsomvandlingsprojekt, som kommer innebära ytterligare bostäder, handel och kontor. Projektet omfattar ett område som sträcker sig från Alléskolan i söder till Kungsmässan i norr. I första etappen, kvarteret Valand, ingår cirka 300 bostäder samt ytor för kontor och handel. Marknadsläget under 2023 har bromsat in byggandet.

Den andra etappen i projektet är kvarteret Ejdern med cirka 250 bostäder och parkeringshus. Marken i området ägs av kommunen och vi har påbörjat förberedelserna för markanvisning i samband med att detaljplanen påbörjades under 2023.

Under året har Skårbyskolan med tillhörande idrottshall blivit klar och verksamheten är på plats.

Ytterligare ett område i anslutning till projektet Väster om ån är kvarteret Gjutaren och Liljan, där detaljplanen vann laga kraft under 2023. Projektet innehåller cirka 250 bostäder och en ny skola för cirka 500 barn.

Intill Annebergs pendelstation planerar kommunen ett nytt centrum som ska stärka Anneberg som tätort. Planområdet kommer att innehålla cirka 400 bostäder, vård- och omsorgsboende, gruppboende, förskola samt lokaler för verksamheter och handel. Det pågår ett arbete med att ta fram en detaljplan men under 2023 tog kommunen ett omtag för att klara de svåra geotekniska utmaningarna i området. Det finns nu en lösning och vi räknar med att detaljplanen kommer bli antagen under 2024.



Frillesås-Rya är ett nytt stort verksamhetsområde öster om Frillesås tätort där detaljplanen blev överklagad under 2023. Den är inriktad på industriändamål i syfte att kunna etablera många olika typer av verksamheter.

Större investeringar och en inbromsning av årets investeringar

Under året har Skårbysskolan med tillhörande idrottshall blivit klar och verksamheten är på plats där. Däremot har vi pausat andra större projekt som har pågått i kommunen på grund av att befolkningsprognosen visar på en dämpad befolkningsstillväxt. Det handlar om Skårby förskola, Gräskärns förskola och Äppelgårdens förskola. Vallda Boende med särskild service, BmSS, har inte kommit igång som planerat eftersom bygglovets har blivit överklagat och vi väntar på nya besked. Vi har återupptagit projektet Duveheds omlastningsstation efter att det varit pausat en längre tid i avvaktan på besked om överklagat bygglov.

Under året har vi uppgraderat gång- och cykelvägen mellan Kungsbacka stad och Särö. Vi har också gjort en särskild satsning under året genom att återinvestera i tolv broar och fem kilometer beläggningsunderhåll av gång- och cykelbana, respektive tolv kilometer beläggningsunderhåll av bilvägar.

Ökade skatteintäkter och ökade pensionskostnader

Skatteintäkterna ökade med nästan sju procent, samtidigt som statsbidragen minskade med 26 procent. Skatteintäkterna ökade till följd av att arbetsmarknaden hittills stått emot den försämrade konjunkturen bättre än väntat. Pensionskostnaderna fördubblades framför allt på grund av hög inflation och utfallet av det nya pensionsavtalet från 2023.

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen under 2023 visar på en minskad befolkning jämfört med 2022. Inflyttningen till kommunen har under året minskat. Detta visar på en inbromsning av befolkningsutvecklingen jämfört med befolkningsprognosen. Nationellt under året har antal födda varit betydligt lägre och samma trend syns även i Kungsbacka. Hur utvecklingen påverkar kommunen framöver är svårt att bedöma. Några viktiga faktorer som påverkar befolkningsutvecklingen är antal färdigställda bostäder som ger en inflyttning till kommunen samt antal födda. Vi kan se att befolkningsutvecklingen dämpas även under de närmaste åren vilket påverkar både kommunens kostnader och intäkter i form av skatter och statsbidrag.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala koncernens och kommunens verksamhet. I avsnittet lämnar vi upplysningar om väsentliga aspekter av styrning, uppföljning och intern kontroll.

Mål och direktiv

Kommunfullmäktige styr nämnderna genom visionen, mål och att tilldela rambudget. För Eksta Bostads AB finns ägardirektiv och för Stiftelsen Tjolöholms slott stadgar. De fem kommunövergripande målen är riktade till alla nämnder med undantag för valnämnden, överförmyndare i samverkan och kommunrevisionen. Till målen finns fokusområden som vi behöver kraftsamla kring.

För 2023 har kommunfullmäktige beslutat om ett direktiv som är riktat till samtliga nämnder och kommunstyrelsen. Direktivet handlar om att öka tempot i att bygga kultur och förmåga och skapa tekniska förutsättningar för verksamhetsutveckling genom digitalisering. Fullmäktige har också avsatt särskilda medel för perioden 2023–2027 för att möjliggöra den kommungemensamma satsningen på förnyelse. Dessa är örönmärkta för innovationsarbete som bidrar till framtidens välfärd.

Bokslut och årsredovisning

Vi gör en samlad uppföljning av kommunbudgeten tre gånger om året efter april, augusti och december. Dessa uppföljningar rapporterar vi till kommunfullmäktige. Uppföljningarna efter augusti och december är lagstyrda och inkluderar förutom Kungsbacka kommun en sammanställd redovisning som innehåller det kommunala bolaget Eksta bostads AB. Uppföljningen efter april är en enklare ekonomisk rapportering med prognos för året.

Nämnderna ansvarar för att hålla sig inom budgetramen och skyldiga att fatta beslut om åtgärder så att de inte överskrider ramen. Nämnderna sätter själva upp rutiner för budgetuppföljning och intern kontroll.

Vi hanterar ekonomiska avvikelser som uppstår vid årsskiftet genom resultatfonder. Principen är att vi tar med alla överskott som beror på effektiviseringar eller

besparingar i resultatfonden. Om nämnden får ett underskott kan de täcka det med resultatfonden. Fonden redovisas sidoordnat i en not till det egna kapitalet.

Kvalitetsuppföljning

Uppföljningen av fullmäktiges mål och direktiv är en bärande del i kommunens kvalitetsuppföljning. Samtliga nämnder lämnar en kvalitativ redovisning över arbetet med att fördela resurser och att bidra till att uppfylla de kommunövergripande målen och direktivet¹. På kommunnivå gör vi en sammanvägd bedömning av målpuppfyllelsen. Den bygger på nämndernas redogörelser tillsammans med kvantitativa resultat utifrån de indikatorer som är kopplade till varje mål.

Vid sidan av mål och direktiv följer vi upp ett stort antal verksamhetsnyckeltal i nämnderna och på kommunnivå. Många nyckeltal kan jämföras med andra kommuner och liknande verksamheter. Kungsbacka kommun deltar i ett samarbete lett av Sveriges kommuner och regioner, SKR, kallat Kommunernas kvalitet i korthet, KKiK. Resultaten från KKiK uppdateras löpande under året och finns publicerade i databasen Kolada.

Flera av kommunens verksamheter har ett kvalitetsarbete i enlighet med speciallagarnas krav. Exempel är skollagens krav, kapitel 4:2–8, på systematiskt kvalitetsarbete samt Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd, SOSFS 2011:9, om ledningssystem för ett systematiskt kvalitetsarbete som gäller för hälso- och sjukvård, socialtjänst och stöd och service till vissa funktionshindrade. Detta arbete redovisar vi till nämnderna, till berörda tillsynsmyndigheter och som nationell statistik. Kommunens arbete med exempelvis informationssäkerhet och innovation har sin utgångspunkt i ISO-standarder.

¹ Mål och direktiv riktas till samtliga nämnder förutom valnämnden och kommunrevisionen.

Uppföljning av intern kontroll

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, identifiera risker, veta att det som vi ska göra blir gjort och att det sker på ett rätt och säkert sätt. Syfte, innehåll och värde av vårt arbete med intern kontroll kan sammanfattas i dessa punkter:

- Förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister
- Bygger medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet
- Strukturer, system och processer för tydlighet och ordning
- Ingår i styrningen och är en del i ledningssystemet
- Skyddar organisationen från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador
- Bygger och stödjer trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling

Att kommuner ska ha en god intern kontroll står i kommunallagen. Ansvaret fördelas till nämnderna genom reglementen och i ekonomistyrprinciperna. Arbetet i nämnderna följer en årlig process med internkontrollplaner baserade på riskanalys och resultat från tidigare uppföljningar. Nämnderna beslutar om sina planer och återrapporterar årligen till kommunstyrelsen om resultatet från årets granskningar och resultat. Med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärderar kommunstyrelsen kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall vi behöver göra förbättringar, beslutar kommunstyrelsen om sådana. Den samlade utvärderingen rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens förvaltning har en samordnande roll för arbetet med intern kontroll samtidigt som intern kontroll för inköp sker med samordning från nämnden för Service. Det brottsförebyggande arbetet sker med samordning från nämnden för Kultur & Fritid.

Förnyelse av styrmodellen

Kommunstyrelsen har under året gett kommundirektören i uppdrag att ta fram förslag till ny styrmodell för att stärka organisationens förmåga till förbättring och förnyelse. Nuvarande styrmodell har stort fokus på målstyrning och det behöver vi komplettera med målsökande arbete, eftersom kommunen står inför stora utmaningar i en allt snabbare föränderlig värld. I en kontext som blivit mer komplex och osäker kan vi inte bestämma alla lösningar på förhand. De behöver vi skapa tillsammans med invånare, företagare och andra aktörer. Styrmodellen behöver utgå ifrån invånarnas behov och livssituation för att möjliggöra flexibilitet, lärande och anpassning i verksamheten.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och längre tidsperspektiv. Ekonomin begränsar omfattningen av kommunens verksamhet. Grunden för god ekonomisk hushållning och hållbar utveckling liknar varandra. Båda bygger på långsiktighet och att varje generation står för de kostnader de ger upphov till. Ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet är lika viktiga och ömsesidigt beroende av varandra.

Kommunfullmäktige har beslutat att god ekonomisk hushållning ska utgå ifrån tre områden:

- Ekonomi – finansiell utveckling.
- Politisk inriktning – måluppfyllelse av de kommunövergripande målen.
- Samhälle - hållbar utveckling och vad kommunens arbete med de globala hållbarhetsmålen ger för resultat över tid.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Varje del väger lika tungt vid utvärderingen enligt definitionen hämtad från Kommunbudget 2023. Först går vi igenom varje område var för sig. Resultatet är godtagbart när minst hälften av måtten är uppfyllda. Sedan gör vi en samlad bedömning och om minst två områden är på godtagbar nivå, så har kommunen god ekonomisk hushållning.

Inom området ekonomi uppfyller vi kravet på att årets soliditet ska vara högre än den genomsnittliga soliditeten under senaste treårsperioden. Soliditeten den 31 december 2023 var 32,3 procent för kommunkoncernen och 35,9 procent för kommunen. Genomsnittlig soliditet över treårsperioden 2021–2023 motsvarade 30,4 procent för koncernen och 35,6 för kommunen. Vi uppfyller även

kravet på självfinansieringsgrad på minst 70 procent. Visserligen minskade självfinansieringsgraden till 67 procent 2023, men sett över perioden 2021 till 2025 är genomsnittet 80 procent. De senaste årens starka resultat har gjort att vi kunnat finansiera en stor del av investeringarna med egna pengar och samtidigt amortera på låneskulden.

Utvärderingen av område politisk inriktning visar att vi är på god väg att nå de fem kommunövergripande målen. Eksta Bostads AB:s direktavkastning är 5,8 procent, 4,9 procent 2022, och når nästan upp till kravet i ägardirektivet på 6 procent. Soliditeten i Eksta Bostads AB är 18 procent, att jämföra med ägardirektivets krav på 20 procent. Det är svårt att behålla eller förbättra soliditeten för Eksta samtidigt som man ökar bostadsproduktionen. Men om vi tar hänsyn till att det finns ett övertvärde i fastighetsbeståndet när Eksta det långsiktiga målet. Enligt kommunallagen kapitel 6 § 9, ska kommunstyrelsens pröva om Ekstas verksamhet har varit förenlig med det kommunala ändamålet. Vi redogör för resultatet av prövningen i särskilt ärende i samband med årsbokslutet.

Vid utvärderingen av område samhälle konstaterar vi att majoriteten av mätvärdena för vart och ett av de globala målen når kommunens krav. Av de 17 globala hållbarhetsmålen är 16 mätbara för kommuner. På elva av målområdena är Kungsbacka antingen bland de 25 procent bästa kommunerna alternativt visar på en trend som är i linje med eller över alla kommuners ovägda medel under den senaste fyraårsperioden.

Den samlade utvärderingen av ekonomi, politisk inriktning och samhälle visar att vi uppnår majoriteten av nyckeltalen inom alla tre områden. Bedömningen är därmed att kommunen vid bokslutet 2023 uppfyller god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges definition.

Ekonomi

Det ekonomiska perspektivet handlar om hur den finansiella utvecklingen ser ut över tid.

Mått/mål	Krav
Finansiering av investeringar	Att kassaflödet (årets resultat och avskrivningar) ska vara så pass stort att årets investeringar och planerade investeringar finansieras med egna medel till 70 procent över en femårsperiod. Nyckeltalet för pågående budgetår (2022) beräknas på ett genomsnitt för tre år (2020–2022) med innevarande budgetår (2022) som sista året i treårsperioden. Nyckeltalet för planerade investeringar beräknas utifrån ett genomsnitt över en femårsperiod med senast fastställda bokslutsår (2021) som första året under femårsperioden (2022–2025).
Soliditet	Att bokslutsårets soliditet i koncernen och kommunen ska vara lika eller högre än den genomsnittliga soliditeten för treårsperioden, (2020–2022).

Politisk inriktning

Politisk inriktning handlar om hur vi uppfyller de kommunövergripande målen och hur vi följer ägardirektiven.

Mått/mål	Krav
Kommunövergripande mål	Att måluppfyllelsen är oförändrad eller förbättras under mandatperioden.
Ägardirektiv	Att ägardirektiven årligen uppfylls.

Samhälle

Samhällsperspektivet handlar om hur vi lokalt uppfyller de globala hållbarhetsmålen och bidrar till samhället i stort.

Mått/mål	Krav
Nyckeltalen i Kolada som valts ut för uppföljning av Agenda 2030 (se verktyget Jämföraren i Kolada).	Att Kungsbacka är bland de 25 procent bästa kommunerna i Sverige, alternativt kan uppvisa en trend som ligger i linje med eller över alla kommuners ovägda medel under senaste fyraårsperioden. Om mätvärde saknas görs bedömningen på senaste år som mätningen gjordes.

En attraktiv kommun att bo, verka och vistas i

En hållbar utveckling och en hälsosam miljö

Bästa företagsklimatet i Västsverige

I Kungsbacka utvecklas vi hela livet

Ett medskapande samhälle och en öppen attityd

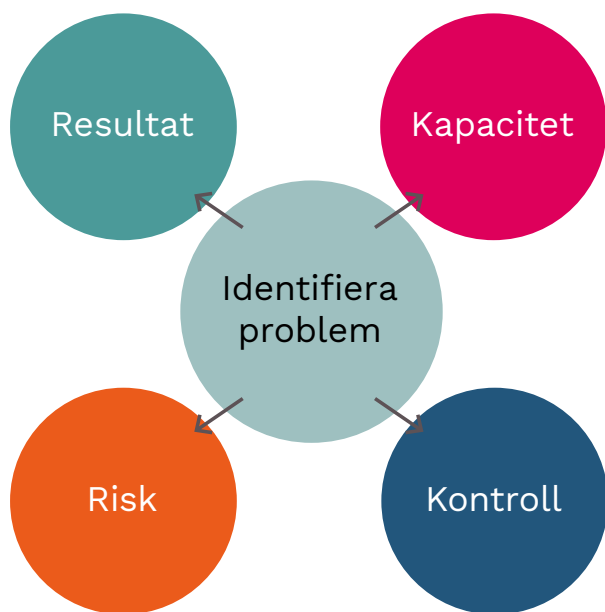
Kommunövergripande mål för Kungsbacka kommun.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

I följande avsnitt gör vi en utvärdering av utvecklingen av resultat och ställning. Analysen gäller koncernens finansiella ställning. I de fall vi inte anger nyckeltal för koncernen gäller det enbart kommunen.

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomi använder vi den så kallade RK-modellen. Den utgår från fyra ekonomiska perspektiv: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen. Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv upptäcka finansiella möjligheter och problem.



Resultat och kapacitet

Årets resultat

Koncernen

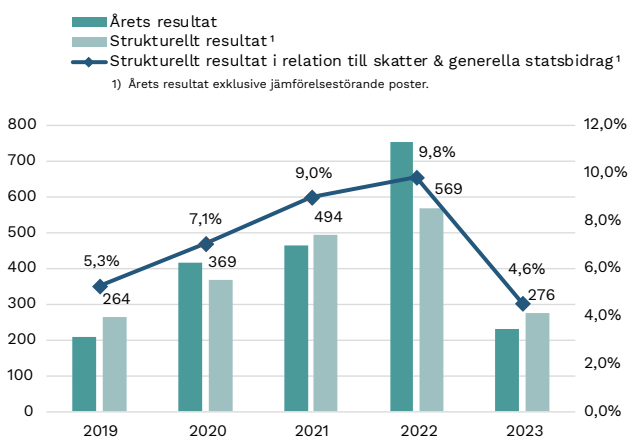
Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022 ¹	2023
Kommunkoncernen	243	512	530	822	291

¹) 2019 samt 2021 års jämförelsetal är justerade med anledning av ändrad redovisningsprincip avseende investeringsbidrag år 2019 respektive finansiell leasing år 2021 och 2022. Övriga år är inte justerade.

I de sammanställda räkenskaperna redovisar vi endast Eksta Bostads AB:s resultat på grund av undantagsregeln för Stiftelsen Tjolöholm och Fastighets AB Sankta Gertrud.

Koncernens resultat för året var 291 miljoner kronor. Det är betydligt lägre än föregående år, vilket beror på lägre resultat i kommunen. Eksta Bostads AB rapporterade ett resultat på 72 miljoner kronor, att jämföra med 63 miljoner kronor 2022. Ökningen i Ekstas omsättning beror främst på volymtillväxt, men även underhållskostnader och avskrivningar ökade något jämfört med tidigare år.

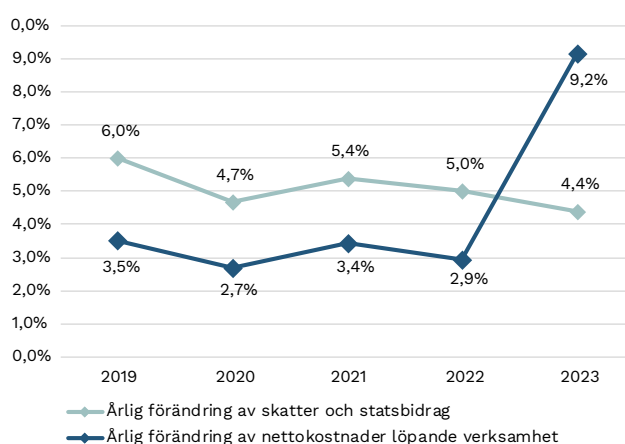
Årets resultat och strukturellt resultat 2019-2023 samt det strukturella resultatets procentuella andel av skatter och statsbidrag



Kommunens resultat för året var 231 miljoner kronor. Resultatet motsvarar nästan fyra procent av årets skatteintäkter och statsbidrag, vilket är en rimlig nivå för en växande kommun som Kungsbacka med höga investeringsnivåer. Resultatet minskade med nästan 70 procent jämfört med året innan och ligger nu på ungefär samma nivå som före pandemin. Det beror främst på den höga inflationen och den svaga kronan som innebär betydligt högre pensionskostnader och kostnader för köpta tjänster och material. Dessutom minskade försäljningen av exploateringsmark, vilket innebar lägre intäkter. En ny värdering av övertäckning av Barnamossens deponi innebar en högre kostnad än vi tidigare förväntat i våra bedömningar, och vi har därför fått öka avsättningen betydligt. Om man tar bort posterna för exploatering och deponi, får man det strukturella resultatet för kommunens ordinarie verksamhet.

Det strukturella resultatet för året var 276 miljoner kronor, vilket är en halvering jämfört med föregående år. Det är viktigt att analysera det strukturella resultatet över tid och se hur det utvecklas i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Det strukturella resultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag motsvarade 4,6 procent 2023, vilket är en betydande minskning jämfört med de senaste åren.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och nettokostnader



Skatter & statsbidrag och nettokostnadsförändring¹

	2019	2020	2021	2022	2023
Årlig förändring skatter & statsbidrag (%)	6,0	4,7	5,4	5,0	4,4
Årlig förändring nettokostnader (%)	5,0	0,6	5,1	-1,4	14,2
Årlig förändring nettokostnader exkl jämförelsestörande poster (%)	3,5	2,7	3,4	2,9	9,2
Årlig förändring nettokostnader inkl finansiella poster (%)	5,4	0,6	4,8	-0,3	15,4

¹ 2019 samt 2021 års jämförelsetal är justerade med anledning av ändrad redovisningsprincip avseende. Övriga år är inte justerade.

Kommunens intäkter kommer framför allt från skatter och generella statsbidrag, som tillsammans ökade med drygt fyra procent. Skatteintäkterna ökade med nästan sju procent, medan statsbidragen minskade med 26 procent. Förklaringen till ökade skatteintäkter är att arbetsmarknaden fortfarande varit stark jämfört med året innan, trots lågkonjunktur. Dessutom höjdes garantipensionen från augusti 2022.

Nettokostnaderna i den ordinarie verksamheten ökade med nio procent, vilket var en större ökning än skatteintäkter och statsbidrag. För att ha en stabil ekonomi på lång sikt bör den årliga ökningen av nettokostnader inte vara större än ökningen av skatteintäkter och statsbidrag. Detta beror på att man också behöver skatteintäkterna för att finansiera delar av investeringarna.

Kostnaderna för verksamheten ökade med nästan åtta procent. Det beror dels på att löner och priser för tjänster och material har stigit på grund av hög inflation, dels på att pensionskostnaderna har fördubblats till över 500 miljoner kronor. Inflationen är den huvudsakliga förklaringen till ökade pensionskostnader och därför är kostnadsökningen av mer tillfällig karaktär. Men det kommer även påverka 2024. Även det nya pensionsavtalet från 2023 har påverkat kostnaderna till viss del.

Intäkterna från verksamheten minskade på grund av färre markförsäljningar och att statsbidrag relaterade till pandemin fasas ut. Det är viktigt att följa kostnadsutvecklingen över tid och att ha koll på att ekonomin är stabil för att möjliggöra långsiktig tillväxt. Finansnettot 2023 blev något lägre än jämfört med året innan, främst på grund av högre kostnader för pensioner och leasing.

