



**MELLERUDS
KOMMUN**

Delårsbokslut per augusti 2023 med prognos för hela året

Fotograf: Jeanette Krafft

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Omvärldsanalys	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
God ekonomisk hushållning – Alla kommunfullmäktiges mål uppnås.....	5
<i>Delårsresultatet - Mycket lägre resultat än föregående år</i>	<i>7</i>
<i>Prognos mot budget - Bättre resultat än budgeterat.....</i>	<i>8</i>
<i>Investeringsprognos – Hög investeringsnivå trots lägre investeringar än budgeterat</i>	<i>11</i>
<i>Avslutning.....</i>	<i>12</i>
<i>Sammanställda räkenskaper – Kommunala koncernen.....</i>	<i>12</i>
Balanskravsutredning – Balanskravet uppfylls.....	13
Personalredovisning -Minskad sjukfrånvaro	14
Finansiella rapporter	15
Resultaträkning.....	15
Balansräkning.....	16
Kassaflödesanalys	17
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	19
Redovisningsprinciper.....	20

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Hög inflation urholkar köpkraften

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Vad som förväntas är att arbetsmarknaderna ännu står så starka.

I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men SKRs bedömning är att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar.

Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i våra tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

Två svaga år för ekonomin

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023–2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

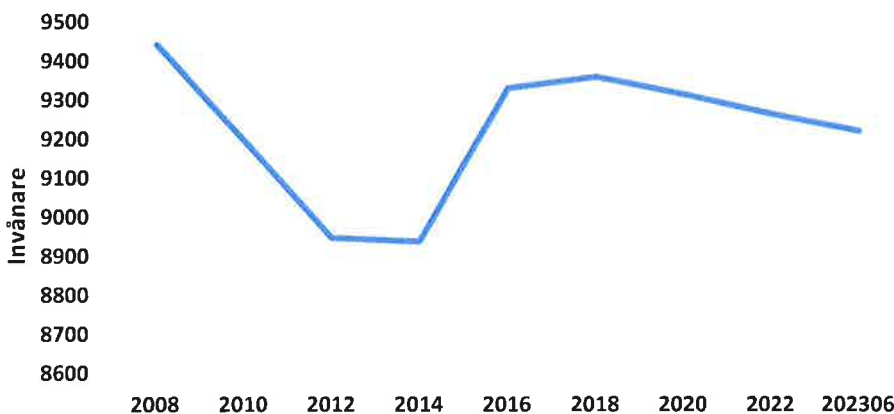
Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent i år och är i stort sett oförändrat nästa år. Därefter ökar det starkare när konjunkturen beräknas återhämta sig. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

Källa: Sveriges kommuner och regioner (SKR) 22:36

Befolkningsminskning

Antal invånare i Melleruds kommun har under lång tid minskat. En minskning av antalet invånare ger lägre skatteintäkter och försämrade planeringsförutsättningar. För åren 2014 - 2017 bröts denna trend tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska, med undantag för år 2020. Födelsenettet har varit negativt under många år och det tidigare positiva flyttnettot har i stort sett upphört. SCB:s statistik från juni visar på en minskning med 44 personer sedan årsskiftet. Födelsenettet och inrikes flyttningsnettot är negativt medan utrikes flyttningsnetto är positivt. Preliminär statistik visar på något högre invånarantal per sista juli. Invånarantalet kan fluktuera under ett år men trenden är, som tidigare nämnts, en minskning av antalet invånare. Skatteintäkterna i budget för 2024 är beräknad med en befolkningsminskning på 30 personer.

Befolkningsutveckling



Diagrammet visar att antal invånare i Mellerud minskar under 2023.

Arbetslösheten minskar

Antal öppet arbetslösa och i program	202308	2022	2021	2020
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	303	333	364	487
därav ungdomar (18 – 24 år)	35	41	38	67

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har minskat under flera år och var i augusti månad 7,4 %. Vid årsskiftet var arbetslösheten 8,2 %. Arbetslösheten har minskat men är fortfarande högre än rikets 6,4 % och Västra Götalandsregionens 5,6 %. Både antalet personer som är öppet arbetslösa och antalet personer som är i program är lägre än föregående år. Av antalet arbetslösa var 116 st (122 st) öppet arbetslösa och 187 st (213 st) var i program. Ungdomsarbetslösheten har minskat något och färre ungdomar deltar i arbetsmarknadsåtgärder

Källa: Arbetsförmedlingen.