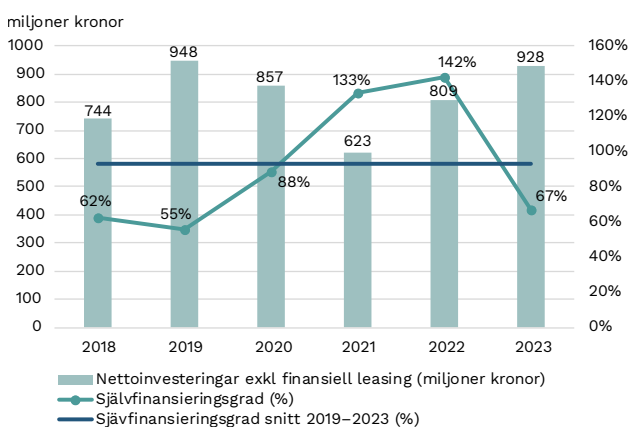
Årets investeringar

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen, nettoinvesteringar ¹	1 510	1 192	1 031	1 101	1 090

1) Inklusive finansiella investeringar

Under året investerade kommunkoncernen för cirka 1,1 miljarder kronor, varav kommunen stod för nästan en miljard kronor. Kommunens investeringar ökade med 13 procent jämfört med 2022, vilket var 494 miljoner kronor lägre än budget till följd av senareläggning av projekt. Under året invigde vi den nya Skårbyskolan. De skattefinansierade investeringarna stod för nästan två tredjedelar av den totala investeringsvolymen, medan resterande avsåg den avgiftsfinansierade verksamheten. Ungefär en fjärdedel gick till återinvesteringar. Inom avgiftsfinansierade områden var nästan 90 procent investeringar inom vatten- och avloppsverksamheten.

Den senaste femårsperiodens har kommunen i genomsnitt investerat för 900 miljoner kronor per år. Årets investeringar fördelat per invånare motsvarar 11 460 kronor per invånare, en ökning med 13 procent jämfört med 2022. Det kan jämföras med 8 821 kronor för kommunerna i Halland, 8 183 kronor för Göteborgsregionen och 7 924 kronor per invånare för 2022 i riket. Kommunen planerar för ännu högre investeringsnivåer framöver. Ökad låneskuld och högre räntor kommer att påverka prioriteringarna av investeringar. Notera att övergången till finansiell leasing påverkar jämförelserna över tid. Mer information om kommunens investeringar finns under avsnittet om investeringsredovisning.



Självfinansieringsgraden av årets nettoinvesteringar var 67 procent, vilket är en minskning jämfört med föregående år på grund av ökad investeringsnivå och lägre resultat. Genomsnittlig självfinansieringsgrad under perioden 2019–2023 är 93 procent. Från ett finansiellt perspektiv är investeringsvolymerna en utmaning. Ju högre investeringsnivå, desto högre bör det årliga resultatet vara, för att en stor del av investeringarna ska kunna finansieras med egna pengar.



Under året invigde vi den nya Skårbyskolan.

Risk och kontroll

Soliditet

Soliditeten mäter det långsiktiga handlingsutrymmet. Måttet visar hur stor del av tillgångarna som vi har finansierat med egna medel.

Soliditet kommunen (procent)	2019	2020	2021	2022 ¹	2023
------------------------------	------	------	------	-------------------	------

Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet	31,5	33,3	35,5	35,4	35,9
--	------	------	------	------	------

Soliditet enligt blandmodellen	49,3	49,0	49,6	46,5	46,8
--------------------------------	------	------	------	------	------

Soliditet koncernen (procent)	2019	2020	2021	2022	2023
-------------------------------	------	------	------	------	------

Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet	22,8	25,0	27,2	29,3	32,3
--	------	------	------	------	------

Soliditet enligt blandmodellen	33,9	35,2	36,6	37,3	40,7
--------------------------------	------	------	------	------	------

1) 2019 samt 2021 års jämförelsetal är justerade med anledning av ändrad redovisningsprincip avseende investeringsbidrag år 2019 respektive finansiell leasing år 2021 och 2022. Övriga år är inte justerade.

Kommunkoncernens soliditet, inklusive alla pensionsförpliktelser, var 32,3 procent 2023. Kungsbacka kommun redovisar pensionerna enligt fullfundsmodellen, där hela pensionsåtagandet syns i balansräkningen. Soliditeten har stärkts de senaste åren, trots de höga investeringarna. Vid slutet av 2023 var soliditeten för kommunen 36 procent, en ökning med 0,5 procentenheter jämfört med året innan. Om man räknar bort de gamla pensionsåtaganden före 1998, det vill säga tillämpar den så kallade "blandmodellen", ökade soliditeten med 0,3 procentenheter till 46,8 procent.

Båda soliditetsmåten för kommunen var bättre än rikets genomsnitt. Soliditeten i hela landet, inklusive alla pensionsåtaganden, var 31,9 procent år 2022. Om man inte tar med pensioner före 1998, så var soliditeten för riket 43,8 procent. De goda resultaten de senaste tre åren och möjligheten att betala av på lånen har bidragit till att öka soliditeten i vår kommun. Ökad eller bibehållen soliditet är ett av fullmäktiges krav för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Skattesats

(Belopp i procent)	2019	2020	2021	2022	2023
Kungsbacka kommun	21,33	21,33	21,33	21,33	21,33
Hallandsregionen	20,96	20,96	20,96	20,96	20,96
Västra Götalandsregionen	21,71	21,78	21,78	21,78	21,81

Kungsbacka kommun har haft en oförändrad skattesats på 21,33 procent sedan 2012. Jämfört med andra kommuner i Halland och Västra Götalandsregionen varierar skattesatserna under 2023 mellan 19,96 procent i Partille och 23,38 procent i Munkedal. Genomsnittet för skattesatsen i Region Halland och Västra Götalandsregionen under 2023 var 20,96 procent respektive 21,81 procent. Kungsbacka kommun ligger med sin skattesats på 21,33 procent något lägre än genomsnittet i Västra Götalandsregionen och näst högst bland kommunerna i Halland.

Likviditet och låneskuld

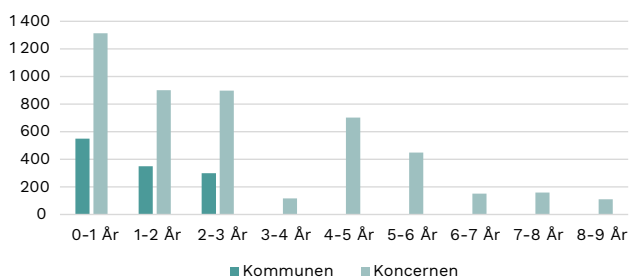
Likviditetsmått visar kommunens förmåga att betala sina kortfristiga skulder. Om likviditeten fortsätter att vara oförändrad eller ökar och soliditeten samtidigt inte blir sämre, innebär det att vi stärker kommunens ekonomi. Vid slutet av 2023 var kassalikviditeten drygt 87 procent, jämfört med 104 procent 2022. Även om likviditeten minskade, är den fortfarande hanterbar. Det betyder att kommunen inte har behövt vidta åtgärder för att klara sina kort- och medellångsiktiga ekonomiska åtaganden.

Låneskuld till banker och kreditinstitut

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen	4 857	5 170	5 153	4 976	4 799
Kommunen	1 350	1 550	1 450	1 300	1 200
varav avgiftskollektivet	626	699	731	890	1 175
Genomsnittlig upplåningsränta (%)	0,60	0,55	0,54	0,71	1,30
Räntekostnader för lån	7	8	8	10	17

Låneskulden till kreditinstitut har minskat för både koncernen och kommunen under de senaste två åren. Kommunkoncernens låneskuld har minskat med 177 miljoner under 2023, vilket främst beror på att kommunen amorterat 100 miljoner. Den minskade låneskulden innebär att vi har stärkt koncernens finansiella ställning. Låneskulden är fortfarande en finansiell risk. Dels utifrån att vi planerar stora investeringar under kommande år, dels på grund av stigande räntenivåer. Ju högre låneskuld desto större blir påverkan av en eventuell räntehöjning.

Låneskuld till banker och kreditinstitut fördelat på löptid



Kommunen har under 2023 gjort ett avsteg från finanspolicyn i samband med omsättning av lån på 200 miljoner kronor. Avsteget innebär att kommunen tog ett rörligt lån med rörlig ränta, i stället för att följa kraven på förfallostruktur och då binda räntan på längre sikt till högre ränta. Konsekvensen av detta är att kreditförfallet inom ett år är något högre än tillåtet intervall.

Förutom lån från banker, har kommunen även långsiktiga skulder för finansiell leasing. Dessa har ökat kraftigt på grund av fler hyresavtal har klassats om till finansiell leasing och den långsiktiga skulden låg i slutet av året på 1,6 miljarder kronor. Kommunen har även inkomster från anslutningsavgifter för vatten- och avlopp och statliga investeringsbidrag, vilka var över 700 miljoner kronor den sista december.

På skuldsidan i balansräkningen finns avsättningar på sammanlagt 2,3 miljarder kronor. Avsättningen till framtida pensioner ökade under året med 160 miljoner och motsvarar nu 1,9 miljarder. Därtill har kommunen avsättningar för framtida kostnader för olika deponier på drygt 300 miljoner kronor och för statlig infrastruktur på knappt 50 miljoner. Avsättningen till deponier och statlig infrastruktur ökade under året med nästan 130 miljoner, framför allt på grund av ny bedömning av kostnader för sluttäckning av deponi Barnamossen.

Kommunen hade borgensåtaganden på cirka 3,5 miljarder kronor i början av året. Det totala borgensåtagandet minskade med nära tio miljoner kronor, framför allt på grund av kommunens eget bolag Eksta Bostads AB. Risker för borgensåtagandena varierar beroende på vilka företag eller föreningar det gäller.

Budgetföljsamhet

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	2023
Avvikelse nämnder (mnkr)	33	141	157	105	-53
Avvikelse nämnder/verksamhetens kostnader (%)	0,6	2,5	2,7	1,8	-0,8
Avvikelse årets resultat (mnkr)	81	205	412	552	99
Avvikelse årets resultat exklusive jämförelsestörande poster (mnkr) ¹	135	159	442	368	144
Avvikelse årets resultat exklusive jämförelsestörande poster/verksamhetens kostnader (%) ¹	4,7	6,5	8,5	9,5	4,2

¹ Årets budgeterade resultat om 132 miljoner plus beräknade resultat från exploateringsverksamheten i kassaflödesbudget om 75 miljoner.

För att bedöma hur väl kommunen följer sin plan i genomförande av verksamheten är det viktigt att utvärdera budgetföljsamheten.

Det budgeterade resultatet för 2023 var 132 miljoner kronor. Därtill var det förväntade resultatet från exploateringsverksamheten beräknat till 75 miljoner kronor, vilket sammanlagt motsvarar 207 miljoner kronor. Det faktiska resultatet blev 231 miljoner kronor, vilket är 24 miljoner kronor mer än planerat.

För första gången på flera år hade nämnderna en sammanlagd negativ avvikelse. Avvikelsen blev 53 miljoner kronor, vilket är 0,9 procent av budgeterade nettokostnader. Men nämndernas underskott blev 27 miljoner kronor lägre än det vi beräknade i prognosen vid delårsbokslutet i augusti. Skatteintäkter och generella stadsbidrag blev 203 miljoner högre än förväntat. Dessutom visade centrala medel för avskrivningar och hyror en positiv avvikelse på 112 miljoner kronor på grund av senareläggning av investeringar och inflyttningar, såsom Skårbysskolan. Å andra sidan var pensionskostnaderna 106 miljoner kronor högre än förväntat. Finansnettot förbättrades med 29 miljoner kronor tack vare högre ränteintäkter och en amortering på 100 miljoner. Kommunen behövde inte ta några nya lån motvarande de 250 miljoner kronor som var budgeterat för. För en mer detaljerad genomgång av budgetavvikelser per nämnd hänvisar vi till avsnittet om driftredovisning.

Sammanfattning bedömning av Kungsbacka kommuns ekonomiska ställning och utveckling

Bedömningen av Kungsbacka kommuns ekonomi med utgångspunkt från den finansiella analysen visar i grunden på en stark ekonomi, trots lägre resultat för 2023. Det är viktigt att fortsätta arbeta för att bibehålla en stabil ekonomi, eftersom ett tuffare ekonomiskt läge väntar framöver. Bland annat på grund av demografiska förändringar och brist på arbetskraft. Förändringar i befolkningsstruktur, men också befolkningstillväxt påverkar skatteintäkter och verksamhetens kostnader. Vi kan också vänta oss ökade kostnader för pensioner.

Kommunen har en hög investeringsnivå och ligger på en högre nivå per invånare än riket och närliggande kommuner. Enligt budget och plan står kommunen även inför stora framtida investeringsbehov. Finansieringen är en utmaning om resultaten minskar. Kommunen har en god soliditet och har minskat låneskulden genom amorteringar. Även om kommunen tidigare kunde finansiera investeringar med goda resultat och markförsäljningar, innebär årets lägre resultat att en något mindre andel av investeringarna kan finansieras med egna pengar än jämfört med tidigare. Intäkterna från exploatering har minskat det senaste året, och hur det kommer se ut framöver påverkas bland annat av det samhällsekonomiska läget.

Att växa hållbart kommer kräva ett fortsatt arbete med att effektivisera verksamheten. Men att enbart förbättra det vi redan gör idag kommer inte räcka utan vi behöver också satsa på innovation och att medskapa med invånare, företag och föreningar. Det behöver vi göra för att hitta nya sätt att lösa vårt uppdrag på och för att kunna leverera samhällsnytta även framöver.



På Kungsbacka Live har frivilliga seniorer i Testpatrullen testat välfärdsteknik.

Vision 2030

I Kungsbacka skapar vi det goda livet tillsammans. Vi är öppna, trygga och nytänkande. Varje människas potential tas till vara och näringslivet blomstrar. Här växer du hela livet.

KUNGSBACKA ÄR EN NATURSKÖN och dynamisk tillväxtkommun. Hit är alla lika välkomna, och möjligheterna till utveckling är goda för både individen, gruppen, föreningen och företaget.

Den valfrihet, mångfald och livskvalitet som präglar vardagen här lockar ständigt nya invånare. Växtkraften ger oss mer resurser till den gemensamma välfärden – så att alla kan utvecklas och leva det goda livet, hela livet.

Vi växer i regionen genom att planera och bygga strategiskt. Samhället utvecklas på ett hållbart sätt: socialt, ekologiskt och ekonomiskt. Vi lever inte över naturens tillgångar.

Mångfald, puls och nära till naturen

Kungsbacka är en sammanhållen, grönskande och lättillgänglig stad med tydlig profil och egen identitet. Staden växer och blir ett mer framträdande nav i kommunen. Här finns attraktiva bostäder för alla smaker, som möter behoven hos olika generationer och livsstilar. Mångfalden speglas i den inspirerande byggnadsmiljön där tradition möter innovation och där mötesplatserna är många. Utbudet av affärer, kultur och nöjen är stort.

Staden är lättillgänglig och har goda kommunikationer med kommunens orter och omvärld. Välplanerad infrastruktur och lättillgänglig kollektivtrafik minimerar transporterens miljöpåverkan.

Hav, öppna landskap och skogsbygd – vi förvaltar våra fantastiska naturmiljöer så att även kommande generationer ska kunna njuta av den välgörande naturen, mitt i vardagen.

Staden, landet, handeln, kulturlivet och naturen lockar turister och besökare till hela kommunen.

Västsveriges bästa företagsklimat

Kungsbacka kommun är känd för sitt goda värdskap och är det självklara valet för företag som vill etablera sig i Västsverige. Vi har det bästa klimatet för entreprenörer.

Här är det lika naturligt att starta företag som att vara anställd. Entreprenörslusten väcks till liv redan i skolan, och samarbetet mellan skola, akademi och näringsliv utvecklar företagsamheten i hela kommunen.

Vi utvecklas hela livet

I våra skolor utvecklar var och en sin fulla kapacitet i en kreativ miljö där alla tar ansvar, visar respekt och bryr sig om varandra. Alla elever lämnar skolan med god kompetens, god självkänsla och stark framtidstro.

Livslångt lärande är en självklarhet. När vi växer som människor utvecklas både näringslivet och samhället i stort.

Aktiviteter som engagerar, inspirerar och berikar livet

Här har alla ett rikt fritids- och kulturliv med både bredd och spets. Mångfalden av aktiviteter, upplevelser och gemenskaper främjar hälsa, välmående och kreativitet. Framåtanda, mångfald och öppenhet spirar i nätverk och föreningar.

Vi är delaktiga i samhällets utveckling och får spännande saker att hända.






Den nytänkande kvalitetskommunen

Kungsbacka kommun möter utmaningar med mod, nytänkande och samarbete. Vi löser vårt uppdrag på ett innovativt sätt som överträffar invånarnas förväntningar, och är en förebild för andra. Här jobbar människor som vill, vågar och kan.

Så tar vi oss mot visionen

Med Vision 2030 som utgångspunkt har kommunfullmäktige beslutat om långsiktiga kommunövergripande mål som gäller under mandatperioden. För varje mål finns några fokusområden där vi behöver särskild kraftsamling. Inför 2023 har fullmäktige också beslutat om ett direktiv. Alla nämnder, med undantag för valnämnden och kommunrevisionen, ska bidra till att kommunen som helhet når de övergripande målen och direktivet.

Måluppfyllelsen är baserad på hur indikatorerna utvecklas över tid och på kvalitativ uppföljning baserad på nämndernas rapportering. Det finns många exempel från nämnderna som visar att kommunen är på god väg eller delvis på väg att nå målen. Följande symboler visar hur långt vi kommit inom varje fokusområde.

	I mål eller nära målet		Positiv utveckling under 2023
	På väg mot målet		Negativ utveckling under 2023
	Långt kvar till målet		Oförändrat eller blandat

EN ATTRAKTIV KOMMUN ATT BO, VERKA OCH VISTAS I

Fokusområden	Trend
I Kungsbacka finns attraktiva bostäder för olika behov, generationer och livsstilar.	–
Kungsbacka har välkomnande och trygga miljöer.	–
I Kungsbacka finns mötesplatser för samvaro, rekreation, upplevelser och kreativa utbyten.	→
I Kungsbacka är vi trygga och får en god omsorg när vi behöver stöd för att få livet att fungera.	→

Måluppfyllelse

Kungsbacka är på många områden en attraktiv och trygg kommun. Inom fokusområdena attraktiva bostäder och välkomnande trygga miljöer pågår aktiviteter men vi ser ingen tydlig trend i positiv riktning så bedömningen är oförändrad eller blandad. Inom fokusområdena mötesplatser och god omsorg ser vi många initiativ som pågår för olika målgrupper och därför går bedömningen i positiv riktning.

Det här har vi gjort

Bostäder

Kungsbackas största boende Björkris vård- och omsorgsboende blev klart våren 2023. Boendet är byggt för att skapa en så god och trivsamt miljö som möjligt för boende och personal och är ett energieffektivt passivhus.

Alla individer har rätt att i så stor utsträckning som möjligt bo och leva på samma villkor som andra. Därför har kommunen infört arbetssättet ”hemliv efter behov” för personer i bostad med särskild service. Individen ska kunna byta boendeform under livets gång i takt med att behov förändras.

Välkomnande och trygga miljöer

Inom förskolan och skolan pågår aktiviteter för att öka tryggheten. Allt från en tydlig plan för inskolning på förskolan till en modell för trygga toalettbesök och uppsättning av automater för mensskydd på högstadieskolor. Inom gymnasieskolorna har enheterna arbetat med jämställdhet, motivation samt mot kränkande behandling och diskriminering i syfte att öka tryggheten och värna om en trygg kultur på skolorna. Ett sätt att skapa lugn för eleverna har varit att skapa strukturer genom att ha tydliga ordningsregler och förhållningssätt på skolan.

Björkris vård- och omsorgsboende.

Kommunen har tillsammans med polisen gjort särskilda satsningar runt Särö, då detta område under en längre tid haft problem. Tillsammans har vi infört brottspreventiva åtgärder, exempelvis ökad polisnärvaro, trafikkontroller, samt kartläggning av specifika ungdomar och inledande orosamtal med deras föräldrar. Vi har också gjort ytterligare insatser för att stärka vuxennärvaron. Bland annat genom polisens volontärer, ökad nattvandring, ökad dialog med föräldragrupper och samarbete med näringslivet.

Mötesplatser

Kommunen har färdigställt ett koncept för idrottshallar, där ledorden är Rörelseglädje och Mycket för många. Ung i Kungsbackas ungdomsledda Mötesplats Idrott och Mötesplats Junior har under året haft ökat fokus på fysisk och psykisk hälsa. Det är en verksamhet där barn och ungdomar kan delta i det som är på gång för stunden.

Kungsbacka kommuns äldre invånare besöker träffpunkterna i en allt högre grad. Just nu är det framför allt gruppen äldre män som ökar mest. Att delta på träffpunkterna minskar isoleringen och ensamheten hos äldre.

Kommunen har avslutat beredningsplanen för kärnkraft. Nu ska invånare, lokala aktörer och medarbetare veta var man kan få information för att förbereda sig och hur man ska bete sig vid en kärnkraftsolycka. Gymnasieskolorna har övat inrymning i händelse av en allvarlig händelse på skolan, och uppdaterat säkerhetsrutiner.



Analys

Kungsbacka har 2023 fått utmärkelsen Årets Superkommun i kategorin storstadskommuner av tidningen Dagens samhälle. Utmärkelsen baseras på 144 mått fördelade över 18 kategorier. Kungsbacka når genomgående goda resultat, med en styrka i klimat- och miljökategorierna. Detta kan ses som kvitto på att kommunen för många är en attraktiv kommun att bo, verka och vistas i.

2023 ser vi för första gången på många år en negativ befolkningsutveckling, vilket framför allt beror på minskad inflyttning. Ungdomar i åldersgruppen 20–29 år är en grupp där flera flyttar från kommunen på grund av studier och arbete på annan ort, men också för bristen på bostäder med lägre pris. Även om antalet hyreslägenheter ökar så behöver den trenden fortsätta för att attrahera denna åldersgrupp.

Antal påbörjade och färdigställda bostäder har stannat av på grund av rådande omvärldsläge och inflationen. Bostäder som påbörjats byggs klart, men flera exploatörer avvaktar med att starta nybyggnation.

Vidare har omvärldsläget lett till ökat fokus på säkerhetsfrågor. Antal anmälda brott i kommunen ökar, vilket sannolikt beror på att pandemin är över och att det under den perioden skedde en naturlig minskning av brottslighet. Brotten blir dock grövre och mer komplicerade och vi ser även att de går ner i åldrarna. Kommunen samarbetar därför mer med andra aktörer för att ta sig an utmaningarna.



Indikator	2020	2021	2022	2023	Målsättning 2023
Bäst att leva, Kungsbackas placering i ranking av Sveriges kommuner enligt tidningen Fokus ¹	5	3	-	-	< 20
Antal påbörjade bostäder	234	216	848	165	Öka
Antal färdigställda bostäder	248	430	363	319	Öka
Anmälda brott mot brottsbalken per invånare, antal/100 000 invånare (Brottsförebyggande rådet, BRÅ)	5 075	5 321	5 691	6 950	Minska
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn	88 %	-	90 %	91 %	Öka
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, helhetssyn (Kolada)	81 %	-	74 %	76 %	Öka
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg, totalt – helhetssyn (Kolada) ²	76 %	-	88 %	-	Öka

¹ Mätningen görs inte längre. Från och med 2023 gör Infostat en nykonstruerad kommunranking på uppdrag av tidningen Fokus. Därav blir mätvärdena inte jämförbara.

² Brukarbedömningen gör vi vartannat år. Därför inget resultat för 2023.

EN HÅLLBAR UTVECKLING OCH EN HÄLSOSAM MILJÖ

Fokusområden	Trend
Kungsbacka växer med en långsiktig hållbar ekonomi.	—
Kungsbacka ska verka för ett fossilfritt och cirkulärt samhälle som också skyddar och främjar biologisk mångfald.	→
Kungsbacka ska verka för ett socialt hållbart samhälle.	—
Unga i Kungsbacka mår bra såväl fysiskt som psykiskt.	←

Måluppfyllelse

Kommunen har en viktig roll för hållbar utveckling men det finns faktorer som vi inte styr över. Ekonomin är stabil. Samtidigt når vi inte den förväntade befolkningsutvecklingen under 2023 och en växande kommun är en drivkraft som skapar förutsättningar för hållbar omställning. När det gäller fossilfrihet och biologisk mångfald jobbar vi med ständiga förbättringar av kärnverksamheten men vi behöver också göra riktade satsningar för att nå målet. Tillsammans med andra samhällsaktörer behöver vi göra mer för att bygga tillit mellan personer med olika socioekonomiska förutsättningar. När det gäller ungas välmående är den relativt höga graden av psykisk ohälsa och skolfrånvaro några av orsakerna till att vi inte når målet.

Det här har vi gjort

Hälsa

Lokaler där unga vistas har varit i fokus för vår tillsyn. Vi har tittat på buller, rökfria miljöer, belysning och tillgång till dagsljus. Vi har arbetat med tillsyn av förorenade områden, som kan vara tidigare lokaliseringar av förorenande verksamheter. Vi ligger i bra fas med att åtgärda de som innebär stor eller mycket stor risk.

I upphandlingar har vi börjat prioritera leverantörer som arbetar strukturerat med kemiska analyser av farliga ämnen i varor. Vi har fått utmärkelsen Bästa kemikaliehantering 2023 av leverantören bakom vårt kemikaliehanteringssystem. Antalet produkter med farliga utfasningsämnen ökade ändå något jämfört med förra året.

Mark och vatten

I markanvisningen för kvarteret Ejdern arbetar vi fram riktlinjer för hållbarhet som kommer att ingå i riktlinjerna för markanvisning och exploateringsavtal.

Resor

Vi har byggt färdigt två kilometer cykelväg vid Släps kyrka och förutom en sträcka på 200 meter kan man nu cykla hela vägen från Kungsbacka till Göteborg på cykelbana.

Nya arbetssätt efter pandemin har gett fler digitala möten och färre resor. Fordonsflottan blir mer och mer elektrifierad. Antal fossila mil med kommunens fordon och antal mil med egen bil i tjänsten har tillsammans minskat med nästan 40 procent jämfört med 2019.

Avfall och resurser

Under året har vi testat nya metoder för insamling av farligt avfall och återbruk. I våra lokaler har vi gjort energibesparande åtgärder inom exempelvis belysning och sänkta inomhustemperaturer. Totalt har vi minskat energiförbrukningen med 2,2 procent jämfört med 2022 vilket har minskat våra kostnader med 1,6 miljoner kronor. I samband med torkan i början av sommaren ordnade vi så att invånare och verksamheter kunde hämta åvatten när det var bevattningsförbud.

Ungas välmående

Trots en del positiva resultat i årets elevenkät för gymnasiet finns utmaningar med psykisk ohälsa och hög frånvaro. Även i grundskolan är frånvaro ett problem. På några av skolorna är det mer än 10 procent av eleverna som har över 25 procent frånvaro. Vi deltar i ett utvecklingsprogram för fullföljda studier genom Sveriges kommuner och regioner, SKR. Det är en utbildning för kommunala skolhuvudmän i att driva förändringsprocesser och att arbeta kunskapsbaserat och systematiskt för att motverka studieavbrott. Under året har vi arbetat med kartläggning och analys.

Analys

Genom att tillsynsarbetet utgår från de globala målen bidrar vi också till att nå våra egna mål. Fokus på långsiktig hållbarhet i användningen av vår mark genom planmonopol, markanvisning och skötsel ger även värdefulla synergieffekter som ökad resurseffektivitet och tidsbesparing i linje med målen. Vi bör utveckla samverkan med näringsliv och civilsamhälle för att påverka i positiv riktning även där vi inte ensamma förfogar över frågan.

Kommunen har arbetat framgångsrikt med kemikaliehantering i flera år. Antalet kemiska produkter med utfasningsämnen har ändå ökat något under året. Det beror på en bättre inventering och att vi gått över till vattenbaserade produkter för hälsans skull. Vattenbaserade produkter har ofta farliga konserveringsmedel, om än i mycket låga halter.

För att minska vår klimatpåverkan gör vi många bra saker som att elektrifiera vår fordonsflotta, ställa krav på fossilfria transporter och minska matens påverkan. Det finns

fortfarande stora utmaningar i vår konsumtion och brist på cirkulära flöden av material. Det är ofta svårt att mäta klimatpåverkan och inom flera områden saknar vi kvantifierade delmål i arbetet mot klimatneutral kommunal konsumtion 2045, vilket gör vägen dit otydlig.

Det finns sociala utmaningar i kommunen kopplade till en ökad polarisering av samhället och att tilliten till andra går ner. Det syns i skillnaden mellan inkomstgrupper som blir allt större och alltmer kopplat till var man bor, enligt underlag från statistikmyndigheten SCB. Boverkets ojämlikhetsindex ökar i kommunen. Det är viktigt att främja en stark social sammanhållning med demokratisk och mellanmännisklig tillit och att arbeta förebyggande för allas tillgång till en god hälsa.

Hög frånvaro i skolan kan tyda på att elever inte mår bra. Vi ser en stor ökning av antalet inskrivna i friskvårds- och aktivitetsgruppen som ordnar aktiviteter för barn med obesitas, övervikt och psykisk ohälsa. Ökningen beror delvis på att vi kunnat erbjuda fler platser, men det är också ett ökat antal fall som är svårare att hantera. En utveckling som är oroande och viktig att följa.

Indikator	Målsättning				2023
	2020	2021	2022	2023	
Energiförbrukning i kommunens lokaler per kvadratmeter	-	-	-	¹	Minska
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO ₂ -ekv/inv (Kolada)	2,50	2,48	-	¹	Minska
Miljöbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (Kolada)	17,6 %	-	-	¹	Öka
Slutanvändning av el inom det geografiska området, MWh/inv (Kolada)	7	8	-	¹	Oförändrad
Matens klimatpåverkan från de offentliga måltiderna ska minska räknat i kg CO ₂ -ekv/kg livsmedel. Målsättningen är 1,0 år 2030.	1,93	1,82	1,86	1,69 ²	Minska
Antal kemiska produkter med utfasningsämnen, inklusive hormonstörande ämnen på SIN-listan ska minska i kommunens verksamheter.	251	124	113	115 ³	Minska
Avfall från hushåll ska minska med 30 % per invånare från 2020 till 2030. Startvärde 100, målvärde 2030 är 70.	100	98	97	¹	Minska
Avfall från kommunens verksamheter ska minska med 40 % per heltidsanställd. Startvärde 100, målvärde 2030 är 60.	100	72,1	84,5	¹	Minska
Ekologisk status i Kungsbackafjorden (Vatteninformationssystem Sverige, VISS)	-	-	-	¹	Öka
Skyddad natur totalt, andel (Kolada)	7,4 %	7,4 %	7,4 %		Öka
Vattendrag med god ekologisk status, andel (Kolada)	18,5 %	18,5 %	¹	¹	Öka
Ungas hälsa i årskurs 4 och 8 – Flickor. (Elevhälsan i Kungsbacka utvecklar metod utifrån hälsosamtal med elever)	Åk 4: 85 % Åk 8: 70 % Åk 1 gymnasiet: 70 %	Åk 4: 88%, Åk 8: 77%, Åk 1 gymnasiet: 68%	Åk 4: 88% Åk 8: 72% Åk 1 gymnasiet: 65%	Åk 4: 85% Åk 8: 79% Åk 1 gymnasiet: 73%	Öka
Ungas hälsa i årskurs 4 och 8 – Pojkar. (Elevhälsan i Kungsbacka utvecklar metod utifrån hälsosamtal med elever)	Åk 4: 88 % Åk 8: 84 % Åk 1 gymnasiet: 80 %	Åk 4: 93% Åk 8: 92% Åk 1 gymnasiet: 88%	Åk 4: 90% Åk 8: 93% Åk 1 gymnasiet: 85%	Åk 4: 91% Åk 8: 92% Åk 1 gymnasiet: 86 %	Öka

¹ Resultat publiceras senare.

² Data till och med juli för livsmedel.

³ Data till och med augusti för kemiska produkter.

BÄSTA FÖRETAGSKLIMATET I VÄSTSVERIGE

Fokusområden	Trend
Kommunen är en möjliggörare för entreprenörer och företagsamma människor.	→
I Kungsbäcka får vi nya arbetstillfällen och snabb etablering både för individer och företag genom samverkan mellan näringsliv och utbildning.	→

Måluppfyllelse

Bedömningen är att vi fortsätter att närma oss målet. Vi är bättre på att involvera näringslivet i frågor som rör kompetensförsörjning och utveckling av staden. Vi ser en positiv trend för flera indikatorer från Svenskt Näringslivs undersökning om företagsklimat.

Det här har vi gjort

Kommunen som möjliggörare

Under året har vi haft stort fokus på att underlätta för företagare som vill göra affärer med kommunen. Vi har anordnat informationsträffar, skickat nyhetsbrev och haft tidiga dialoger om kommande upphandlingar. Vi har också höjt servicenivån genom att förbättra vår kommunikation, utveckla våra digitala tjänster och förkorta våra handläggningstider.

För att stärka Kungsbäcka som näringslivsdestination har vi kraftsamlat kring marknadsföring och samverkan med det lokala näringslivet. Vi har arbetat tillsammans kring torgets utformning och anordnat flera evenemang för att öka stadskärnans attraktivitet.

Nya arbetstillfällen och snabb etablering

Vi har startat upp en testbädd, som är en särskild miljö för att utveckla strukturen för samverkan mellan grundskola och näringsliv. Gymnasieskolorna har samverkat med näringslivet på olika sätt för att säkerställa utbildningarnas innehåll och kvalitet gentemot de specifika branschernas behov. Vi har samverkat med Arbetsförmedlingen och anordnat så kallade Jobmeet i Kungsbäcka Live. Det är rekryteringsträffar för att föra samman företag som har rekryteringsbehov med personer som söker arbete.

Analys

Årets undersökning från Svenskt Näringsliv visar ingen skillnad i det upplevda företagsklimatet jämfört med tidigare år. Men vi kan se att företagarna tycker att handläggningstiderna har blivit mer rimliga och att upphandlingsarbetet, servicen och bemötandet har förbättrats. De känner också att tjänstepersoner och politiker har en bättre inställning till företagare.

Undersökningen visar också att hälften av företagarna är intresserade av att samarbeta med skolor genom att erbjuda studiebesök och ha dialog om gymnasie- och



yrkesutbildningar. Samarbete mellan myndigheter, organisationer och näringsliv är viktigt för att kunna möta näringslivets framtida kompetensbehov och säkerställa en snabb etablering på arbetsmarknaden.

Under 2023 har hög inflation och räntenivå drabbat företagare runt om i landet. I Kungsbacka har vi märkt av att det ekonomiska läget har påverkat näringslivets möjligheter att stötta upp kring sysselsättningsplatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Antal konkurser i Kungsbacka har ökat något jämfört med föregående år men ligger fortfarande lägre än under högkonjunkturen 2018. Kungsbacka har en hög företagssamhet och under årets tre första kvartal startade 385 nya

företag. Det kan jämföras med 490 under samma period föregående år. Näringslivet är robust i kommunen med en stor bredd i antalet branscher.

Arbetslösheten i Kungsbacka är fortsatt väldigt låg, fjärde lägsta bland kommuner i landet. Enligt Arbetsförmedlingens data var 2,6 procent i åldern 16–64 år öppet arbetslösa eller sökande i program med aktivitetsstöd. I Sverige ligger motsvarande siffra på 6,4 procent.

Vi måste fortsätta måna om företagarnas vilja att samverka med oss. Det är tillsammans som vi kan främja utveckling och tillväxt för ett fortsatt robust och konkurrenskraftigt näringsliv.

Indikator	2020	2021	2022	2023	Målsättning 2023
<i>Insikt, SKR:s servicemätning av kommunernas myndighetsutövning till företag. Nöjd kund-index utifrån sammanvägt betygsindex 0–100, för hur företag i kommunen bedömer Kungsbacka kommuns myndighetsutövning, vilken är en viktig del av företagsklimatet.</i>	66	66	70	¹	Öka
<i>Svenskt näringslivs attitydundersökning av kommuners företagsklimat. Medelvärde utifrån skala 1–6, där företag bedömer företagsklimatet i Kungsbacka kommun. Siffran i tabellen visar resultatet på delfrågan om det samlade omdömet om företagsklimatet.</i>	3,3	3,5	3,4	3,4	Öka
Sysselsatt dagbefolkning, antal	27 610	27 384	27 695	¹	Öka
Andel av sysselsatt dagbefolkning inom Göteborgsregionen	5,1 %	5,1 %	4,9 %	¹	5,0 %
Företagsamhet, andel av invånare 16–74 år	18 %	18 %	18 %	¹	Öka
Antal nystartade företag per 1 000 invånare 16–64 år (etableringsfrekvens)	13,1	13,8	12,8	¹	Öka

¹ Resultat publiceras senare.



För att stärka Kungsbacka som näringslivsdestination har vi kraftsamlat kring marknadsföring och samverkan med det lokala näringslivet.

I KUNGSBACKA UTVECKLAS VI HELA LIVET

Fokusområden	Trend
Barn och ungdomar utvecklas för att nå sin fulla kapacitet och god självkänsla	—
I Kungsbacka stärks individens och familjens egen förmåga att ta hand om sitt liv.	—

Måluppfyllelse

Vår bedömning är att vi är på god väg mot målet. Det pågår flera insatser som ger barn och elever bättre förutsättningar för lärande och välmående. Försörjningsstödet ligger fortsatt lågt och minskar. Indikatorerna är relativt oförändrade över tid men är i flera fall höga vid en jämförelse med riket.

Det här har vi gjort

Kapacitet och självkänsla

Det pågår flera projekt för att främja barn och elevers välmående och psykiska hälsa. Exempelvis Tjejer emellan som är ett forum för diskussion och för att stärka sig själva och varandra. Youth Aware of Mental health, YAM, är ett program som utvecklar färdigheter för att möta livets svårigheter och öka kunskapen om psykisk hälsa. Ytterligare exempel är en insats riktad främst för ungdomar med problematisk skolfrånvaro. För dem har vi startat en minecraftserver som liknar Kulturhuset fyrens miljö och som bjuder in till ett socialt sammanhang.

Inom utbildningsförvaltningarna fortsätter arbete för att utveckla undervisningen. Dialog är en viktig metod för utvecklingsarbetet, liksom kompetensutveckling av personal. Åren 2020–2025 är det särskilt fokus på jämställd utbildning, undervisningens kvalitet och matematiskt lärande.

Vi har erbjudit feriearbeten och praktikplatser i flera verksamheter. Under 2023 var det nästan 200 ungdomar som precis gått ut årskurs ett på gymnasiet som feriearbetade i kommunen.

Stärka individens och familjens förmåga

Under året har antalet arbetssökande invånare till arbetsmarknadsprocessen varit lågt. Arbetsmarknadsprocessen ska göra personer självförsörjande genom arbete eller studier. Försörjningsstödet har också legat lågt under året i jämförelse med de senaste åren. Antalet personer från arbetsmarknadsprocessen som fått arbete är något lägre än föregående år. Resultatet påverkas av att det är färre personer inskrivna samt att många i arbetsmarknadsprocessen har en längre väg att gå och därför behöver fler insatser och mer stöd för att nå självförsörjning. Det är



Forumet Tjejer emellan är ett exempel på initiativ som tagits för att främja barn och elevers välmående och psykiska hälsa.

fortsatt personer som varit flera år i Sverige och som har svårt att lära sig svenska språket som har svårast att nå självförsörjning. Detsamma gäller personer med psykisk ohälsa eller fysiska hinder. Inom denna kategori kan vi se en viss ökning av antalet unga vuxna i åldrarna 18–30 år som varken studerar eller arbetar. Ett antal av dessa är inte aktivt arbetssökande via Arbetsförmedlingen eller ansöker om någon form av försörjning.

Under året kan vi konstatera att det även är fler nyanlända jämfört med tidigare år som kommit ut i självförsörjning innan deras etableringstid är slut.

Vi har startat upp ett så kallat förberedande jobbspår inom projekt Helhetslyftet för att rusta individer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Vi ser också att ålder spelar roll här och att äldre som varit utanför arbetsmarknaden har svårast att nå självförsörjning.

Det ekonomiska läget gör att vi arbetar mer proaktivt med den ekonomiska rådgivningen.

Under 2023 har antalet F-betyg minskat på Svenska för invandrare, SFI. Det är också fler elever som får sina betyg inom uppsatta tidsramar. Däremot är det fortfarande många som avbryter sina studier inom SFI.

Analys

Kunskapsresultaten i både grundskolan och gymnasieskolan är höga i jämförelse med andra kommuner. Inom flera områden placerar sig Kungsbacka bland de 25 procent av kommunerna med högst resultat i landet.

Viktiga faktorer för god skolutveckling är ett tydligt pedagogiskt ledarskap, samspel i förbättringsarbete och ett kollegialt lärande. Inom båda utbildningsförvaltningarna pågår flera utvecklingsinsatser med detta som utgångspunkt. De ska bidra till att flera når målen och att barn och elever stimuleras att utveckla kunskaper och tilltro till sina egna förmågor.

Det finns framför allt tre anledningar till att kommuninvånare kommit ut i arbete under året:

- behov av rekrytering hos många arbetsgivare,
- samarbete med arbetsgivare som kan ge personer anställning, trots att personerna saknar några kvalifikationer,
- och principen 100 procent motprestation för alla målgrupper i arbetsmarknadsprocessen. Motprestation gäller oavsett om det är en kortare eller längre sträcka till självförsörjning vilket skapar tydlighet kring förväntningarna.

En stor utmaning framåt är att matcha personer utan egen försörjning med arbetsgivarens behov och krav för anställning. Framgångsfaktorer är utvecklad och intensifierad samverkan mellan utbildningsanordnare, arbetsgivare, kommuninvånare och kommunen. Att fler nyanlända kommit ut i självförsörjning är resultat av ett arbete tillsammans med Arbetsförmedlingen. Där har fokus och mål varit att nå självförsörjning innan målgruppen går in i jobb- och utvecklingsgarantin.

Inom SFI ser vi att flertalet som gör avbrott gör det på grund av arbete och andra studier, men också att många slutar för att sen komma tillbaka igen. Det beror på att det inte finns någon kö eller restriktioner för att återuppta studier av SFI i Kungsbacka kommun. De positiva studieresultaten inom SFI bottenar i tätare dialog och samverkan mellan kommunens olika professioner och utbildningsanordnarna.

Indikator	2020	2021	2022	2023	Målsättning 2023
Genomsnittligt meritvärde för grundskolans årskurs 9. Meritvärdet utgörs av summan av de 17 bästa betygen i elevens slutbetyg och kan max vara 340. (Kolada)	246	239	237	237	Öka
Genomsnittlig betygspoäng för gymnasiets avgångselevs betygs-poäng som kan vara max 20. (Kolada)	14,0	14,2	14,5	14,3	Öka
Självkänsla och framtidstro för gymnasieelever år 2, index med skala 0–10 enligt Skolinspektionens skolenkät.	1	7,8	1	2	Öka
Arbetslöshet för ungdomar 16–24 år i kommunen, procent (källa: Arbetsförmedlingen och Statistiska centralbyrån, SCB)	3,5	2,6	1,7	1,7	Minska
Andel vuxna personer som inte återkommer till försörjningsstöd inom ett år efter avslutat försörjningsstöd, procent (Kolada)	82	67	69	73	Öka

1 Enkäten genomförs vartannat år.

2 Enkäten är omarbetad och frågan finns inte längre med.

ETT MEDSKAPANDE SAMHÄLLE OCH EN ÖPPEN ATTITYD

Fokusområden	Trend
I Kungsbacka är invånare, kunder, företag och föreningar medskapande i att utforma det goda livet.	→
Invånare, företag och besökare känner sig alltid välkomna, sedda och korrekt bemötta i kontakt med kommunen.	—
Digitaliseringen gör att vi hittar smartare tjänster och effektivare arbetssätt.	→
Kungsbacka kommun är en attraktiv arbetsgivare med modiga och medskapande medarbetare och ledare.	→

Måluppfyllelse

Målet är ännu inte uppnått, men vi testar oss fram och tar steg mot ett mer medskapande samhälle. Trenden inom de olika fokusområdena skiljer sig inte avsevärt från tidigare år, men vi bedömer ändå möjligheten att nå målet inom närmsta åren som god.

Det här har vi gjort

Medskapande och bemötande

Vi har involverat olika målgrupper för att undersöka vad som är viktigt när vi bygger om vid Kungsbacka torg. Barn har varit med och utformat julbelysningen i centrum. De som har behov av färdtjänst har varit med och utvecklat hur ansökan om färdtjänst kan förenklas.

I projektet Ungas delaktighet i demokratin har en grupp unga med funktionsnedsättning formulerat förbättringsförslag och sedan haft dialog med politiken. Under sommaren har feriearbetande ungdomar fått anställning som kommunutvecklare och genomfört intervjuer och invånardialoger.

När vi utvecklat våra verksamheter har brukare och anhöriga varit delaktiga i arbetet. Tillsammans har vi tagit fram nya arbetssätt, planerat och genomfört fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning och samarbetat kring Daglig verksamhets flytt till Kyrkskolan. Frivilligcentret Go Kungsbacka har efter två års testande blivit permanent. Exempel på aktiviteter under 2023 är uppsökande verksamhet, anhörigstöd, bokcirklar och hjälp med digitala verktyg. Medarbetare från bygglovsenheten har praktiserat på företag som söker bygglov för att öka förståelsen för varandras förutsättningar och roller.

I Kungsbacka live på Kungsmässan möter vi numera invånarna för samtal om viktiga frågor och möjliggör samarbete och medskapande. Det har varit 78 olika event med olika teman under året.

Vi har genomfört en invånardialog på nytt sätt med hjälp av ett digitalt kartverktyg i arbetet med den fördjupade översiktsplanen för Kungsbacka stad. Många människor deltog och kunde gå in i det digitala kartverktyget och markera platser de tycker om eller platser som de vill förbättra.

Invånare, företag och besökare känner sig alltid välkomna, sedda och korrekt bemötta i kontakt med kommunen

Alla individer ska känna sig respekterade, inkluderade och trygga. Vi har därför påbörjat ett större utbildningsarbete för ett icke-diskriminerande och jämlikt bemötande. Hittills har vi utbildat cirka 900 kommunanställda.

Digitalisering

Genom att successivt automatisera arbetsmoment och ge invånare och företag tillgång till självservice har vi kortat ner handläggningstiderna och kunnat ta snabbare beslut, exempelvis inom bygglov och miljötillsyn. Från och med 2023 har alla Kungsbackas elever från årskurs 3 en personlig dator. Ett nytt digitalt verktyg ger föräldrar stöd vid skilsmässa eller separation och används nu av drygt 100 kommuninvånare. Skolan använder VR-glasögon för studiebesök för att erbjuda elever olika kulturevenemang. Gymnasiet har infört individuellt anpassade digitala programvaror för elever med kommunikationsbehov och fokuserar på digital kompetensutveckling både för lärare och elever. Kommunen har infört ett system för säker digital överföring av känslig information. Vi har också genomfört en uppskattad utbildning i digital kompetens för kommuninvånare, som behöver lära sig digitala verktyg.