Händelser av väsentlig betydelse

Efter en extern utredning av skolororganisationen i Mellerud fattades beslutet att behålla antalet skolor.

Under året har Åsebro skola byggts ut för 8 mnkr.

En ny organisation inom Individ- och familjeomsorgens bistånd och vuxenhet för socialpsykiatri/missbruk trädde i kraft 1 mars i år gemensamt med Bengtsfors kommun. Sedan juni är tre av enheterna samlokaliserade och leds av en gemensam enhetschef för båda kommunerna. Invigning skedde i juni vid de gemensamma lokalerna i Bäckeфорs.

Politiskt samråd mellan Mellerud och Bengtsfors startades under våren för tydligare politisk styrning för den gemensamma organisationen de båda kommunerna emellan. Två träffar har genomförts innan sommaren och en genomförs under september. Strax innan sommaren startades också USD upp igen (utveckling socialtjänst Dalsland) där socialchefer och socialnämndsordförande möts.

Kommunen och Västra Götalandsregionen har inlett ett platsutvecklingsprojekt för området Höljen– Åsensbruk, Håverud, Upperud, Bränna och Skållerud – med syfte att stärka områdets attraktivitet för besöksnäring, boende, föreningsliv och andra ideella aktörer.

God ekonomisk hushållning – Alla kommunfullmäktiges mål uppnås

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans. Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kommunfullmäktige har för 2023 beslutat om tre finansiella mål och tre mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i Melleruds kommun innebär att de finansiella målen uppnås och majoriteten av fullmäktiges mål för verksamheten uppnås eller delvis uppnås

Prognosen visar på att Mellerud uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. De tre finansiella målen och kommunfullmäktiges tre verksamhetsmål bedöms uppnås.

Finansiella mål
















	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen			
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse			
Mål= ska vara positiv eller öka	26,0 %	22,2 %	26,0 %
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/inv			
Långfristiga lån	326,3	446,3	366,3
Varav affärsverksamhet	156,6	199,3	191,5
Varav skattefinansierad verksamhet	169,7	247,0	174,8
Antal invånare	9 263	9 260	9 260
Låneskuld per invånare tkr	18,3	26,7	18,9
Mål =<30 tkr	<30	<30	<30
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag			
Resultat	7,4 %	0 %	2,0 %
Mål	2,5 %	2,0 %	2,0 %

Alla tre finansiella målen uppnås.

Trots den höga investeringsnivån som medför att låneskulden ökar är soliditeten oförändrad. Det beror på att kassalikviditeten har minskat men är fortfarande på en tillfredställande nivå. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

Låneskulden per invånare för den skattefinansierade verksamheten ökar till följd av nyupplåning men skulden per invånare är fortfarande lägre än målnivån.

Måluppfyllelse kommunfullmäktigemål

Mål- uppfyllelse	Mål	KS	BN	SN	KUN
	Främjar företagsamhet, företagande och föreningsliv.				
	Tar ansvar för vår livsmiljö, arbetar förebyggande och värnar förutsättningarna för ett gott liv i ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv.				
	Är välkomnande och inbjuder till medskapande - internt och externt - för en utvecklande samhällsservice och ökad attraktivitet				



= Målet uppfyllt

KS - Kommunstyrelsen



= Målet delvis uppfyllt

BN - Byggnadsnämnden



= Målet uppfylls inte

SN - Socialnämnden

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Alla tre fullmäktiges mål uppnås helt.

KS bedömer att 100% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

BN bedömer att 100% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

SN bedömer att 100% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

KUN bedömer att 100% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

Nämndernas handlingar finns i separata dokument. I de finns avsnitt om måluppfyllelse.

Samtliga nämnder förväntar sig att bidra positivt när det gäller att **Främja företagsamhet, företagande och föreningsliv** och fullmäktigemålet spås därmed bli uppfyllt vid årets slut.

Byggnadsnämnden rapporterar en avvikelse i uppfyllelse av målet att **ta ansvar för vår livsmiljö**. Avvikelsen är kopplad till nyckeltalet om att ta fram tre antagandehandlingar till detaljplaner där alla tre inte förväntas hinnas med. Resterande nämnder förväntas bidra positivt till måluppfyllelse.