Attraktiv arbetsgivare

Kommunen har fortsatt med den kungumemensamma satsningen Utvecklande Medarbetskap, bland annat med ett spel om medarbetarskap. Samtidigt fortsätter satsningar på chefers ledarskap och förutsättningar. Vi har utforskat nya metoder för att underlätta rekrytering av ny personal, exempelvis har vi tagit fram en film och genomfört aktiviteter på Kungsbacka Live. Chefspoolen är en ny satsning där våra verksamheter får möjlighet att ta in en chef med kort varsel för tillfälliga uppdrag.

Analys

Under året har vi utvecklat olika former av medskapande och sätt för invånare att vara delaktiga. Satsningen på Kungsbacka Live har ökat potentialen för medskapande och bemötande framåt.

Vi har utvecklat kommunens service och kunnat möta kommuninvånare på nya sätt genom digitalisering, automatisering och genom att använda nya tekniker. Det är viktigt att uppmärksamma balansen mellan en uppkopplad tillvaro och ett socialt välmående framöver. En annan stor utmaning vi står inför är att kunna behålla vår integritet samtidigt som vi digitaliserar och använder ny teknik.

Trots insatser för att stärka medarbetarskapet minskar värdet för Hållbart medarbetarengagemang något 2023 jämfört med tidigare år. En förklaring ser ut att vara minskad motivation.

En undersökning visar att Kungsbacka direkt besvarar 96 procent av alla förfrågningar inom ett dygn. Av de som tar kontakt med kommunen via telefon får 63 procent svar på sin fråga inom 60 sekunder, 80 procent är nöjda med bemötandet. Företagarnas nöjdhet har ökat avsevärt vad gäller bygglov, från ett nöjd kund-index på 45 till 67 av 100.

Indikator	2020	2021	2022	2023	Målsättning 2023
Andel innovationsprojekt som drivits under året ¹	-	-	-	²	Öka
Andel av bruttokostnaden som avsätts för verksamhetsutveckling och innovation ¹	-	-	-	²	Öka
Hållbart medarbetarengagemang, ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning, skala 1–100 enligt Medarbetarenkäten.	78	78	78	76	Öka
Jämställdhetsindex, Jämfix. Antal poäng av max 180. Jämfix beräknas utifrån nio nyckeltal med skala 1–20 och visar hur jämställda arbetsvillkor, arbetsmiljö och anställningsvillkor är i organisationen.	91	103	114	²	Öka

¹ Ny indikator från och med 2023

² Resultat publiceras senare.



Kungsbacka Live i Kungsmässan är en mötesplats som bjuder in invånare till samtal och som möjliggör medskapande.

DIREKTIV - INNOVATION OCH OMSTÄLLNING TILL NYA ARBETSSÄTT

Kommunen står inför stora utmaningar kommande decennier. Vi ska bevara välfärden trots ökade kostnader och färre personer tillgängliga på arbetsmarknaden. Demografiska förändringar gör att det blir fler äldre samtidigt som det inte finns tillräckligt med människor att anställa. Vi behöver nya tekniska lösningar, förändrade förhållningssätt och levnadsvanor för att hantera klimatförändringar. För att ställa om behöver vi vara modiga och våga testa saker som vi aldrig testat förut, fast vi kommer misslyckas många gånger innan vi träffar rätt. Inför 2023 fick därför alla nämnder i uppdrag att öka tempot i att bygga kultur och förmåga och skapa tekniska förutsättningar för innovation och digitalisering.

Uppfyllelse av direktivet

Att bygga kultur och förmåga till innovation och digitalisering är ett långsiktigt förändringsarbete. Målet är att skapa en robust organisation med hög omställningsförmåga där förnyelse och nyttjande av teknikens möjligheter är lika naturligt som att arbeta med ständiga förbättringar.

Några effekter som vi har uppnått under året är att

- samtliga förvaltningar har tagit steg i att utveckla sitt innovationsarbete
- kompetens och medvetenhet kring innovation och förnyelse har ökat
- en ny mötesplats, Kungsbacka Live, är etablerad och vi har testat nya arbetssätt för att bättre involvera dem vi är till för
- vi har startat ett antal konkreta innovationsprojekt
- det finns en tydlig riktning för innovationsarbetet
- Kungsbackas position som en innovativ kommun har stärkts

Det här har vi gjort

Vi har tagit fram en gemensam riktning för innovationsarbetet med det invånardrivna Kungsbacka. Arbete pågår med att kommunicera och konkretisera riktningen för chefer och medarbetare. Riktningen innebär att vi ska bli bra på att lyssna och föra samtal, att labba och testa tillsammans med andra samt att koordinera olika behov med resurser och lösningar. För att göra detta möjligt startade vi den nya mötesplatsen Kungsbacka Live under våren. Här möts invånare, företag och föreningar i Kungsbacka kommun för att föra samtal och lösa framtidens utmaningar tillsammans.

Vi har tagit fram och testat nu ett nytt arbetssätt för att i programform gemensamt styra och finansiera både det målsökande och det målstyrda utvecklingsarbetet som Ett Kungsbacka. Arbetssättet är en vidareutveckling av arbetet med prio-initiativen och syftet är att få mer effekt

och ett högre tempo genom att fokusera på rätt saker tillsammans.

Vi har förstärkt med kommundemensam kompetens inom innovation och digitalisering och genomfört en mängd kompetenshöjande aktiviteter för ledare och medarbetare. Det handlar bland annat om utbildningar, workshops, innovationssprintar och deltagande i nätverk.

Nya lösningar har kommit på plats under året och ännu fler pågår. Här är några exempel

- En ny underskriftsportal gör det möjligt för invånare och andra externa parter och kommunens medarbetare att skriva under handlingar elektroniskt.
- SES: Samarbete Efter Skilsmässa. Ett gratis digitalt hjälpmedel som hjälper barn och föräldrar att hantera den livskris en skilsmässa eller separation kan vara. En förebyggande insats som ger hjälp till självhjälp eftersom materialet är tillgängligt dygnet runt.
- Digital miljötillsyn för tandläkare. Pågår även utökning till hästgårdar. En enklare tillsynsprocess för att både göra det kostnadseffektivare och spara tid.
- Enklare sätt att ansöka om färdtjänst. Vi har förändrat ansökningsprocessen för färdtjänst utifrån den åkandes behov. Vi vill att det ska vara lättare att ansöka, få in mer kompletta ansökningar och kunna effektivisera handläggningen av ansökningarna.
- Vi har infört medicingivare för personer som är inskrivna i hemsjukvården. Det är hjälpmedel som påminner när det är dags att ta läkemedel i stället för att omsorgspersonal eller anhöriga gör det. Givaren laddas med dospåsar och sköter sedan hanteringen och utlämningen av rätt medicin vid rätt tidpunkt. Syftet är att öka patientens självständighet och trygghet. Målet är också att öka flexibiliteten för hemtjänstens planering.

Exempel på projekt som pågår

- Det pågår ett tiotal innovationsprojekt inom skolan. Bland annat projektet VäXR som är matematik i praktiken via Virtual reality, VR. Här kombinerar man forskning kring geometri med praktisk tillämpning i VR. Syftet är att öka andelen elever som får godkända betyg i matematik och som kan fortsätta på gymnasiet.
- Vi tillgängliggör kulturupplevelser och studiebesök genom VR. Det gör att du oavsett ålder, fysisk förmåga, geografisk placering eller annat hinder kan ta del av kulturupplevelser. Det ger också kulturskapare möjlighet att skapa, utveckla och distribuera sitt utbud på ett nytt sätt.
- Vi arbetar med en förstudie för smart gatubelysning. Det innebär att vi kan justera belysningen på ett flexibelt sätt, för att både spara energi och samtidigt värna om den biologiska mångfalden. Dessutom värnar vi om trygghet och trafiksäkerhet.
- Vi är med i EU-projekt Data4All. Syftet är att utforska hur vi kan nyttja data som en resurs. Genom att förbättra vårt sätt att arbeta med och strukturera data kan Kungälv bli mer datadrivet, men även möjliggöra delning av data. Det i sin tur främjar innovation, samhällsutveckling och kan öka invånarnas delaktighet och förtroende för kommunen.
- Vi utforskar möjliga lösningar för att skapa bättre förutsättningar för cirkulär hantering av möbler, inventarier och byggmaterial. Både inom kommunens verksamheter men kanske också för invånare, företag och föreningar. Det ska leda till att vi minskar klimatpåverkan och sparar pengar.
- Kungälv ingår i det nationella AI-rådet och har fått möjlighet att vara med och utveckla en Digital AI-assistent för offentlig sektor. Målet är att underlätta textbaserade arbetsuppgifter för att frigöra tid för mer meningsfulla och mellanmänniska uppgifter.
- I ett nytt forskningsprojekt lett av RISE är Kungälv kommun med som fallstudie. I projektet ska vi testa och utvärdera tekniska lösningar för minskad vattenanvändning i kombination med kommunikationsinsatser. Projektet strävar efter att förstå vilka enskilda insatser som leder till minskad användning av dricksvatten.

På Kungälv Live har vi haft flera kompetenshöjande workshops. På en av dem kunde man prova att pärla med glasögon som visar hur det är att ha ögonsjukdomen starr och handskar som simulerar nedsatt känsel i fingrarna.

Ett stort värde ligger i att hitta lösningar tillsammans med andra och Kungälv kommun har etablerat samarbeten i flera nationella och internationella innovationsprojekt tillsammans med aktörer såsom RISE, AI Sweden och Göteborgs universitet. Projekten finansieras bland annat med stöd från EU och Vinnova.

Analys

Direktivet har fått stort genomslag i organisationen och ökat hastigheten på arbetet med innovation och digitalisering. Med stöd av direktivet och avsatta örönmärkta pengar för innovation och digitalisering har förvaltningarna mobiliserat på bred front och vi har förstärkt viktiga förmågor. Ett stort första steg är taget, men uthållighet kommer att vara avgörande för att långsiktigt skapa en organisation som klarar av att vara tvåhänt och hantera den nuvarande verksamheten samtidigt som man utforskar nya lösningar och ställer om för framtidens behov.

Vi arbetar parallellt med att bygga in förnyelsearbetet på ett långsiktigt hållbart sätt i kultur och struktur och med att genomföra konkreta projekt som skapar nytta.

Satsningen har även väckt stort intresse utanför organisationen och det har stärkt Kungälvs position som en innovativ kommun.



Hållbarhetsredovisning

För att följa upp kommunens hållbarhetsarbete använder vi oss av de globala hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Nedan ser du en snabb översikt över hur kommunen ligger till för varje mål i Agenda 2030.

För de mål där vi har identifierat utmaningar har vi placerat ett utropstecken vid målet. Utropstecknet innebär att det inom målet finns trender som vi behöver vara uppmärksamma på, eller områden där Kungsbacka

sticker ut negativt jämfört med andra jämförbara kommuner. Det kan också handla om områden där vi behöver göra mer för att kunna nå en hållbar utveckling.



Lösningen på flera av våra utmaningar ligger i ett förändrat arbetssätt med helhetssyn, långsiktighet och samverkan i fokus.



VAD GÖR VI BRA? Vi har minskat långvarigt försörjningsstöd och erbjuder utåtriktad information och tillgänglig ekonomisk rådgivning.

UTMANINGAR? Konjunktur och inflation påverkar hushållens ekonomi och fler söker sig till kommunens ekonomiska rådgivning.



VAD GÖR VI BRA? Tydliga krav i upphandling av livsmedel och bra uppföljning av kraven. Vi har friskvårds- och aktivitetsgrupper för barn mellan 5 och 18 år med övervikt, fetma eller psykisk ohälsa.

UTMANINGAR? Att fortsätta stötta en hållbar lokal livsmedelsproduktion och minska miljöbelastningen när livsmedelskostnader ökar. Vi ser också problem med felnäring samt med övervikt och fetma hos barn och unga på nationell nivå som kan komma att ses lokalt.



VAD GÖR VI BRA? Vi fasar ut farliga kemikalier och arbetar drogforebyggande i samverkan med krögare. Vi stimulerar barns ökade rörelse och förebygger utsatthet på nätet. Vi ligger i framkant med vårt suicidpreventiva arbete och stärker samverkan runt tidiga insatser för barn och unga.

UTMANINGAR? Den psykiska ohälsan är ett stort samhällsproblem, framförallt hos barn och unga. Vi ser även hälsoskillnader mellan könen och mellan olika orter och inkomstgrupper. Den digitala utsattheten är en relativt ny utmaning där vi fortfarande saknar mycket kunskap.

! Ungas psykiska hälsa, skillnader i hälsa mellan grupper.



VAD GÖR VI BRA? Vi har mindre barngrupper i förskolan och satsningar på värderingar och demokrati. Föräldralots som projekt för bättre integrering och skolstart för nyanlända barn. Vi gör flera insatser för att öka ungdomars inflytande.

UTMANINGAR? Vi har för många elever med hög frånvaro. Vi har goda resultat i grundskolan och gymnasiet, dock skulle de kunna vara än bättre utifrån kommunens goda förutsättningar.



VAD GÖR VI BRA? En handlingsplan mot våld i nära relation hjälper oss att bli bättre på att upptäcka och motverka våld i nära relation. Heltid som norm där vi ser att antalet heltidsanställda ökar.

UTMANINGAR? Våld i nära relation är ett betydande samhällsproblem. Vidare ser vi att Kungsbacka sticker ut inom flera jämställdhetsaspekter. Det handlar om att lönegapet i befolkningen är relativt stort mellan könen och att kvinnor tar ut mycket mer vård av barn (VAB). Gällande förtroendevalda med ordförandeposter i kommunen är kvinnor underrepresenterade.

! Relativt stort inkomstgap mellan könen. Kvinnor underrepresenterade bland förtroendevalda med ordförandeposter.



VAD GÖR VI BRA? Vi har god dricksvattenkvalitet och bra rening av avloppsvatten. Vi arbetar med olika åtgärder för att långsiktigt säkerställa vattentillgången. Vi bygger ut och förbättrar våra reningsverk.

UTMANINGAR? Åtgärder för god ekologisk status i sjöar, vattendrag och kustvatten bygger huvudsakligen på frivilliga åtaganden vilket hittills inte gett tillräckligt stor effekt. Åtgärder för att minska in- och utläckage i ledningsnät innebär stora kostnader. Kommunen har inte rådighet över dricksvattenuttaget.



VAD GÖR VI BRA? Energianvändningen i kommunen minskar. Det sker en ökning av solcellsutbyggnaden och andelen fossilfria bilar i kommunorganisationen blir allt fler.

UTMANINGAR? Samhället står inför ett ökat elbehov och ett tydligare behov av stabil energiförsörjning. Inom kommunorganisationens energieffektiviseringsarbete har de enklaste åtgärderna genomförts och därför behöver vi hitta nya metoder för att komma ännu längre. Vi behöver samordna laddinfrastrukturen bättre med behovet av kommunala elbilar.



VAD GÖR VI BRA? Kommunen har en god ekonomi, ett attraktivt läge och en fortsatt låg arbetslöshet. Vi har en robust branschbredd inom näringslivet, skapar mötesplatser för näringslivet och ställer arbetsrättsliga krav vid upphandling.

UTMANINGAR? Som många andra kommuner har vi en ökande andel äldre och en begränsad andel av befolkningen som är i arbetsför ålder, vilket innebär att färre behöver försörja fler. Det leder bland annat till utmaningar inom kompetensförsörjning.

! Kompetensförsörjning inom välfärden, långsiktig budgetering



VAD GÖR VI BRA? Tillgången till bredband ökar stadigt, vi arbetar med projektet Lätt & rätt för att förbättra näringslivsklimatet och vi räknas bland de bästa kommuner gällande kommunal teknik.

UTMANINGAR? Vi bedömer att företagare är nöjdare med vår service men det finns fortfarande arbete att göra. I transportinfrastruktur är vi beroende av regionala och statliga parter för vår utveckling. Det är även en utmaning med vår framtida kapacitet för vatten, avlopp och energi.

! Vi är beroende av regionala och statliga parter för vår transportinfrastruktur, som är avgörande för kommunens utveckling.



VAD GÖR VI BRA? Vi är en kommun med goda socioekonomiska förutsättningar. Vi har genomfört utbildningar inom icke-diskriminerande bemötande och HBTQI+ för kommunens medarbetare. Vi har en e-tjänst där tjänstepersoner inom kommunen kan prova barnets bästa inför beslut. Vi utvecklar arbetet med brukardelaktighet och arbetar med ökad delaktighet inom socialtjänsten.

UTMANINGAR? Trots goda förutsättningar finns skillnader i individers hälsa och inkomst som bland annat är kopplat till boendeort. Undersökningar från Folkhälsomyndigheten visar att tilliten till andra människor minskar i kommunen och de senaste årens utmaningar med pandemi, kris och lågkonjunktur riskerar att skapa tydligare klyftor i samhället. Vi har också en åldrande befolkning där det är viktigt att tillgodose äldres behov och delaktighet i samhället.

! Lågkonjunkturen riskerar att förstärka klyftor i samhället.



VAD GÖR VI BRA? Vi ligger bra i fas med vårt arbete med att åtgärda förorenad mark. Det finns antagna detaljplaner som gör att vi kan bygga där det passar bäst för kommunen som helhet. Vårt cykelnät fortsätter att växa. Vi gör sociala konsekvensanalyser i vår samhällsplanering.

UTMANINGAR? Hållbart resande är en komplex fråga som kräver både fysiska åtgärder, samverkan med andra aktörer och förändrat beteende. Vi har begränsad möjlighet att bestämma över mark som är eller kan bli viktig för att kunna säkerställa hållbart byggande och god tillgång till grönområden.



VAD GÖR VI BRA? Vi har en välfungerande avfallshantering och matsvinnet i kommunen minskar sett till en längre tidsperiod. Vi blir allt bättre på att ställa krav på miljö, kemikalier, klimat och arbetsrättsliga villkor vid upphandlingar. Livslängden på datorer ökar.

UTMANINGAR? Fungerande cirkulära flöden för produktion och konsumtion kräver strukturer som tar tid och är svåra att få på plats. Vi ser fortsatt stora avfallsmängder från både privatpersoner och från kommunens verksamheter, inte minst från engångsprodukter.



VAD GÖR VI BRA? Vi minskar successivt utsläppen av koldioxid i flera olika delar av vår verksamhet, från inköp till transporter. Tillsammans med företag i kommunen fasar vi ut köldmedier som står för stora utsläpp.

UTMANINGAR? I kommunen som geografiskt område är transport det område där det finns störst potential att minska utsläppen av koldioxid och att påverka detta är ett stort och komplext arbete med många involverade aktörer. En annan stor utsläppspost är från konsumtion, även det en komplex fråga som kommunen inte råder över.

! Hög nivå av konsumtionsbaserade utsläpp jämfört med Sveriges övriga kommuner. Oroväckande global utveckling när det gäller utsläpp av växthusgaser.



VAD GÖR VI BRA? Vår tillsynsverksamhet leder till konkreta åtgärder för minskad näringsbelastning i vattendragen. Vårt deltagande i projektet LEVA-Halland är en viktig kanal för samverkan med lantbrukare kring våtmarksanläggning. Vi uppgraderar våra pumpstationer och sätter ut granulatfällor som minskar utsläppen av mikroplast från konstgräsplaner.

UTMANINGAR? Då kommunen har begränsade möjligheter att påverka de stora utsläppen behöver vi samarbeta för att finna bra lösningar. Samtidigt är det avgörande för oss att vi har god vattenkvalitet och fungerande havsekosystem.

! Negativ trend för djurlivet på Kungsbackafjordens botten. Utfiskade fiskbestånd drabbar hela ekosystemet. Dålig vattenkvalitet vid kommunens badplatser.



VAD GÖR VI BRA? Medvetenheten om biologisk mångfald ökar i kommunorganisationen och vi blir bättre på att utforma och sköta utemiljöer för att främja växt- och djurlivet.

UTMANINGAR? Det största hotet mot den biologiska mångfalden är förlorade och försämrade livsmiljöer.

! Överlag en låg nivå av biologisk mångfald i kommunen. Stora problem med invasiva arter. Kritiskt tillstånd för kommunens ansvarsart havsnejonöga.



VAD GÖR VI BRA? Vi har startat mötesplatsen Kungsbacka Live och arbetar medskapande i många verksamheter. Vi genomför trygghetsskapande åtgärder, har en krigsorganisation och ingår i nätverket Företag mot Brott. Vi har satsat stort på politikerutbildning vid starten av den nya mandatperioden.

UTMANINGAR? Den upplevda tryggheten minskar, anmälda brott där unga är gärningsman ökar och antalet orosanmälningar som rör barn har ökat. Omvärldstrender visar att demokrati hotas globalt och valdeltagandet minskade också något i Kungsbacka i valet 2022. I vår omvärld ser vi även desinformation och en ökande polarisering i samhället.

! Minskad tillit, omvärldstrend med ökande polarisering, ökande klyftor och hot mot demokratin.



VAD GÖR VI BRA? Vi kompetensutvecklar oss inom Agenda 2030 och tillgängliggör öppna data. Vi utvecklar partnerskap och medskapande och odlar en kultur med fokus på experimenterande och innovation.

UTMANINGAR? Det holistiska synsättet - där vi ser att alla mål i Agenda 2030 hänger ihop och att hållbarhet bör vara integrerat i allt arbete - är fortsatt en utmaning. När vi utforskar nya sätt att arbeta är det också en utmaning att återkoppla till verksamheten samt att samordna olika expeditioner för att undvika dubbelarbete.

Balanskravsresultat

Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår blir det ett underskott som kommunen ska återställa inom de närmaste tre åren. Balanskravet gäller för kommunen men inte koncernen.

Enligt gällande regler ska alla kommuner göra balanskravsutredningen på samma sätt genom att redovisa ett antal delposter. Huvudprincipen är att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Realisationsvinster till följd av försäljning av anläggningstillgångar ska man inte räkna in i resultatet eftersom dessa inte är löpande verksamhet. Däremot ska man räkna in resultat från exploateringsverksamheten, såsom realisationsvinst från markförsäljning samt exploaterings- och gatukostnadsersättningar.

Förutom att justera försäljning av anläggningstillgångar så finns det möjlighet att justera resultatet för realisationsvinster och förluster. Det gäller vinster och förluster från försäljning av tillgångar om försäljningen bidrar

till en god ekonomisk hushållning i framtiden, som till exempel kostnadsbesparingar. Eftersom kommunen redovisar pensionsförpliktelserna enligt fullfonderingsmodellen justerar vi även denna effekt i balanskravsresultatet.

Kungsbacka kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000 och har därmed inga underskott sedan tidigare att hantera. År 2023 motsvarar balanskravsresultatet 245 miljoner kronor. Årets resultat på 231 miljoner kronor har vi justerat med två poster. Dels effekten av fullfonderingsredovisning för pensioner på 22 miljoner kronor, dels realisationsvinster från anläggningstillgångar på 8 miljoner kronor. Eftersom kommunen saknar finansiella placeringar finns inget att justera för sådana delar. Det finns heller inga realisationsvinster och förluster enligt undantagsmöjlighet som rör god ekonomisk hushållning.

Kungsbacka kommun har inte någon resultatutjämningsreserv, enligt lagstiftningen kallad RUR.

Balanskravsutredning, miljoner kronor	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen (fullfondmodellen)	753	231
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-42	+22
Årets resultat enligt blandmodellen	711	253
- Samtliga realisationsvinster	-16	-8
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	695	245
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
= Balanskravsresultat	695	245

Väsentliga personalförhållanden

I avsnittet presenterar vi väsentliga personalförhållanden såsom sjukfrånvaro och antal anställda.

Sjukfrånvaron i nivå med föregående år

Den totala sjukfrånvaron i förvaltningarna är stabil och något lägre än jämfört med i grannkommunerna. Sjukfrånvaron minskade från 7,8 procent 2022 till 7,2 procent 2023. Likt tidigare år är sjukfrånvaron högst i början och slutet av året. Andelen av den totala sjukfrånvaron som var 60 dagar eller mer har ökat något till 37,1 procent, jämfört med 36,9 procent 2022.

Andel i procent av ordinarie arbetstid	2021	2022	2023
Sjukfrånvaro Kvinnor	7,7	8,5	7,8
Sjukfrånvaro Män	5	5,1	4,7
Sjukfrånvaro totalt	7,2	7,8	7,2

Andel i procent av ordinarie arbetstid	2021	2022	2023
Sjukfrånvaro, anställda i åldrarna 29 år eller yngre	6,5	6,8	7,5
Sjukfrånvaro, anställda i åldrarna 30-49 år	6,5	7,1	6,2
Sjukfrånvaro, anställda i åldrarna 50 år eller äldre	8,1	8,9	8,2

Andel i procent	2023
Andel av total sjukfrånvaro som varat 60 dagar eller mer	37,1

Antal anställda

Den kommunala koncernen, med nämnder och bolag tillsammans, hade 6 784 tillsvidare- och tidsbegränsade anställningar med månadslön under 2023. Det är en minskning jämfört med året innan. I förvaltningarna minskade antalet medarbetare med 58 anställda medan det kommunala bolaget minskade med en anställd. Totalt antal anställda i bolaget är 51 personer.

Antal anställda	2021	2022	2023
Kommun	6 623	6 791	6 733
Kommunkoncern	50	52	51
Antal anställda totalt	6 673	6 843	6 784

I Förskola & Grundskola minskade antalet anställda med 112 personer, vilket motsvarar 4,3 procent jämfört med 2022. En av orsakerna är att antal elever minskade under hösten 2023, och det gjorde att det anställdes färre medarbetare med tidsbegränsad anställning. Individ & Familjeomsorg har anställt ytterligare 22 personer under året jämfört med 2022, vilket är en ökning på 2,78 procent. Framför allt har man återbesatt tidigare vakanta tjänster. Individ & Familjeomsorg har genomfört mätningar på vilket stödbehov som omsorgstagarna har, och här har mätningarna visat ett ökat behov och vilket också bidragit till fler anställda. Dessutom har förvaltningen startat en ny resursenhet.

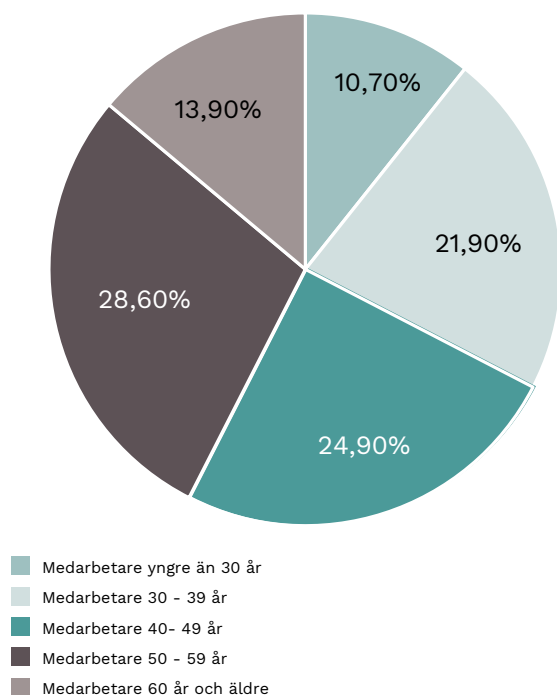
Kön och åldersfördelning

Inom kommunkoncernen var 78,3 procent av de anställda kvinnor. I förvaltningarna var det 78,6 procent kvinnor. Medelåldern var 46 år, vilket ligger i linje med hur könsfördelning och genomsnittlig ålder ser ut inom offentlig sektor på riksnivå. I det kommunala bolaget var könsfördelningen jämn.

Individ & Familjeomsorg var en av förvaltningarna med störst förändring i könsfördelningen. På förvaltningen ökade andelen anställda män med 2,3 procentenheter jämfört med 2022 och den förändringen var störst inom omsorgsyrken.

	Andel kvinnor	Andel män
Kommun	78,6%	21,4%
Bolag	45,0%	55,0%
Koncern	78,3%	21,7%

Åldersfördelning på medarbetare i kommunen år 2023



Kompetensförsörjning

Enligt Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, kommer kommuner och regioner att ha stora kompetensutmaningar de kommande tio åren. Under 2023 minskade antalet rekryteringar av tillsvidarejänster i Kungsbacka kommun. Kommunen publicerade 843 jobbannonser för tillsvidare- och tidsbegränsade tjänster, exklusive timvikariat och sommarjobb. Det är färre jobbannonser än 2022. Däremot ökade antal sökande från i genomsnittet 12 sökande per annons år 2022 till 17 sökande per annons under 2023. En bidragande faktor till att vi har fler personer som söker anställning hos oss är lågkonjunkturen. Som vi sett tidigare är det fler som söker jobb hos oss när arbetslösheten ökar i samhället. Även om det har varit färre rekryteringar till tillsvidarejänster under 2023 har kommunen expanderat med flera tjänster som ska arbeta med utveckling för att arbeta med nya och digitaliserade arbetssätt.

Det har varit stora utmaningar med kompetensförsörjningen inom vård och omsorg och funktionshinder under året. Den tillgängliga arbetskraften som söker tjänster har inte motsvarat kompetenskraven som de lediga tjänsterna kräver. Det har inneburit att det har varit utmanande att bemanna verksamheterna, speciellt inom hemtjänst och vård- och omsorgsboenden.

När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler. I stället behöver vi nya arbetssätt för att tillvarata och utveckla kompetensen hos befintliga medarbetare. Inom förvaltningen för Vård & Omsorg har vi under 2023 infört Göteborgsregionens karriärvägsmodell som ska bidra till att befintliga medarbetare utvecklas i yrket. Dessutom har vi vidareutbildat medarbetare till undersköterskor samt specialistundersköterskor inom ramen för äldreomsorgslyftet.

För att utveckla personalen i Kungsbacka kommun erbjuder vi även medarbetarna olika utvecklingsprogram, bland annat Leda utan att vara chef. Den riktar sig till utvecklingsinriktade medarbetare och ska stärka medarbetaren i den personliga och yrkesmässiga utvecklingen i att vara en förebild, agera enligt önskade arbetsplatskultur, utvecklande medarbetarskap och ledarskapskriterier.

Ledarskap och medarbetarskap

I kommunen arbetar cirka 350 chefer och vi har genomfört orienteringsprogrammet Jag vill bli chef under året. Programmet vänder sig till medarbetare som vill få ökad kunskap och inblick i vad chefskap innebär och flera av deltagarna förväntas att bli chefer i Kungsbacka kommun framöver. Orienteringsprogrammet har kompletterats med så kallad chefstraineer där ett antal medarbetare som

genomfört programmet får möjlighet att följa en chef på deltid. Hälften av de som genomförde sin chefstraineer har blivit chef inom kommunen under året.

Utbildningsprogrammet Utvecklande Ledarskap har fortsatt under 2023. Programmet fokuserar på det personliga ledarskapet och att utveckla chefer och ledare så de kan leda ett framgångsrikt utvecklingsarbete. Men för att få ut hela potentialen i det utvecklande ledarskapet arbetar vi även med Utvecklande Medarbetarskap som medarbetare genomgår. Målsättningen är att varje medarbetare ska få chansen att utvecklas och nå sin fulla potential tillsammans med alla ledare och bidra till ett gott organisatoriskt resultat.

Arbetsmiljö

En god arbetsmiljö är en förutsättning för att kunna behålla medarbetare, men även för att kunna attrahera och rekrytera. Under 2023 har kommunen börjat arbeta med medarbetarundersökningar i form av pulsmätningar. Det innebär att medarbetare kan svara på mindre enkätutskick som genomförs regelbundet och med kortare intervaller. I den kan de svara på hur deras arbetsmiljö fungerar och både chefer och medarbetare kan följa upp resultatet i realtid. Syftet är att i ett tidigt stadie fånga upp frisk- och riskfaktorer i verksamheterna och kunna arbeta förebyggande för att främja en välmående arbetsplats. Utöver pulsmätningarna arbetar kommunen systematiskt med arbetsmiljöfrågor och håller arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud. Syftet är att våra ledare ska ha den kompetensen som behövs för att lösa arbetsuppgifter på ett tillfredsställande sätt i ett arbetsmiljöperspektiv.

En jämställd lönepolitik

Kungsbacka kommun ska vara en bra arbetsgivare för alla medarbetare. Arbetet med lönestruktur och anställningsvillkor för våra yrken ska skapa goda förutsättningar att behålla och rekrytera engagerade medarbetare med rätt kompetens. Lönepolitiken har ett långsiktigt syfte och är gemensam för kommunens nämnder. Kungsbacka kommun gör årliga lönekartläggningar i enlighet med diskrimineringslagen och kartläggningen visar att skillnaden mellan mäns och kvinnors löner kvarstår. Kvinnors löner motsvarar drygt 97 procent av männens löner. Den genomsnittliga medianlönen i kommunen är 34 320 kronor per månad, medianlön för kvinnor är 34 140 kronor och för män 35 100 kronor. När det gäller kartläggningen av löner för befattningar där båda könen är representerade är bedömningen att det inte finns några osakliga könsrelaterade löneskillnader. Mellan kvinnodominerande och icke kvinnodominerande befattningar kvarstår löneskillnader vad gäller likvärdiga befattningar. Vi fortsätter med arbetet för att nå jämställda löner.



Förväntad utveckling

Årsredovisningen är en redogörelse och analys av året 2023, men också ett viktigt underlag till kommande års ekonomiska planering och ekonomistyrning. Kungsbacka kommun beslutar om budgeten för kommande år i juni vilket innebär att processen med årsredovisningen knyter an direkt till budgetprocessen.

Sveriges kommuner och regioner, SKR, presenterade i december 2023 sin bedömning av den makroekonomiska utvecklingen. Det är också denna bedömning som ligger till grund för SKR:s prognos för skatteunderlaget 2023–2027. Sammanfattningsvis menar SKR att inflationen väntas minska under 2024 såväl i USA som i Europa och Sverige, vilket ger viss lättnad i konjunkturedgången. Att centralbankerna, inklusive Riksbanken, sänker styrrentan under 2024, kommer vara en viktig stimulans.

Både hushåll och företag har fått anpassa sig till högre priser och räntor. SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, med en svag utveckling av arbetade timmar och inbromsning av löneökningar. Något som i sin tur dämpar både hushållens konsumtionsefterfrågan och det kommunala skatteunderlaget. En så pass svag utveckling av skatteunderlaget under 2024, som SKR förutspår, skulle i så fall innebära ett andra år på rad av ett reellt sett minskande skatteunderlag.

BNP-tillväxten i Sverige 2023 och 2024 blir svagare än tillväxten i omvärlden, vilket beror på den höga räntekänsligheten som präglar svensk ekonomi. Å andra sidan kommer vi att få en snabbare återhämtning 2025–2026 när sänkta räntor bedöms stärka konjunktoren. Att svenska hushåll påverkas så mycket och snabbt

av ändrade räntesatser beror på att skuldsättningen är hög och att räntebindningstiden är kort. När räntorna framöver antas falla tillbaka från nuläget nivåer blir det visserligen till lägre nivåer men inte så låga som räntenivåerna var före höjningarna 2022–2023.

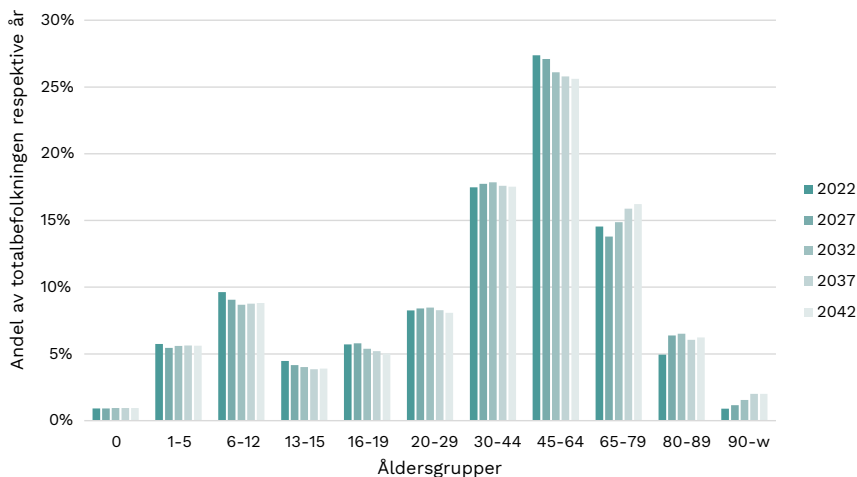
Därmed väntar en bestående dämpning av bostadspriser och efterfrågan på krediter. Hushållen skjuter upp inköp som innebär ökad boendekonsumtion. Det har lett till en rejäl nedgång för bostadsinvesteringarna, som sannolikt kommer att vara låga en längre tid. Såväl nyproduktion som ombyggnation tyngs även av kraftigt förhöjda produktionskostnader.

Bedömningen är att konjunktoren vänder uppåt 2025 såväl i Sverige som i vår omvärld.

Det samhällsekonomiska läget gör att kommuner och regioner nu är inne i en fas där man måste fatta beslut om hur en ansträngd ekonomi ska hanteras både på kort och lång sikt. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt men nödvändigt.

Kungsbacka har bättre förutsättningar än många andra kommuner sett till den demografiska utvecklingen i och med en större andel invånare i åldersgruppen 45–55-åringar. Men kompetensförsörjningen är minst lika utmanande för oss. Att fortsätta arbeta som Ett Kungsbacka är nödvändigt. För långsiktigt hållbar ekonomi och god ekonomisk hushållning är goda ekonomiska resultat en förutsättning, om kommunen ska kunna hålla en fortsatt hög investeringstakt.

Åldersstruktur enligt prognos 2022–2042





Resultaträkning och kassaflödesanalys

Resultaträkningen sammanfattar årets kostnader och intäkter och visar årets resultat samt hur det egna kapitalet förändrats. Kassaflödesanalysen visar hur vi har finansierat vår verksamhet och hur kommunens och koncernens rörelsekapital förändrats.

RESULTATRÄKNING	Not	Kommunen		Koncernen		
		Budget 2023 inkl ombudget	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023
miljoner kronor						
Verksamhetens intäkter	3	1 236	1 471	1 367	1 712	1 620
Verksamhetens kostnader	4	-6 313	-5 957	-6 526	-6 070	-6 639
Avskrivningar	5	-517	-453	-478	-504	-527
Verksamhetens nettokostnader		-5 594	-4 938	-5 637	-4 862	-5 546
jämförelsestörande poster	11					
Skatteintäkter	6	5 561	5 351	5 718	5 351	5 718
Generella statsbidrag och utjämning	7	273	432	319	432	319
Verksamhetens resultat		240	845	400	921	491
Finansiella intäkter	8	12	15	23	9	19
Finansiella kostnader	9	-119	-107	-192	-108	-220
Resultat efter finansiella poster		132	753	231	822	291
Extraordinära poster	10					
Årets resultat		132	753	231	822	291

1) Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Kommunen		Koncernen		
		Budget 2023 inkl ombudget	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023
miljoner kronor						
Årets resultat		132	753	231	822	291
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	561	581	822	637	880
Övriga likviditetspåverkande poster	27	171	-81	-91	-81	-91
Poster som redovisas i annan sektion	28		-13	-8	-13	3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		864	1 240	954	1 366	1 083
Ökning/minskning av investeringsbidrag och anslutningsavgifter	29		35	49	35	47
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar			-178	-12	-42	5
Ökning/minskning av förråd och lager			-41	-16	-192	-17
Ökning/minskning av kortfristiga skulder			13	61	26	71
Kassaflöde från den löpande verksamheten		864	1 069	1 036	1 193	1 189
Investeringsverksamhet						
Investering i immateriella anläggningstillgångar						
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar						
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 504	-1 358	-1 011	-1 159	-1 143
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			16	8	16	8
Investering i finansiella anläggningstillgångar			-8	-8	-8	-8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar						
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 504	-1 350	-1 011	-1 152	-1 143
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån		250				
Amortering av låneskulder			-150	-100	-178	-177
Nyupptagna lån finansiell leasing			491	28	112	28
Amortering av skulder för finansiell leasing			-55	-78	-23	-32
Förändring av övriga långfristiga skulder			50	-1	50	-1
Förändring långfristiga fordringar			0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		250	336	-151	-39	-181
Bidrag till infrastruktur						
Utbetalningar av bidrag till infrastruktur			-1	-10	-1	-10
Årets kassaflöde		-390	54	-135	2	-144
Likvida medel vid årets början		426	372	426	570	572
Likvida medel vid årets slut		37	426	291	572	428

1) Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

Balansräkning

Balansräkningen visar kommunens ekonomiska ställning på bokslutsdagen. Under rubriken tillgångar visas hur kapitalet använts. Rubriken eget kapital, avsättningar och skulder visar hur kapitalet anskaffats.

BALANSRÄKNING	Not	Kommunen			Koncernen	
		Budget 2023 inkl ombudget	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023	Utfall 2022 ¹	Utfall 2023
miljoner kronor						
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar	12	0	0	0	0	0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	8 377	8 415	8 896	11 607	12 158
Maskiner och inventarier	14	787	693	761	711	782
Summa materiella anläggningstillgångar		9 164	9 108	9 658	12 318	12 940
Övriga materiella anläggningstillgångar						
Finansiella anläggningstillgångar	15	226	226	234	77	85
Summa anläggningstillgångar		9 391	9 334	9 891	12 396	13 025
Bidrag till statlig infrastruktur	16	29	29	54	29	54
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Förråd, lager och fastigheter för försäljning	17	96	96	112	99	115
Fordringar	18	701	701	712	727	722
Kortfristiga placeringar			-	-	-	-
Kassa och bank	19	37	426	291	572	428
Summa omsättningstillgångar		833	1 223	1 116	1 397	1 265
Summa tillgångar		10 253	10 586	11 061	13 822	14 344
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början		3 821	2 991	3 744	3 528	4 350
Årets resultat		132	753	231	822	291
Summa eget kapital vid årets slut	20	3 954	3 744	3 974	4 350	4 640
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	1 852	1 789	1 946	1 789	1 946
Andra avsättningar	22	230	229	357	230	362
Uppskjuten skatt					75	80
Summa avsättningar		2 082	2 018	2 304	2 094	2 389
Skulder						
Långfristiga skulder	23	3 129	3 736	3 634	6 173	6 038
Kortfristiga skulder	24	1 088	1 088	1 149	1 206	1 277
Summa skulder		4 217	4 824	4 783	7 379	7 315
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		10 253	10 586	11 061	13 822	14 344
Soliditet		38,6%	35,4%	35,9%	31,5%	32,3%
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Borgensförbindelser	25		3 494	3 484	20	18
Övriga säkerheter och panter		-	-	-	-	-
Andel pensionsutfästelser Rådningstjänsten			10	15	10	15
Teoretiskt värde av förtroendevaldas pensionsutfästelser			5	6	5	6
Förvaltade stiftelsers kapital			56	63	56	63

1) Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

Summeringen i de finansiella rapporterna påverkas av avrundning till miljontals kronor.

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen ska ge en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ekonomiska ställning för att underlätta styrning och uppföljning av verksamheten. Vi använder kommunens redovisning som en grund för framtida beslut och för att utkräva ansvar. I följande avsnitt beskriver vi de regler som vi följt i redovisningen och vilka avsteg som vi har gjort.

Den kommunala redovisningen är reglerad i lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597). Lagen stadgar bland annat att bokföring och redovisning ska fullgöras enligt god redovisningssed, vilket definieras som praxis hos en kvalitativt representativ krets av bokföringsskyldiga. Lagstiftningen kompletteras med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Detta innebär bland annat att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Skulder har tagit upp till de belopp varmed de beräknas flöda ut.
- Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Förändrade redovisningsprinciper under året

Under 2023 har arbetet fortsatt med att klassificera hyresavtal för fastigheter som finansiell leasing. Externa avtal ingångna före 2021 som understiger 0,5 miljoner kronor i årshyra, och koncerninterna hyresavtal som har klassificerats som finansiell leasing, har blivit upptagna i redovisningen. Detta har ökat ingående eget kapital med 77,9 miljoner för 2023. Läs mer under avsnittet leasing.

Jämförelsetalen i de finansiella rapporterna och noterna har justerats år 2022.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultatet av händelser som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan olika perioder. Vi har inte fastställt någon beloppsgräns, eftersom skillnaden mellan vad som är jämförelsestörande i finansiella kostnader exempelvis skiljer sig från vad som är jämförelsestörande i verksamhetens kostnader.

För 2023 har nya externa värderingar gjorts för kommunens deponier. Det har inneburit att avsättningarna för deponierna har ökat med 110 miljoner kronor, varav avsättningen för deponi Barnamossen utgör 104 miljoner kronor. Dessa poster har tagits upp som jämförelsestörande poster, vilket framgår i not.

För 2023 har realisationsvinster från markförsäljning och exploateringsersättningar i exploateringsverksamheten tagits upp som jämförelsestörande poster. Omfattningen av dessa framgår i not.

Intäkter

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter är baserad på Sveriges kommuner och regioners, SKR, decemberprognos i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR R2 Intäkter.

Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter

Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter har tagit upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över objektets nyttjandeperiod.

Privata investeringsbidrag

Privata investeringsbidrag har intäktsförts i takt med utbyggnaden i enlighet med RKR R2 Intäkter. Exploateringsersättningar från exploitörer har intäktsförts i takt med utbyggnaden i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Markförsäljningar

Markförsäljningar har redovisats som kortfristig eller långfristig skuld tills dess att resultatföring sker.

Kostnader

Avskrivningar

Kommunen använder nominell metod för beräkning av avskrivningar, det vill säga linjär avskrivning på ursprungligt anskaffningsvärde. Huvudprincipen är att avskrivning påbörjas månaden efter att tillgången tas i bruk. Avskrivningstiden baseras på bedömd nyttjandetid uppdelat per komponent.

Komponentavskrivning

Komponentredovisning av anläggningstillgångar har gjorts utifrån RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Övergången till komponentavskrivning har i Kungsbacka kommun skett etappvis mellan år 2016–2021.

Gränsdragning mellan drift och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år är klassificerade som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde uppgår till 50 000 kronor. Datorer redovisas som driftkostnad.

För gränsdragning mellan investering och underhåll gäller, att när en anläggningstillgång eller komponent i en anläggning byts ut eller nyanskaffas redovisas det som en investering. Kostnader för akut underhåll, åtgärder för skadegörelser och måleriarbeten definieras som återställande av en byggdelen, och redovisas som driftkostnad vid anskaffningen.

Redovisning av lånekostnader

Kungsbacka kommun tillämpar huvudmetoden sedan år 2022 i enlighet med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Det innebär att lånekostnader inte aktiveras som anläggningstillgång.

Tillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för verkställda avskrivningar eller nedskrivningar. Planenliga avskrivningar har beräknats på objektens anskaffningsvärden. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år är klassificerade som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är 50 000 kronor. Datorer redovisas som driftkostnad.

Omsättningstillgångar

Lagertillgångar med ett värde överstigande 16 prisbasbelopp redovisas i balansräkningen och värderas post för post enligt lägsta värdets princip. Kommunen har för

närvarande ett överlager inom Vård & Omsorg. Bedömning av inkurans sker vid inventering enligt huvudprincipen.

Exploateringsfastigheter redovisas som en omsättningstillgång. Försäljning av tomter tillgodogörs eller belastar löpande resultatet och osålda tomter redovisas som omsättningstillgångar.

Bidrag till statlig infrastruktur

Kommunen har rätt att lämna bidrag till statlig infrastruktur, enligt lag om vissa kommunala befogenheter (2009:47). Sådana bidrag kan, enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), antingen redovisas som en kostnad i resultaträkningen eller tas upp i balansräkningen under posten Bidrag till statlig infrastruktur. Vilka bidrag som tagits upp samt beslutad avskrivningstid framgår av not.

Avsättningar och skulder

Deponier

Under 2015 och 2016 gjorde vi kostnadsbedömningar för sluttäckning av nedlagda deponier i kommunen, bland annat Barnamossen och Svinholmen, men också för ett antal mindre deponier. Avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelserna som kommunen har. Under 2023 har vi fått förnyade externa kostnadsberäkning för deponierna Barnamossen och Svinholmen. Beräkningen för Barnamossen visade att den tidigare avsättningen var för låg och därför har vi ökat avsättningen med ytterligare 104 miljoner kronor. Beräkningen för Svinholmen visade att avsättningen var i nivå med aktuell avsättning runt 100 miljoner kronor. Vi har även uppdaterat nuvärdesberäkningar för samtliga deponier.

Övriga avsättningar

Avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelser i framtiden.

Handpenningar exploatering

Erhållna handpenningar i pågående exploateringsområden redovisas som kortfristig skuld till dess att resultatföring sker.

Leasing

Kungsbacka kommun tillämpar RKR R5 Leasing för redovisning av fordon samt fastigheter med vissa undantag.

Fordon

Från 2019 redovisar vi leasingavtal för fordon som finansiell leasing, när de uppfyller kraven för detta. Någon retroaktiv tillämpning har ej skett. Skälet till det är att

det beloppsmässigt rör sig om mindre värden. De kortare avtalsperioderna gör dessutom att gamla avtal kontinuerligt fasas ut.

Fastigheter

Från 2021 tillämpar vi RKR R5 på nya externa hyresavtal. Sedan 2021 har vi tagit upp samtliga nya externa avtal som uppfyller kriterierna för finansiell leasing i balansräkningen. Under 2023 har klassificering skett av samtliga externa hyresavtal som är mindre än en halv miljon kronor i årshyra samt befintliga koncerninterna hyresavtal ingångna före 2021. De avtal som är klassificerade som finansiell leasing har tagits upp i redovisningen. Övergången påverkar ingående eget kapital med 78 miljoner kronor och ger en negativ resultateffekt med 2,3 miljoner kronor för år 2023. Effekten på resultat och ställning framgår av not för eget kapital. Tillgångarna ökade med 744 miljoner kronor samtidigt som skulderna ökade med 824 miljoner kronor. Vi har inte tecknat några nya hyresavtal under 2023.

Sammanställda räkenskaper – koncernredovisning

De sammanställda räkenskaperna omfattar kommunens och koncernen Eksta Bostads AB:s verksamhet. De sammanställda räkenskaperna är ett sammandrag av kommunens och Ekstas resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med tillhörande noter. Koncernen ingår också i bedömningen av ekonomisk hushållning.

I samband med de sammanställda räkenskaperna har vi eliminerat internvinster inom kommunkoncernen i sin helhet. Vi har även eliminerat interna poster av väsentlig betydelse. Obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt har vi redovisat som eget kapital.

Vi har tillämpat undantagsregeln om företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning för de övriga koncernföretagen, Stiftelsen Tjolöholm och Fastighets AB S:ta Gertrud.

Väsentliga avsteg från gällande lagstiftning

Pensionsredovisning

Kommunen avviker från gällande lagstiftning i och med redovisning av pensionsförpliktelserna enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att ansvarsförbindelsen lyfts in i balansräkningen som en avsättning. I enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska en förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning. Motiven för att redovisa enligt fullfondering är att det ger en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och att de grundläggande principerna om öppen och tydlig redovisning följs på ett bättre sätt. Ställningstagandet grundar sig på beslut i kommunfullmäktige. Effekten på resultat och ställning framgår av not för pensionsavsättningar.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar är baserade på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar har sedan använts för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor. Vi ser årligen över uppskattningar och bedömningar. Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisar vi i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen har gjorts samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår. Vid betydande ändringar redovisar vi rättelsen gentemot eget kapital.

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

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 3				
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	66,9	83,8	103,1	126,3
Taxor och avgifter	474,4	483,9	474,4	483,9
Hyror och arrenden	131,6	139,2	336,3	349,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	396,6	283,8	396,6	283,8
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,1	0,0	0,1
EU-bidrag	1,3	4,6	1,3	4,6
Övriga bidrag	28,3	117,1	28,3	117,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	159,0	184,1	159,0	184,1
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	197,0	62,5	197,0	62,5
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	15,9	7,6	15,9	7,6
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	1 471,0	1 366,6	1 711,9	1 619,7

Övriga upplysningar

Intäkter har värderats, upplysts och redovisats i enlighet med RKR rekommendation R2 Intäkter.

Not 4
Verksamhetens kostnader ¹

Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-3 507,0	-3 795,1	-3 538,1	-3 829,8
Pensionskostnader	-167,4	-287,2	-169,6	-289,5
Lämnade bidrag	-200,3	-153,2	-200,3	-153,2
Köp av verksamhet	-1 101,5	-1 098,5	-1 101,5	-1 098,5
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-329,5	-392,6	-253,3	-305,1
Inköp av material och varor	-254,1	-252,7	-254,1	-252,7
Inköp av tjänster	-292,7	-337,6	-416,6	-470,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-7,5	-4,2	-7,5	-4,2
Förändring av avsättning	0,0	-111,2	0,0	-111,2
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-13,0	-5,4	-13,0	-5,4
Bolagsskatt			-16,1	-12,2
Övriga verksamhetskostnader	-83,5	-88,5	-99,8	-106,9
Summa verksamhetens kostnader	-5 956,5	-6 526,2	-6 069,9	-6 638,8

1) Jämförelsetalen för år 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal och koncerninterna hyresavtal före 2019.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Avskrivning byggnader och anläggningar	-364,0	-383,0	-411,4	-428,3
Avskrivning maskiner och inventarier	-88,5	-94,6	-92,1	-98,2
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0		0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	-452,8	-477,9	-503,8	-526,8
varav avskrivning finansiell leasing	-60,1	-82,7	-23,9	-32,6

Övriga upplysningar

Från och med 2021 redovisas nya hyresavtal som finansiell leasing i de fall kriterierna för detta uppfylls. Jämförelsetalen för år 2022 har justerats i och med det fortsatta arbetet med klassificering av befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal före 2019.

Not 6 Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt	5 224,4	5 628,6	5 224,4	5 628,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	99,8	67,5	99,8	67,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	27,1	22,2	27,1	22,2
Mellankommunal kostnadsutjämnning	0,0		0,0	0,0
Övriga skatter	0,0		0,0	0,0
Summa skatteintäkter	5 351,3	5 718,2	5 351,3	5 718,2

Övriga upplysningar

Slutavräkningen baseras på SKR (Sveriges kommuner och regioner) cirkulär 23:58 i enlighet med rekommendation R2 Intäkter från RKR (Rådet för kommunal redovisning).

Slutavräkning 2022

Slutavräkningen för 2022 års skatteintäkter blev totalt 1 431 kronor per invånare. Avräkningen regleras i januari 2024. I bokslutet 2022 redovisades en preliminär slutavräkning om 1 171 kronor per invånare. Detta medför en positiv korrigeringspost på 260 kronor per invånare som påverkar bokslut 2023, 22,2 miljoner kronor.

Preliminär slutavräkning 2023

Preliminär slutavräkning för 2023 har redovisats enligt SKRs cirkulär 23:58, 787 kronor per invånare, 67,5 miljoner kronor.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	-61,9	-113,8	-61,9	-113,8
Kostnadsutjämning	-14,2	-15,6	-14,2	-15,6
Regleringsbidrag/avgift	235,3	200,3	235,3	200,3
Kommunal fastighetsavgift	189,9	199,3	189,9	199,3
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	2,1	-7,4	2,1	-7,4
Övriga bidrag i utjämnings-systemet	34,9	11,8	34,9	11,8
Övriga generella bidrag från staten ¹	45,5	44,4	45,5	44,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	431,6	319,0	431,6	319,0

Övriga upplysningar

1) Övriga generella statsbidrag: minskad andel timanställda inom vård och omsorg 35 (21) miljoner kronor, ökad bemanning på särskilda boenden 5 (5) miljoner kronor, tillfälligt kommunstöd med anledning av kriget i Ukraina 4 (2) miljoner kronor, samt endast för år 2022 skolmiljarden 14 miljoner kronor, statsbidrag för finansiering 2 miljoner kronor och statsbidrag för 2022 års val 2 miljoner kronor.

Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	0,6	1,2		
Utdelningar på aktier och andelar	2,6	0,1	2,6	0,0
Ränteintäkter	5,2	14,7	6,1	18,9
Borgensavgifter	7,0	6,9	0,0	0,1
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	15,4	22,9	8,7	19,0
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnad på lån	-9,6	-16,9	-50,1	-85,7
Räntekostnad för finansiell leasing	-46,5	-48,1	-7,0	-7,3
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-49,9	-126,9	-50,0	-126,9
Övriga finansiella kostnader	-1,0	0,0	-1,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-107,1	-192,0	-108,1	-219,9
Not 10 Extraordinära poster				
Inga extraordinära poster har redovisats	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 11 Jämförelsestörande poster				
Markförsäljning exploatering	149,9	16,8	149,9	16,8
Exploateringsersättningar	47,1	45,7	47,1	45,7
Summa jämförelsestörande intäkter	197,0	62,5	197,0	62,5
Jämförelsestörande kostnader				
Anskaffningskostnad exploatering	-13,0	-5,4	-13,0	-5,4
Ökad avsättning deponier		-109,0		-109,0
Summa jämförelsestörande kostnader	-13,0	-114,4	-13,0	-114,4
Summa jämförelsestörande poster	184,0	-51,9	184,0	-51,9

Övriga upplysningar

Under 2023 redovisas realisationsvinster från exploateringsverksamheten samt exploateringsersättningar som jämförelsestörande poster. Under 2023 redovisas realisationsvinster från exploateringsverksamheten samt exploateringsersättningar som jämförelsestörande poster samt ökning av avsättning för deponi Barnamossen.

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar				
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	1,5	1,5	1,5	1,5
Inköp	-	-	-	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	1,5	1,5	1,5	1,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,8	-1,1	-0,8	-1,1
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1,1	-1,4	-1,1	-1,4
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	0,4	0,1	0,4	0,1
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	2,3	1,3	2,3	1,3

Övriga upplysningar

Linjär avskrivning tillämpas för immateriella tillgångar. Se not om redovisningsprinciper.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar¹				
Ingående anskaffningsvärde	11 472,8	12 655,1	15 697,2	16 716,7
Inköp	1 250,5	846,2	1 054,0	973,7
Försäljningar	-2,8	0,0	0,0	-4,5
Utrangeringar	-27,4	-8,8	-34,5	-10,0
Överföringar	-38,0	21,7	0,0	15,2
Utgående anskaffningsvärde	12 655,1	13 514,2	16 716,7	17 691,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 897,0	-4 239,8	-4 675,7	-5 109,4
Försäljningar	0,8	0,0	0,0	2,0
Utrangeringar	20,0	4,5	21,4	5,7
Överföringar	-1,3	0,0	-42,1	0,0
Årets avskrivningar	-362,3	-382,7	-413,0	-431,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 239,8	-4 618,0	-5 109,4	-5 532,8
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	8 415,3	8 896,2	11 607,3	12 158,3
Därav finansiell leasing	766,4	1 465,7	389,6	360,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	35,5	20,6	35,5	20,6

1) Jämförelsetalen för år 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal och koncerninterna hyresavtal före 2019.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 14 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	1 821,9	1 894,8	1 851,6	1 931,6
Inköp	107,3	164,4	109,0	169,0
Försäljningar	-2,8	-1,1	0,0	-1,4
Utrangeringar	-32,8	-13,6	-36,0	-14,4
Överföringar	1,2	0,1	7,0	1,5
Utgående anskaffningsvärde	1 894,8	2 044,6	1 931,6	2 096,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 148,6	-1 202,1	-1 163,9	-1 220,5
Försäljningar	2,8	0,6	0,0	0,9
Utrangeringar	32,5	13,1	35,6	13,9
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-88,8	-94,9	-92,2	-98,5
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 202,1	-1 283,3	-1 220,5	-1 304,2
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	692,7	761,3	711,1	782,1
Därav finansiell leasing	14,5	37,1	14,5	37,1
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	21,3	9,1	21,3	9,1

Övriga upplysningar

Gränsdragning mellan kostnad och investering: Belopp överstigande 50 000 och varaktighet längre än 3 år.

Bestämd mängd och fast värde: För inventarier som används i kommunens verksamhet tillämpas regeln om bestämd mängd och fast värde.

Avskrivning: Linjär avskrivning. Komponentredovisning tillämpas.

Avskrivningstider: Komponentavskrivning tillämpas på materiella anläggningstillgångar exklusive inventarier som skrivs av på enhetligt avskrivningstid.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
Fastighets AB Sankta Gertrud	0,1	0,1	0,1	0,1
Eksta Bostads AB, Tempohuset	150,0	150,0	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	65,1	72,9	65,1	72,9
Vindkraftandelar	0,0	0,0	0,8	0,8
Övrigt	0,3	0,5	0,5	0,5
Summa aktier och andelar	215,5	223,5	66,5	74,4
Grundfondskapital och bostadsrätter				
Grundfondskapital Tjolöholm	8,8	8,8	8,8	8,8
Bostadsrätter	0,3	0,3	0,3	0,3
Summa Grundfondskapital och bostadsrätter	9,1	9,1	9,1	9,1
Långfristig utlåning				
VA-lån	1,4	1,2	1,4	1,2
Övriga långfristiga fordringar			0,1	0,2
Summa långfristig utlåning	1,4	1,2	1,5	1,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	226,0	233,7	77,1	84,9

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 16 Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidrag till Trafikverket för Åsa station ¹				
Totalt bidrag	20,0	20,0	20,0	20,0
Ackumulerad upplösning	-10,6	-11,4	-10,6	-11,4
varav årets upplösning	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Summa bidrag till infrastruktur för Åsa station¹	9,4	8,6	9,4	8,6
Bidrag till Trafikverket för Må cirkulation och vänstersväng ²				
Totalt bidrag	11,4	14,3	11,4	14,3
Ackumulerad upplösning	-1,8	-2,4	-1,8	-2,4
varav årets upplösning	-0,5	-0,6	-0,5	-0,6
Summa bidrag till infrastruktur Må cirkulation och vänstersväng²	9,6	11,9	9,6	11,9
Bidrag till Trafikverket för Må GC-väg ³				
Totalt bidrag	11,4	16,8	11,4	16,8
Ackumulerad upplösning	-1,8	-2,5	-1,8	-2,5
varav årets upplösning	-0,5	-0,7	-0,5	-0,7
Summa bidrag till infrastruktur Må GC-väg³	9,6	14,3	9,6	14,3
Bidrag till Trafikverket för GC-vägen Anneberg-kommungränsen ⁴				
Totalt bidrag	0,0	19,5	0,0	19,5
Ackumulerad upplösning	0,0	-0,4	0,0	-0,4
varav årets upplösning	0,0	-0,4	0,0	-0,4
Summa bidrag till infrastruktur för GC-vägen Anneberg-kommungränsen⁴	0,0	19,1	0,0	19,1
Summa bidrag till statlig infrastruktur	28,6	53,9	28,6	53,9

Övriga upplysningar

1) Avser byggande av ny tågstation i Åsa. Bidraget upplöses på 25 år med start år 2011.

2) Avser åtgärder i den statliga infrastrukturen i anslutning till exploatering av Må. Bidraget är uppräknat med index år 2023. Bidraget upplöses på 25 år med start år 2019.

3) Avser gång- och cykelväg i Må. Bidraget är uppräknat med index år 2023. Bidraget upplöses på 25 år med start år 2019.

4) Avser gång- och cykelväg i Anneberg. Bidraget upplöses på 25 år med start år 2023.

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 17 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Förråd Teknik	9,5	9,6	12,1	12,3
Överlager, Vård & Omsorg	0,9	0,9	0,9	0,9
Tomter för försäljning	85,6	102,0	85,6	102,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	96,0	112,4	98,6	115,2
Not 18 Fordringar				
Kundfordringar	91,8	119,8	84,1	122,9
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättning	179,0	194,2	248,9	194,2
Kommunalskattfordringar	223,9	189,4	0,0	189,4
Övriga kortfristiga fordringar	62,0	68,3	0,0	70,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	144,1	140,6	393,8	144,5
Summa fordringar	700,7	712,3	726,8	721,6
Not 19 Kassa och bank				
Plusgiro	4,5	0,0	4,5	0,0
Bank	421,6	290,9	567,4	427,7
Summa kassa och bank	426,2	290,9	571,9	427,7
Not 20 Eget kapital				
Ingående eget kapital	3 065,0	3 743,5	3 529,7	4 349,5
Justering ingående eget kapital	-74,3	0,0	-1,8	0,0
Årets resultat	752,8	230,6	821,7	290,5
Summa utgående eget kapital	3 743,5	3 974,1	4 349,5	4 640,0
därav resultat utjämningsreserv	-	-	-	-
Resultatfonder redovisat värde vid årets början	459,1	548,0	-	-
Resultatfonder förändring	72,5	88,9	-	-
Övriga upplysningar				
Resultatfonderna infördes 2002 och är specificerade för respektive nämnd inom eget kapital. Särskilt regelverk för avsättning och uttag ur resultatfonden har fastställts av kommunfullmäktige.				
Justering av eget kapital har skett år 2022 som avser finansiell leasing RKR R5. För info se not Förändring av eget kapital år 2022.				
Förändring av eget kapital år 2022	Årets resultat	Övrigt eget kapital		
Utgående balans enligt 2022 års årsredovisning	756,4	3 065,0		
Justering ändrade redovisningsprinciper				
Leasing fastigheter - redovisning enligt RKR R5 Leasing	-3,6	-74,3		
Årets resultat	752,8	752,8		
Belopp vid årets utgång 2022-12-31	752,8	3 743,5		

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 21 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Avsättning till pensioner inkl ÖK-SAP och OPF-KL				
Ingående avsättning till pensioner inkl. särskild löneskatt	570,7	607,9	570,7	607,9
Nyintjänad pension	37,1	75,1	37,1	75,1
Årets utbetalningar	-15,6	-18,0	-15,6	-18,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,5	47,8	11,5	47,8
Ändring av försäkrings- tekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-3,1	4,4	-3,1	4,4
Förändring särskild löneskatt	7,3	26,6	7,3	26,6
Summa avsättning pensioner inklusive särskild löneskatt	607,9	743,8	607,9	743,8
Visstidspension inklusive särskild löneskatt				
Ingående avsättning till pensioner inkl. särskild löneskatt	7,6	6,2	7,6	6,2
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-1,3	-2,2	-1,3	-2,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,5	0,2	0,5
Ändring av försäkrings- tekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	1,1	0,0	1,1
Förändring särskild löneskatt	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Summa avsättning pensioner inklusive särskild löneskatt	6,2	5,4	6,2	5,4
Antal förtroendevalda med rätt till vistidspension enligt PBF	2,0	1,0	2,0	1,0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	3,0	3,0	3,0	3,0
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt	1 216,4	1 174,5	1 216,4	1 174,5
Årets utbetalningar	-62,3	-67,5	-62,3	-67,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	28,5	78,4	28,5	78,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,1	7,3	0,1	7,3
Förändring av särskild löneskatt	-8,2	4,4	-8,2	4,4
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt	1 174,5	1 197,1	1 174,5	1 197,1
Summa hela pensionsåtagandet	1 788,6	1 946,3	1 788,6	1 946,3
Aktualiseringsgrad	95%	95%	95%	95%

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023

Övriga upplysningar (Not 21)

Kungsbacka kommun redovisar pensionsåtagandet enligt fullfonderingsmodellen vilket innebär att hela pensionsåtagandet lyfts in i balansräkningen.

Förfarandet innebär ett avsteg gentemot lag om kommunal bokföring och redovisning. Effekten på årets resultat uppgår till 22,7 miljoner kronor. Effekten i balansräkningen uppgår till 1 197 miljoner kronor.

Not 22 Andra avsättningar
Avsättning för återställande av deponi Barnamossen

	2022	2023	2022	2023
Redovisat värde vid årets början	65,1	64,8	65,1	64,8
Förändring av avsättning	0,0	103,0	0,0	103,0
lanspråktagna avsättningar	-0,3	1,1	-0,3	1,1
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning för återställande av deponi Barnamossen	64,8	168,9	64,8	168,9

Avsättningen gäller återställning av avfallsdeponi. Barnamossen stängdes 31 december 2008. Enligt utredning gjord 2023 beräknas sluttäckningsarbetet pågå fram till 2050.

Totalkostnaden har beräknats till 169 miljoner kronor. Det som drivit upp kostnaderna så kraftigt jämfört med tidigare kostnadsuppskattning från 2015 är att de geotekniska förutsättningarna har kunnat klargöras ytterligare, att marken fortfarande har stora sättningar vilket begränsar möjliga lösningar, större massor kommer behöva köpas in, samt att priserna på massor, material och transporter har ändrats kraftigt de senaste åren. Därtill har det kommit besked från tillsynsmyndigheten om angående möjliga lösningar.

Avsättning för återställning för deponi Svinholmen

	2022	2023	2022	2023
Redovisat värde vid årets början	100,5	99,9	100,5	99,9
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktagna avsättningar	-0,6	-1,4	-0,6	-1,4
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning för Deponi Svinholmen	99,9	98,5	99,9	98,5

Svinholmen är den största nedlagda deponin (12 ha) i Kungsbacka kommun och så här långt har endast mindre undersökningar och utredningar utförts, utredningar pågår och mycket återstår. Senaste kostnadsberäkningen är från 2023 och uppgick till cirka 100 miljoner för att täcka deponin.

Avsättning för återställning av övriga deponier

	2022	2023	2022	2023
Redovisat värde vid årets början	31,3	30,4	31,3	30,4
Förändring av avsättning	0,0	4,5	0,0	4,5
lanspråktagna avsättningar	-0,9	-1,0	-0,9	-1,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning för övriga deponier	30,4	33,9	30,4	33,9

Avsättningen gäller undersökningar, utredningar och kostnadsbedömningar för återställanden av ett antal nedlagda före detta kommunala deponier i kommunen.

Summa avsättning för återställning av deponier	195,1	301,3	195,1	301,3
---	--------------	--------------	--------------	--------------

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023

Avsättningar för bidrag till statlig infrastruktur (Trafikverket)

Avsättning GC-väg Anneberg¹

Redovisat värde vid årets början	0,0		0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	18,3	0,0	18,3
Förändring avsättning	0,0	1,1	0,0	1,1
Utgående avsättning GC-väg Anneberg¹	0,0	19,4	0,0	19,4

Avsättning Stockalid²

Redovisat värde vid årets början	0,0		0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	1,9	0,0	1,9
Utgående avsättning Stockalid²	0,0	1,9	0,0	1,9

Avsättning Frillesås Rya³

Redovisat värde vid årets början	0,0	11,0	0,0	11,0
Nya avsättningar	11,0	0,0	11,0	0,0
Förändring avsättning	0,0	2,2	0,0	2,2
Utgående avsättning Frillesås Rya³	11,0	13,2	11,0	13,2

Avsättning Må cirkulation⁴

Redovisat värde vid årets början	7,9	7,9	7,9	7,9
lanspråktagna avsättningar	0,0	-9,2	0,0	-9,2
Förändring avsättning	0,0	1,3	0,0	1,3
Utgående avsättning Må cirkulation⁴	7,9	0,0	7,9	0,0

Avsättning Må vänstersväng⁵

Redovisat värde vid årets början	2,7	2,4	2,7	2,4
lanspråktagna avsättningar	-0,3	-0,6	-0,3	-0,6
Förändring avsättning	0,0	1,6	0,0	1,6
Utgående avsättning Må vänstersväng⁵	2,4	3,4	2,4	3,4

Avsättning för Må GC-väg⁶

Redovisat värde vid årets början	9,3	8,3	9,3	8,3
lanspråktagna avsättningar	-1,0		-1,0	0,0
Förändring avsättning	0,0	5,4	0,0	5,4
Utgående avsättning Må GC-väg⁶	8,3	13,7	8,3	13,7

Summa avsättningar för bidrag till statlig infrastruktur (Trafikverket)

Summa avsättningar för bidrag till statlig infrastruktur (Trafikverket)	29,6	51,6	29,6	51,6
--	-------------	-------------	-------------	-------------

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Övriga upplysningar				
Avtal med Trafikverket för bidrag till statlig infrastruktur.				
1) Avtal tecknades år 2023. Bidraget är indexuppräknat 2023. Projektet pågår till år 2027.				
2) Bidrag till Trafikverket avser väg i Stockalid. Avtal tecknades år 2023. Kommunen svarar för alla kostnadsförändringar för de åtgärder som omfattas i avtalet. Projektet förväntas vara färdigt under 2024.				
3) Bidrag till Trafikverket avser cirkulationsplats i Frillesås Rya. Avtal tecknades år 2022. Bidraget är indexuppräknat 2023. Projektet pågår till år 2025.				
4) Bidrag till Trafikverket avser cirkulationsplats i Må. Avtal tecknades år 2018. En ökad avsättning om 1,3 miljoner har bokförts 2023. Må cirkulation är avslutad per 2023-12-31.				
5) Avtal tecknades år 2018. Bidraget är indexuppräknat 2023. Projektet pågår till år 2024.				
6) Avtal tecknades år 2018. Bidraget är indexuppräknat 2023. Projektet pågår till år 2024.				
Avsättning för ledningsflytt Valand				
Redovisat värde vid årets början	5,6	4,8	5,6	4,8
Nya avsättningar	0,2	0,0	0,2	0,0
lanspråktagna avsättningar	-1,0	-0,4	-1,0	-0,4
Utgående avsättning för ledningsflytt Valand	4,8	4,4	4,8	4,4
Övriga upplysningar				
Avtalet tecknades år 2020.				
Övriga avsättningar i projekt (Eksta)	-	-	-	5,2
Summa andra avsättningar	229,5	357,3	229,5	362,5
Not 23 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 300,0	1 200,0	4 968,1	4 791,3
Långfristig leasingsskuld	1 655,0	1 605,0	423,6	420,0
Förutbetalda intäkter anläggnings- och anslutningsavgifter	582,2	633,4	582,2	631,3
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	113,9	111,4	113,9	111,4
Övriga långfristiga skulder	85,1	84,1	85,1	84,2
Summa långfristiga skulder	3 736,2	3 634,0	6 172,9	6 038,2
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut				
Ingående låneskuld	1 450,0	1 300,0	5 153,3	4 975,7
Årets amorteringar	-150,0	-100,0	-177,6	-176,8
Nyupptagna lån			0,0	0,0
Kortfristig del av långfristig skuld			-7,6	-7,5
Summa lån inkl. kortfristig del	1 300,0	1 200,0	4 975,7	4 798,9
Kreditgivare				
Kommuninvest	1 300,0	1 200,0	-	-
Summa	1 300,0	1 200,0	-	-

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Genomsnittlig ränta %	0,7%	1,3%	1,0%	1,7%
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,7%	1,3%	0,9%	1,9%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,1	1,2	2,8	2,8
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	300,0	550,0	1 608,2	1 313,6
1-2 år	350,0	350,0	609,7	900,3
2-3 år	350,0	300,0	858,3	897,2
3-4 år	300,0		897,2	116,0
4-5 år			116,0	701,7
5-6 år			281,3	448,5
6-7 år			180,4	151,6
7-8 år			151,6	160,0
8-9 år			160,0	110,0
9-10 år			110,0	0,0
Långfristig leasingsskuld				
Ingående leasingsskuld	1 187,7	1 655,0	334,6	423,6
Årets amortering	-23,2	-77,9	-22,6	-31,6
Ny leasingsskuld	490,5	28,0	111,5	28,0
Summa långfristig leasingsskuld (se även not 30)	1 655,0	1 605,0	423,6	420,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings- och anslutningsavgifter	582,2	536,2	582,2	534,1
Offentliga investeringsbidrag	113,9	111,4	113,9	111,4
Summa förutbetalda intäkter	696,1	647,6	696,1	645,5
Övriga upplysningar				
Offentliga Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt över samma period som den tillgång de avser att finansiera i enlighet med RKR R2.				
Gatukostnads- och exploateringsersättningarna och eventuella privata investeringsbidrag intäktsförs från och med 2020 i takt med utbyggnaden enligt RKR R2.				

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 24 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	3,5	4,1	11,1	11,6
Leverantörsskulder	369,4	448,9	394,7	487,2
Moms och punktskatter	10,1	4,8	10,1	4,8
Personalens skatter, avgifter och avdrag	123,1	128,3	129,3	130,7
Upplupna personalkostnader exklusive pensionskostnader	239,0	252,7	239,0	252,7
Upplupna pensionskostnader	139,9	131,7	139,9	131,7
Kommunalskatteskulder	0,0			
Övriga kortfristiga skulder	3,6	18,3	5,3	22,9
Förutbetalda statsbidrag	99,8	70,1	99,8	70,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	100,0	90,3	176,6	165,0
Summa kortfristiga skulder	1 088,3	1 149,2	1 205,8	1 276,70
Not 25 Borgensåtagande				
Kommunägda företag, Eksta Bostads AB	3 474,3	3 465,8	-	-
Övriga bolag	8,3	7,9	8,3	7,9
Föreningar	11,2	10,5	11,2	10,5
SBAB Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa borgensåtagande	3 493,8	3 484,1	19,5	18,3
Övriga upplysningar				
Kungsbacka kommun har i september 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.				
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.				
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kungsbacka kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kungsbacka kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 899 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 988 miljoner kronor.				
Not 26 Justering för ej likvidpåverkande poster				
Avskrivningar	452,8	477,9	503,8	526,8
Utrangeringar	9,8	4,8	9,8	4,8
Omklassificeringar	33,8	-22,1	34,0	-21,8
Gjorda och återförda avsättningar	82,5	386,4	82,5	391,4
Förändring bidrag till statlig infrastruktur	1,7	-25,3	1,7	-25,3
Uppskjuten skatt			5,3	4,5
Övriga ej likvidpåverkande poster	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Summa justering för ej likvidpåverkande poster	580,5	821,7	637,1	880,3

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Not 27 Övriga likvidpåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten				
Utbetalning av avsättning för pensioner	-77,8	-87,7	-77,8	-87,7
Utbetalning av övriga avsättningar exklusive bidrag till statlig infrastruktur	-2,7	-3,2	-2,7	-3,2
Summa övriga likvidpåverkande poster om tillhör den löpande verksamheten	-80,5	-90,9	-80,5	-90,9
Not 28 Poster som redovisas i annan sektion				
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-12,8	-7,6	-12,8	3,0
Summa poster som redovisas i annan sektion	-12,8	-7,6	-12,8	3,0
Not 29 Förändring av anslutningsavgifter och statliga investeringsbidrag				
Årets investeringsbidrag	3,8	6,6	3,8	6,6
Årets anslutningsavgifter	55,0	48,0	55,0	45,9
Omklassificeringar		20,2		20,2
Periodiserade investeringsbidrag o anslutningsavgifter	-23,8	-26,1	-23,8	-26,1
Summa förändring av anslutningsavgifter och statliga investeringsbidrag	35,0	48,7	35,0	46,6
Not 30 Leasing				
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	2 003,3	1 931,8	427,1	4,1
Nuvärde minimileaseavgifter	779,9	1 567,9	747,4	383,0
därav förfall inom 1 år	186,7	74,5	28,6	26,7
därav förfall inom 1-5 år	312,7	317,2	111,6	111,8
därav förfall senare än 5 år	1 215,1	1 176,3	245,2	244,5
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	6,0	4,7	1,0	1,0
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	14,9	41,1	41,1	41,1
Nuvärde minimileaseavgifter	14,5	37,1	37,1	37,1
därav förfall inom 1 år	2,5	8,2	8,2	8,2
därav förfall inom 1-5 år	11,9	28,9	28,9	28,9
därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2023	2022	2023
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter	26,8	175,6	-	-
med förfall inom 1 år	17,5	34,2	-	-
med förfall inom 1-5 år	9,4	87,1	-	-
med förfall senare än 5 år	0,0	54,1	-	-

Not 31 Upplysningar om upprättade särredovisningar

Särredovisningar som återfinns på annan plats

Särredovisning enligt Fjärrvärmelagen (2008:263). Finns tillgänglig hos Eksta Bostads AB.

Särredovisning har upprättats för Vatten och avlopp enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.¹

Särredovisning har upprättats för Renhållningsverksamheten.¹

Särredovisning har upprättats för Bredbandsverksamheten.¹

1) Särredovisningarna finns tillgänglig på Kungsbacka hemsida/Teknik

**Not 32 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision, (tusentals kronor)
Kostnader för räkenskapsrevision**

Sakkunnigt biträde	305,0	426,0
Förtroendevalda revisorer	200,0	97,0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0,0	0,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	505,0	523,0

Kostnad för övrig revision

Sakkunnigt biträde	1 793,0	1 608,0
Förtroendevalda revisorer	800,0	871,0
Lekmannarevision	22,0	48,0
Total kostnad för övrig revision	2 615,0	2 527,0

Total kostnad för revision 3 120,0 3 050,0

**NOTER TILL
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS**

Jämförelsetal för 2022 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal samt koncerninterna hyresavtal.

belopp i miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	ÅR 2022	2022	ÅR 2022	2022
Not 33				
Effekter på jämförelseår 2022 till följd av ändrad redovisningsprincip avseende leasing enligt RKR R5 Leasing				
Resultaträkning, utdrag				
Verksamhetens kostnader	-6 028,0	-5 956,5	-6 070,7	-6 069,9
Avskrivningar	-417,5	-452,8	-503,4	-503,8
Finansiella kostnader	-67,3	-107,1	-107,8	-108,1
Årets resultat	756,4	752,9	821,6	821,7
Balansräkning, utdrag				
Materiella anläggningstillgångar	8 328,6	9 108,0	12 316,4	12 318,6
Summa tillgångar	9 806,6	10 586,0	13 819,8	13 822,0
Eget kapital utdrag				
Ingående eget kapital justering	3 065,0	2 990,7	3 529,9	3 528,1
Årets resultat	756,4	752,8	821,6	821,7
Summa eget kapital	3 821,4	3 743,5	4 351,5	4 349,8
Långfristiga skulder	2 878,8	3 736,2	6 169,0	6 172,8
Summa eget kapital och skulder	9 806,6	10 586,0	13 819,8	13 822,0

Driftredovisning

I följande avsnitt sker en uppföljning av kommunens driftredovisning. Redovisningen sker brutto för att ge en så detaljerad bild över respektive verksamhet som möjligt. I slutet av tabellen justerar vi för interna poster för att kunna härleda beloppen till den externa resultaträkningens rad för verksamhetens nettokostnader. Mer om hur de olika finansiella rapporterna hänger ihop framgår av särskilt avsnitt. För mer ingående analyser av nämnderna hänvisar vi till nämndernas egna årsredovisningar som är tillgängliga på kommunens webbplats.

Nämnd	Budget 2023	Bokslut 2023				Bokslut 2022		
		Intäkter	Kostnader	Netto-kostnader	Avvikelse	Intäkter	Kostnader	Netto-kostnader
Belopp i mnkr	Netto-anslag							
Kommunfullmäktige	-6,7	0,0	-5,2	-5,2	1,5	0,0	-3,5	-3,5
Kommunstyrelsen	-287,7	30,0	-315,7	-285,7	2,0	28,2	-282,1	-253,9
Kommunrevision	-3,3	0,3	-3,3	-3,1	0,3	0,0	-3,1	-3,1
Valnämnden	-1,0	0,0	-0,3	-0,3	0,8	2,3	-3,7	-1,4
Gymnasium & Arbetsmarknad	-603,3	152,1	-742,2	-590,0	13,3	156,2	-719,0	-562,9
Kultur & Fritid	-269,6	48,3	-317,3	-269,0	0,6	46,1	-299,2	-253,0
Förskola & Grundskola	-2 169,1	300,4	-2 513,9	-2 213,4	-44,3	296,8	-2 389,6	-2 092,8
Teknik Skatt	-222,3	109,1	-336,2	-227,1	-4,8	77,8	-305,9	-228,1
Service	-59,1	487,2	-556,8	-69,6	-10,5	466,1	-514,4	-48,3
SE Fastigheter	-18,9	810,8	-840,2	-29,3	-10,5	774,0	-725,5	-22,9
Miljö & Hälsoskydd	-1,3	0,0	-1,0	-1,0	0,3	0,0	-0,8	-0,8
Byggnadsförvaltningen	-40,6	42,4	-81,1	-38,7	1,9	50,0	-85,4	-35,3
Individ & Familjeomsorg	-750,1	63,1	-828,1	-764,9	-14,9	71,1	-767,9	-696,8
Vård & omsorg	-1 082,8	239,8	-1 310,1	-1 070,3	12,5	245,9	-1 227,5	-981,6
Summa Skattefinansierade nämnder	-5 515,8	2 283,7	-7 851,3	-5 567,7	-51,9	2 214,5	-7 327,6	-5 184,6
51 Kungsbacka Bredbandsnät	0,0	36,4	-36,4	0,0	0,0	32,9	-32,9	0,0
52 Teknik Vatten & Avlopp	0,0	207,1	-207,1	0,0	0,0	184,0	-184,0	0,0
53 Avfall & Återvinning	0,0	99,4	-100,7	-1,3	-1,3	97,9	-97,9	0,0
Summa Avgiftsfinansierade nämnder	0,0	342,9	-344,2	-1,3	-1,3	314,8	-314,8	0,0
Summa nämnder	-5 515,8	2 626,5	-8 195,5	-5 569,0	-53,2	2 529,3	-7 642,4	-5 184,6
Finansförvaltningen	-78,3	35,1	-151,9	-116,8	-38,6	169,7	33,4	203,0
Justering Interna poster avskrivningar med mera	516,9	-1 294,5	1 820,7	526,1	9,3	-1 228,0	1 652,5	7,0
Verksamhetens intäkter och kostnader i Resultaträkningen	-5 077,2	1 367,1	-6 526,7	-5 159,7	-82,5	1 471,0	-5 956,5	-4 974,5

Nämndernas avvikelser

Nettokostnaden i kommunens skattefinansierade verksamheter blev 5 567,7 miljoner kronor, vilket är 51,9 miljoner högre än budget. Avvikelsen motsvarar knappt en procent av budgeten. Jämfört med föregående år har nettokostnaderna ökat med 7,4 procent.

Förutom Avfall är det ingen av de avgiftsfinansierade verksamheterna inom nämnden för Teknik som redovisar avvikelse, då det regleras gentemot respektive abonnentkollektiv. Avfall visar ett underskott på 1,3 miljoner kronor efter reglering mot abonnentkollektivet som belastar nämndens resultat. Vi redogör för bokslutet av kommunens avgiftsfinansierade verksamheter i särredovisningen.

Byggnadsnämnden redovisar ett överskott på 1,9 miljoner kronor. Det beror framför allt på lägre kostnader för arvoden. Bygglovsverksamheten har haft ett mindre inflöde av ärenden, men har balanserat intäktsstappet genom att låna ut personal till andra nämnder och därmed minskat kostnaderna. Geodataverksamheten redovisar ett överskott som beror på högre intäkter genom högre efterfrågan på mättjänster men också lägre kostnader än planerat. Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar ett underskott främst på grund av lägre intäkter för efterhandsdebiterad tillsyn inom miljöbalkens område. Det försämrade ekonomiska läget i samhället har större påverkan än förväntat på händelsestyrd prövning och tillsyn, främst livsmedelskontroll och serveringstillstånd.

Förskola & Grundskola redovisar ett underskott på 44,4 miljoner kronor. I underskottet ingår kostnader för planerade utvecklingsprojekt med 21,5 miljoner kronor, som kommer finansieras med uttag ur resultatfond. Resten av underskottet är 22,9 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse jämfört med budget på en procent. Grundskolorna visar underskott främst på grund av färre elever och lägre intäkter från statsbidrag och de har inte kunnat anpassa organisationen i samma takt. En annan orsak till underskottet är större efterfrågan på förskoleplats för 1–5 åringar samt på fritidshemsplats.

Gymnasium & Arbetsmarknad redovisar ett överskott på 13,3 miljoner kronor. Samtliga verksamheter utom gymnasieverksamheten visar ett överskott för 2023. Underskottet på 13 miljoner kronor i gymnasieverksamheten redovisas både på de centrala ansvarerna där köp och sälj av utbildning redovisas samt på våra egna kommunala skolor. Överskott på gemensam verksamhet och arbetsmarknad beror främst på vakanta tjänster och lägre driftkostnader. Vuxenutbildningen redovisar ett överskott som beror på betydligt lägre kostnader för köp av gymnasial utbildning. Etableringsverksamheten redovisar ett överskott som främst beror på överskott i verksamheterna för ensamkommande barn och mottagande enligt massflyktsdirektivet. Ekonomiskt bistånd visar överskott mot budget. Verksamheten hade färre ärenden

2023 jämfört med åren 2019–2022 och det har inneburit lägre kostnader för försörjningsstöd.

Individ & Familjeomsorg redovisar ett underskott på 14,8 miljoner kronor. Det beror framför allt på ökade volymer i kombination med svårighet att bemanna, som lett till dyra bemanningslösningar. Stödbehovet inom bostad med särskild service har ökat, vilket ökar behovet av personal. Inom personlig assistans har volymerna ökat inom egen regi och det har också medfört att kostnaderna ökat. Inom myndighetsverksamheten Barn & Unga har både volymer och kostnader ökat markant under 2023. Fler orosanmälningar kommer in och en stor andel av dessa leder till utredning. Andelen barn och unga som placeras på institution har ökat samtidigt som kostnaden per placerat dygn ökat.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 2 miljoner kronor. Kommunstyrelsen har i grunden en stabil ekonomi men påverkas trots detta av yttre faktorer som är svåra att förutsäga. Störst risk för resultatet när inflationen är hög är pensionskostnaden som Räddningstjänsten Storgöteborg, RSG, debiterar. År 2023 innebar just den delen ett underskott mot budget på 5,6 miljoner kronor. Ett fåtal större överskottsposter väger upp resultatet. Det handlar bland annat om ett överskott inom skogsförvaltningen, att vi har omprövat fastighetsskatter, låga kostnader för det strategiska arbetsmiljöarbetet samt utebliven överenskommelse gällande sjukvården mellan Region Halland och medlemskommunerna.

Kultur & Fritid redovisar ett överskott på 0,6 miljoner kronor. Nämnden har haft kostnader för extrasatsningar i form av frivilligsamordnare, extra resurser för arbete med evenemang, arena och platsvarumärke. Det har man täckt upp med ökade intäkter för uthyrning och lägre kostnader på grund av vakanser samt lägre avskrivningskostnader än budgeterat. Under året har nämnden fått ta del av de särskilda pengarna för arbete med att främja välmående och motverka psykisk ohälsa. De har även fått särskilda pengar för ett innovationsprojekt för att utveckla möjligheten att använda Virtual Reality, VR, för kulturupplevelser.

Miljö & Hälsoskydd redovisar ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Det beror på att nämnden inte behövt använda alla pengar som man satt av för studiebesök och utbildning.

Service redovisar ett underskott på totalt 21 miljoner kronor. Hög inflation och prisökningar på livsmedel, energi och externa hyror har lett till högre kostnader än förväntat. Nämnden har bromsat underskottet genom gemensamma ansträngningar och kostnadsåtgärder i verksamheterna. Underskottet har dessutom minskat genom lägre avskrivningskostnader. Detta på grund av att man har ändrat nyttjandeperioderna för ett antal fastigheter.

Teknik, skattefinansierad verksamhet redovisar ett underskott på 4,8 miljoner kronor. Underskottet beror främst på högre kostnader på flera verksamhetsområden som färdtjänst, snöröjning och vinterväghållning och drift och skötsel av anläggningar och fordon. Dessutom har man ökade kostnader för el och drivmedel. Underskottet har delvis balanserats av lägre kostnader för personal än budgeterat.

Valnämnden redovisar ett överskott på 0,8 miljoner kronor vilket beror på att 2023 varit ett år utan val. Verksamheten har begränsats till påbörjade förberedelser för EU-vallet år 2024.

Vård & Omsorg redovisar ett överskott på 12,5 miljoner kronor. Nämnden har fått närmare 107 miljoner kronor i statsbidrag varav man använt cirka 80 miljoner kronor under året. Svårigheter att rekrytera, höga kostnader för övertid, timanställda och för inhyrd personal tillsammans med EU:s direktiv gällande dygns- och veckovila, påverkar alla verksamheter som är schemalagda.

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på 1,5 miljoner kronor vilket beror på lägre närvaro än förväntat på politikerutbildningarna i början av mandatperioden.

Kommunrevisionen redovisar ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Överskottet kommer främst från ett positivt resultat från höstens nationella revisionskonferens.

En av orsakerna till att Förskola & Grundskola redovisar ett underskott är större efterfrågan på förskoleplats för 1–5 åringar samt på fritidshemsplats.



Investeringsredovisning

Kommunen har genomfört bruttoinvesteringar exklusive finansiell leasing på 982,5 miljoner kronor under 2023. I tabellen nedan visar vi investeringarna brutto enligt gällande redovisningsregler. Tidigare år har vi redovisat investeringarna netto. Årets investeringsinkomster är 54,6 miljoner kronor vilket innebär nettoinvesteringar på 927,9 miljoner kronor.

Nämnd (belopp i miljoner kronor)	Investeringar 2023	Budget 2023	Avvikelse	Avvikelse i procent
Gymnasium & Arbetsmarknad	6,3	6,3	-	0,0%
Kultur & Fritid	21,2	29,6	8,4	28,4%
Förskola & Grundskola	15,0	15,0	-	0,0%
Teknik Skatt	209,1	244,5	35,4	14,5%
varav Teknik Skatt exploatering (anläggningstillgång)	16,8	43,1	26,3	61,0%
Service	344,4	456,4	112,0	24,5%
varav finansiell leasing	28,0	-	28,0	
Byggnadsnämnden	0,2	0,1	0,1	-100,0%
Individ & Familjeomsorg	1,7	2,7	1,0	37,0%
Vård & Omsorg	4,9	15,9	11,0	69,2%
Finansiering lokalplan	-	175,7	175,7	100,0%
Exploateringsverksamhet * (Anläggningstillgångar)	4,5	71,6	67,0	93,7%
Summa skattefinansierad verksamhet	607,3	1 017,8	410,5	
Teknik Vatten & Avlopp	357,1	424,5	67,4	15,9%
Avfall & Återvinning	2,7	15,2	12,5	82,2%
Kungsbacka Bredbandsnät	43,4	46,8	3,4	7,3%
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	403,2	486,5	83,3	
Summa investeringar	1 010,5	1 504,3	493,8	
varav finansiell leasing	28,0	-	28,0	
varav gåvor	-	-	-	
Summa investeringar exklusive finansiell leasing och gåvor	982,5	1 504,3	521,8	

Investeringar i skattefinansierad verksamhet

De skattefinansierade bruttoinvesteringarna visar en positiv avvikelse på 410,5 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen ligger främst hos den skattefinansierade verksamheten inom Teknik, Service och finansiering av lokalplan.

Teknik Skatt

Budgetavvikelsen beror främst på förseningar i projekt, som exempelvis Hedeleden och gång- och cykelväg längs Varbergsvägen.

Under året har vi uppgraderat gång- och cykelvägen mellan Kungsbacka stad och Särö. Förvaltningens anläggningar har de senaste åren dragits med en underhållsskuld av broar och vägbeläggning. Under året har den särskilda satsningen resulterat i att vi kunnat återinvestera i tolv broar och fem kilometer beläggningsuppgradering av gång- och cykelbana, respektive tolv kilometer beläggningsuppgradering av bilvägar.

Service

Budgetavvikelsen hos Service beror främst på att flera projektbudgetar ligger på 2023, men en stor del av inköpen gör vi först nästa år. De största avvikelserna förklaras av Stockalids förskola, Skårbyskolan, Kungsbacka Arena och Vallda Boende med särskild service, BmSS.

Under året har vi byggt färdigt Skårbyskolan med tillhörande idrottshall. Däremot har andra större projekt som har pågått i kommunen pausats under året på grund av att befolkningsprognosen visar en dämpad befolkningstillväxt. Det handlar om Skårby förskola, Gräskärrs förskola och Äppelgårdens förskola. Det har förekommit större avvikelser jämfört med budget för Ölmevallas skolan och idrottshall eftersom projektet har avbrutits. Vallda Boende med särskild service, BmSS, har inte kommit igång som planerat eftersom bygglov har blivit överklagat och vi inväntar nya besked. Duvehed omlastningsstation är ett projekt som har återupptagits efter att ha varit pausat en längre tid i inväntan på besked om överklagat bygglov.

Under året har vi uppgraderat gång- och cykelvägen mellan Kungsbacka stad och Särö.

Finansiering lokalplan

Avvikelserna i budget består av ombudgeteringar av pågående projekt där budgeten inte har använts fullt ut. Vi har till exempel inte använt ombudgeteringen för Skårby idrottshall på totalt 55,4 miljoner kronor. Detsamma gäller ombudgeteringen för Elektronen på fyra miljoner kronor. Budgetavvikelsen består också av tidsförskjutningar i projekt som exempelvis Duvehed omlastningsstation och Kungsbacka Arena. Ytterligare en förklaring till avvikelsen för finansiering lokalplan är att vi har pausat projekt eller att de inte blivit lika dyra som man trodde.

Investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet

De avgiftsfinansierade investeringarna visar på en avvikelse på 83,3 miljoner kronor jämfört med budget.



Vatten och avlopp

Avvikelsen på investeringarna beror på att vissa stora projekt är försenade men framför allt på att ombyggnaden av Hammargårds reningsverk försenats på grund av en utdragen tillståndsprocess

Kungsbacka VA (belopp i mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Inkomster	70,5	16,3	43,1	26,8
Utgifter	-246,6	-424,5	-357,0	67,5
Netto	-176,1	-408,2	-313,9	94,3

Bredband

Budgetavvikelsen på investeringarna beror på att vissa stora projekt är försenade mot budget, till exempel byggnation av fiber till Förlandaområdet.

Kungsbacka bredband (belopp i mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Inkomster	9,9	7,0	8,3	1,3
Utgifter	-32,6	-46,8	-43,4	3,4
Netto	-22,7	-39,8	-35,1	4,7

Avfall och återvinning

Avvikelsen beror på att vi inte har använt budgeten som var avsatt för en återvinningscentral, där detaljplanen är överklagad. Budget för löpande investeringar i sopkärl var för högt satt. Projekt om att investera i vågar på sopkärl har pausats på grund av resursbrist.

Avfall & Åter- vinning (belopp i mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgifter	-2,0	-15,2	-2,7	12,5
Netto	-2,0	-15,2	-2,7	12,5

För ytterligare information hänvisar vi vidare till kommunens särredovisning för avgiftsfinansierad verksamhet.

Pågående större investeringar

Följande tabell visar några av de pågående projekten i kommunen med en beslutad totalbudget över 30 miljoner kronor.

Projekt (belopp i mnkr)	Utfall totalt tom december 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Ölmanäs VA-utbyggnad	46,7	40,0	46,7	6,7
Reinvesteringar VA-ledningar	223,5	-3,7	86,1	89,8
VA-sanering Hanhals etapp 1	50,9	49,7	44,0	-5,8
Fjärås vattenverk till Ham- merö, uppdimensionering ledning etapp 1	85,8	-6,7	9,1	15,8
Klovsten Räddningstjänsten	-0,2	-	-0,2	-0,2
Klockaregårdens förskola	-70,5	-39,9	-41,0	-1,1
Duvehed omlastningsstation	-13,6	-10,0	-11,3	-1,3

Exploatering

Kommunens exploateringsverksamhet utvecklar och ställer i ordning mark för bostäder och verksamheter.

Exploateringsprojekten sträcker sig över flera år och det gör att slutredovisning för många projekt ligger flera år fram i tiden. Exploateringen består dels av intäkter för markförsäljning och exploateringsersättningar från exploatörerna. Exploateringen består också av kostnader för inköp och iordningsställande av mark samt utgifter för att bygga ut kommunala anläggningar inom exploateringsområdena. Under 2023 har vi sålt bostadsmark inom projektet Frillesås-Rya 2:1. Vi sålde även verksamhetsmark i form av en tomt i Duved.

Bostäder

Aranäs Stadsdel

I sydöstra Kungsbacka fortsätter den nya stadsdelen växa fram med två nya områden, Aranäs 3 och 4.

I Aranäs 3 har kommunen skapat förutsättningar för användning av ytterligare mark för bostadsändamål med cirka 350 bostäder, parkeringshus och butikslokaler i tre kvarter. Parkeringshuset Linden närmast järnvägen är färdigställt och exploatören Magnolia håller på med slutförandet av de tre bostadskvarteren. Inflyttning i det första kvarteret är beräknat till 2024 och övriga två under 2025.

I Aranäs 4 planerar vi för ytterligare cirka 180 bostäder samt möjlighet till ny skola eller kontor. Detaljplanen vann laga kraft 2018 men tidigare markanvisning har exploatören lämnat tillbaka. Vi planerar för en ny markanvisning som vi kommer att genomföra under 2024 och 2025.

Väster om ån

Väster om ån är Kungsbackas största stadsomvandlingsprojekt. Det innebär att vi kommer att bygga ut den centrala staden med ytterligare bostäder, handel och kontor. Projektet omfattar ett område som sträcker sig från Alléskolan i söder till Kungsmässan i norr. Inom första etappen, kvarteret Valand, ska det byggas cirka 300 bostäder samt ytor för kontor och handel. Ett

centralt parkeringshus är färdigställt sedan 2019 och under 2022 blev exploatören Aranäs färdig med de två första bostadskvarteren. Parallellt har kommunen projekterat och byggt ut omkringliggande gator. Under 2023 bromsade byggandet in på grund av rådande marknadsläge. Återstående fem kvarter har inte byggstartat ännu och framtiden är just nu mycket osäker, vilket gör det svårt att bedöma när man kan återuppta byggandet. Andra etappen i detta projekt är kvarter Ejdern, där vi planerar att bygga cirka 250 bostäder och ett parkeringshus. Marken i området ägs av kommunen och vi har påbörjat förberedelserna för markanvisning i samband med att vi påbörjade detaljplanen under 2023.

Gjutaren och Liljan

Ytterligare ett område i anslutning till projektet Väster om ån är kvarteret Gjutaren och Liljan, där detaljplanen vann laga kraft under 2023. Projektet innehåller cirka 250 bostäder och en ny skola för cirka 500 barn.

Kommunen äger ungefär hälften av kvarterensmarken. Den andra hälften ägs av en privat aktör, där markägaren har ett samarbete med exploatören Riksbyggen. Inom detaljplanens område har Riksbyggen två kvarter med flerbostadshus. Kommunen har ett kvarter med flerbostadshus, ett kvarter med radhus samt skolområdet. Kommunens flerbostadskvarter har markanvisats till Riksbyggen, medan kvarteret med radhus kommer att markanvisas till annan exploatör i ett senare skede.

Björkris etapp 2

Området ligger nordväst om Hede station i direkt anslutning till Björkris etapp 1. Planområdet innehåller cirka 800 bostäder med blandade upplåtelseformer samt förskola, skola och idrottshall. Blandade upplåtelseformer innebär att man bor i hyresrätt, bostadsrätt eller äger sin egen bostad. Kommunen antog detaljplanen för området väster om Göteborgsvägen 2021, medan en detaljplan för området öster om vägen dröjer ytterligare några år. Marken inom planområdet är huvudsakligen privatägd, kommunen äger endast en mindre del. Man påbörjade utbyggnaden av infrastrukturen, i form av vatten och avlopp och gator, och den första byggnaden i form av Björkrisskolan under 2022. Arbetet kommer fortsätta ske i etapper under en tioårsperiod. Exploatören Trollängen har påbörjat utbyggnaden av kvarterensmarken, men det sker för tillfället i en låg takt med tanke på rådande konjunkturläge.

Annebergs centrum

Intill Annebergs pendelstation planerar kommunen ett nytt centrum som ska stärka Anneberg som tätort. Planområdet kommer att innehålla cirka 400 bostäder, vård- och omsorgsboende, gruppboende, förskola samt lokaler för verksamheter och handel. Kommunen är markägare och har tilldelat Serneke markanvisning. Det pågår ett arbete med att ta fram en detaljplan men under 2023 tog kommunen ett omtag för att klara de svåra geotekniska utmaningarna i området. Det finns nu en lösning och vi räknar med att detaljplanen kommer bli antagen under 2024.

Frillesås-Rya 2:1

I södra Frillesås vann en detaljplan laga kraft för bostäder och förskola under 2022. Förvaltningen för Service har påbörjat bygget av ny förskola och Eksta har under 2023 färdigställt huvuddelen av tolv flerbostadshus. Marken som ägs av kommunen såldes till Eksta under 2023. Eksta kommer även att köpa ytterligare ett mindre område 2024. Detaljplanen innehåller ytterligare cirka 50 småhus och radhus som kommunen kommer att markanvisa till annan exploatör under 2025/2026.

Verksamheter

Duvehed

Duvehed är ett av kommunens verksamhetsområden där detaljplanen är klar och det pågår försäljning av verksamhetsmarken. Området ligger i Fjärås stationssamhälle med närhet till motorvägen och omfattar cirka 25 hektar. Under 2023 har etableringarna fortsatt och vi har sålt ytterligare en tomt i området.

Klovsten

I Klovsten planerar Kungsbacka kommun ett nytt verksamhetsområde med närhet till Kungsbacka stad. Det pågår ett planarbete för den första etappen av området. Detaljplanen omfattar totalt cirka 22,5 hektar och kommer att möjliggöra för byggnation av lokaler för verksamheter, industri med tillhörande kontorslokaler samt centrumändamål. Vi räknar med att detaljplanen kommer antas i mitten av 2024.

Mark- och miljödomstolen har, via en miljödom, meddelat tillstånd för deponiverksamhet till sökanden Viavest inom den blivande andra etappen av området. Viavest har utfört förberedande markåtgärder under 2023, där kommunen är med och finansierar enligt avtal. Viavest påbörjade deponiverksamheten i slutet av 2023 och kommer att pågå under flera år. Start av detaljplan för etapp två är aktuellt först om ett antal år.

Frillesås Rya

Frillesås-Rya är ett nytt stort verksamhetsområde öster om Frillesås tätort, där detaljplanen omfattar cirka 36 hektar. Kommunen antog detaljplanen 2022. Den är inriktad på industriändamål i syfte att kunna etablera många olika typer av verksamheter, inte minst höglager. Detaljplanen blev överklagad under 2023. Vid en lagakraftvunnen detaljplan kommer försäljningen av verksamhetsmarken att pågå under flera år.

Det största stadsomvandlingsprojektet i Kungsbacka innebär att man väster om ån bygger ut staden med bostäder, handel och kontor.



Upplysningar om drift & investeringsredovisningens uppbyggnad

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

Allmänt

Kommunfullmäktige beslutar varje år i juni om en budget för Kungsbacka kommun. Budgeten innehåller en plan för de kommande tre åren och den består av en resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt en drift- och investeringsbudget. Budgeten är det främsta dokumentet för att styra den kommunala verksamheten. Nämndernas budgettilldelning framgår av budgeten. En nämnd får inte förbruka mer resurser än vad den blivit tilldelad. Nämnden ska säkerställa att nämndens beslut ryms inom tilldelad budget. Respektive nämnd beslutar om en nämndbudget utifrån förutsättningarna som kommunfullmäktige har gett. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter får ingen budgettilldelning, utan förväntas bedriva sin verksamhet inom ramen för sina respektive avgifter. Eventuella över- och underskott regleras över en tidsperiod om tre år.

Driftredovisning

Nämnderna följer löpande upp beslutad nämndbudget. I april, augusti och december gör vi en samlad uppföljning för hela Kungsbacka kommun. I driftuppföljningen gör varje nämnd en uppföljning av sina intäkter respektive kostnader. Detta inkluderar interna poster. Detta medför en total bild över nämndens mellanhavanden. Riktlinjer för de främsta interna transaktionerna redogör vi för i separat stycke nedan.

Resultaträkning

I boksluten redovisar vi en resultaträkning för Kungsbacka kommun. Denna bygger till del på nämndernas driftredovisningar, men behöver justeras för de interna posterna. Detta gör vi genom att ta bort interna poster. På så vis får vi ett externt utfall som speglar kommunens verkliga intäkter och kostnader. Resultaträkningens uppställning följer lag om kommunal bokföring och redovisning. Vi summerar resultaträkningens olika rader till årets resultat, som i sin tur ingår i det egna kapitalet i balansräkningen vid årets slut.

Investeringsredovisning

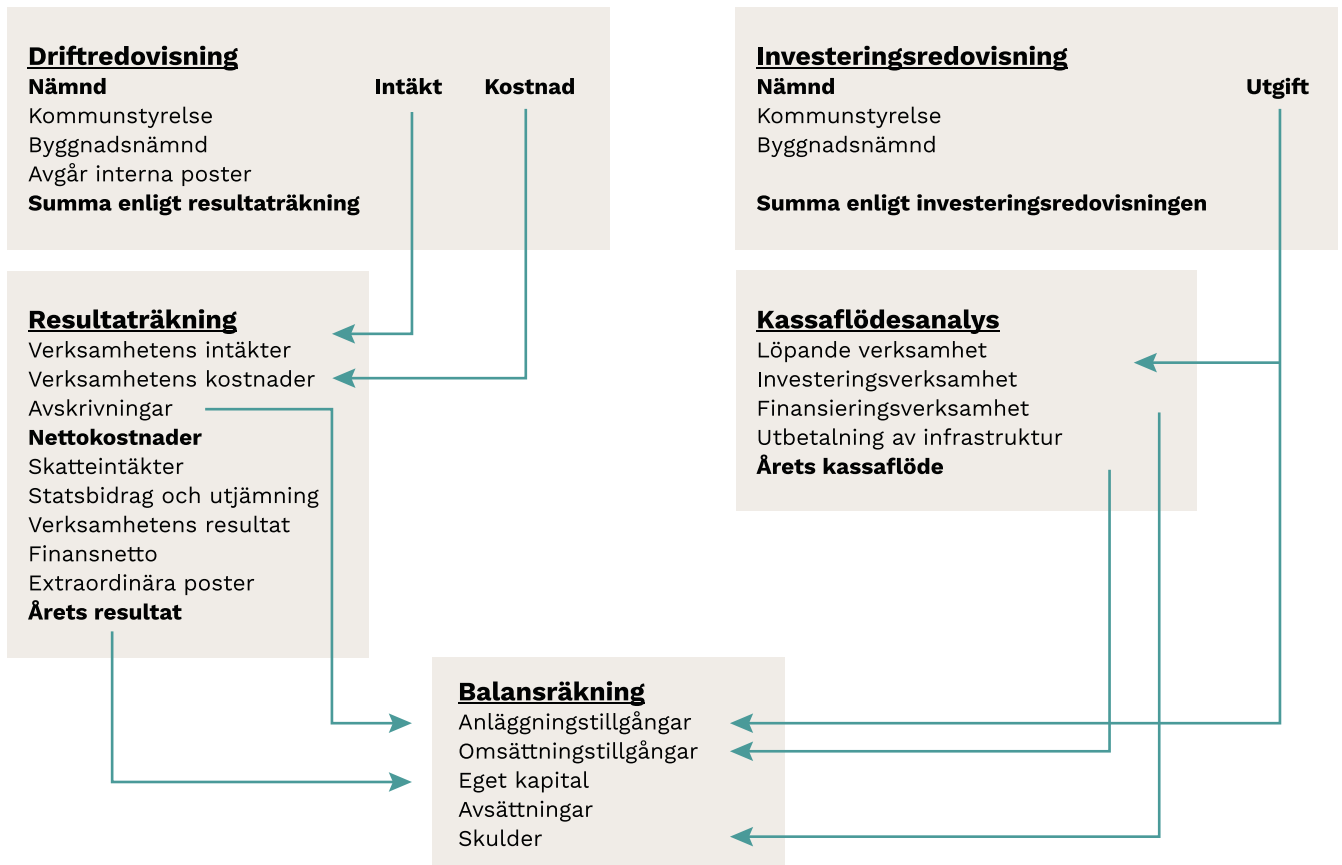
Vi gör löpande uppföljningar under året av pågående investeringar. I april, augusti och december gör vi en samlad uppföljning för kommunen som helhet. Investeringsredovisningen innefattar utgifter för att exempelvis bygga nya gator och skolor. Investeringen blir en anläggningstillgång i kommunens balansräkning. Anläggningstillgången skrivs av över sin nyttjandetid vilket resulterar i årliga kostnader för avskrivningar. Investeringarna påverkar därmed kassaflödesanalysen i form av utbetalningar, balansräkningen i form av anläggningstillgångar, samt resultaträkningen i form av avskrivningar.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen redogör för de likvida flödena, det vill säga in- och utbetalningar, under räkenskapsåret.

Balansräkning

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



Principer för interdebitering

Poster som berör driftredovisningen:

Kungsbacka kommun har en relativt stor interndebitering. Merparten av interndebiteringen till nämnderna sker inom ramen för beslutad internhandel hos nämnden för Service. Internhandeln omfattar bland annat:

- Internhyra och lokalvård
- IT-relaterade kostnader
- Måltider
- Gemensam administration

Dessutom sker interndebitering av fordonskostnader då fordonshanteringen är samlad under nämnden för Service. Vi simulerar kalkylmässigt följande poster i redovisningen:

- Personalomkostnader
- Kapitalkostnader

Poster som finns i resultaträkningen men inte driftredovisningen är avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, samt finansiella intäkter och kostnader.

Poster som berör investeringsredovisningen:

Interna projektresurser belastar investeringsredovisningen med direkta kostnader i form av lönekostnad inklusive personalomkostnad. Beräkningen följer rekommendation R4, Materiella anläggningstillgångar från Rådet för kommunal redovisning.

Revisionsberättelse

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, beredningar och gemensamma nämnder samt genom utsedda lekmanrevisorer/valda revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser. Granskningen har utförts av sakkunniga vid EY, som biträder revisionen.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Ur vår redogörelse av årets granskning vill vi särskilt lyfta fram resultatet av två granskningar.

Granskning av informationssäkerhet i praktiken visade att det finns brister i kommunens arbete med informationssäkerhet i praktiken. Det finns ett behov av att förbättra utbildning och medvetenhet kring IT- och informationssäkerhet hos kommunens medarbetare. Vissa brister är sådana som revisionen tidigare har uppmärksammat. Det är av stor vikt att Kommunstyrelsen och Nämnden för Service vidtar åtgärder för att komma till rätta med bristerna.

Vidare visar revisionens uppföljande granskning av 2021 års fördjupade granskningar att åtgärder inte har vidtagits vad gäller majoriteten av de rekommendationer som ställdes i granskningen av interna kontroller för att motverka välfärdsbrott.

Slutligen noterar revisionen den utredning av föreningsbidrag som har genomförts inom nämnden för Kultur & Fritid och som visat på flera brister. Flera av dessa brister har även revisionen påpekat i sin fördjupade granskning av föreningsbidrag 2020 samt i den uppföljande granskningen av densamma från 2022. I januari 2023 svarade nämnden revisionen med anledning av den uppföljande granskningen att åtgärder skulle vidtas. Revisionen kan konstatera att nämndens egen utredning visar att det ändå kvarstår flera brister. Revisionen vill betona att det är väsentligt att åtgärder vidtas och kommer fortsatt granska nämndens arbete inom detta område under 2024.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Kungsbacka kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga bitrådets yttrande att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 samt av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Detta mot bakgrund av att samtliga pensionsåtaganden redovisas som avsättning i balansräkningen.

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

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogad redogörelse.

Birgitta Litsegård
ORDFÖRANDE

Hans-Åke Fryklund
VICE ORDFÖRANDE

Christine Lindeberg

Stefan Friberg

Bo Regnér

Marie Yckert

Ingvar Henriksson



Kungsbacka

kungsbacka.se