Vad gäller målet om att Mellerud **Är välkomnande och inbjuder till medskapande** anser KUN att de delvis bidrar till uppfyllt kommunfullmäktigemål. Detta för att det kopplade nämndmålet uppfylls genom mätning av sjukfrånvaron i %, vilket för närvarande ligger på en nivå som endast delvis uppfyller nämndmålet.

Delårsresultatet - Mycket lägre resultat än föregående år

Resultatet per augusti uppgår till 16,1 mnkr. Det är 31,1 mnkr sämre än föregående år. Det förklaras av att ökningen av verksamhetens nettokostnader med 10,6 % har varit betydligt högre än ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag, som ökat med 3,3 %. I resultatet ingår realisationsvinster, tomtförsäljning, elstöd och medel från överskottsfond med 5,8 mnkr som jämförelsestörande poster (motsvarande belopp föregående år var 1,6 mnkr). Delårsresultatet indikerar ett mycket lägre resultat än föregående år, då resultatet uppgick till 52,2 mnkr i bokslutet.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 16 mnkr mot motsvarande period föregående år. Verksamhetens intäkter uppgår till 124 mnkr, vilket är 6 mnkr högre än föregående år och beror på ökade taxor. Verksamhetens kostnader uppgår till 571 mnkr, vilket är 50 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Personal- och pensionskostnader har vardera ökat med 20 mnkr. Kostnader för köp av huvudverksamhet har ökat med 5 mnkr och avser gymnasieverksamhet, familjehemsvård och enskild pedagogisk omsorg. Livsmedelskostnaderna har ökat 1 mnkr och övriga tjänster har ökat med 3 mnkr. Avskrivningarna är 1 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år och avser bland annat VA- och fjärrvärmeverksamhet. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till -2,9 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än föregående år och förklaras av ökade räntekostnader till följd av högre räntor.

I det ekonomiska resultat för perioden januari-augusti finns säsongsvariationer och andra effekter som gör att resultatet inte är "åtta tolfte delar av ett helårsresultat", som till exempel semestervikarier inom vård och omsorg under sommarmånaderna. Det är också en period med oproportionerligt stort semesteruttag (juni - augusti), vilket innebär att semesterlöneskulden per augusti är lägre än vid årsskiftet och sänker kostnaderna. Lönekostnaderna är vanligtvis högre under hösten till följd av lönerrevisionen.

Delårsresultatet per augusti är 16 mnkr bättre än budget för perioden. Nämndernas budgetavvikelse är negativ och uppgår till 1 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv budgetavvikelse på 9 mnkr. Övrigt på finansförvaltningen har en positiv budgetavvikelse på 6 mnkr vilket förklaras av elstöd samt avstämning av semesterkuldsförändring per augusti. Finansnettot har en positiv budgetavvikelse på 2 mnkr.

Prognos mot budget - Bättre resultat än budgeterat

Bättre resultat än budgeterat

Årets resultat beräknas till +14,7 mnkr, vilket är 14,5 mnkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansens. Detta är en minskning av resultatet med 38 mnkr från föregående år och beror på att skatteunderlagstillväxten inte täcker löne- och prisuppräkning, ökande ränte- och pensionskostnader. Resultatet motsvarar 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. I resultatet ingår realisationsvinst, tomtförsäljning, elstöd och medel från överskottsfond med 7,5 mnkr som jämförelsestörande poster.

Resultatet är en förbättring från prognos 1 med +9,2 mnkr. Det beror på högre skatteunderlagsprognos + 5 mnkr, elstöd +2,7 mnkr, försäljning av tomt +0,7 mnkr och bättre finansnetto +1,5 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen på 14 mnkr förklaras av en förbättrad skatteunderlagsprognos och tillfälliga poster som bl. a elstöd, och medel från överskottsfond. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +10,8 mnkr. Nyttjande av överskottsfond och högre ränteintäkter innebär en positiv budgetavvikelse på +3,5 mnkr för finansnettot. Sammantaget beräknas för finansförvaltningen ett underskott med -1,7 mnkr, där elstöd ger ett överskott medan pensionerna ger ett underskott. Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse på +1,9 mnkr, inkluderat realisationsvinst och försäljning av tomter med 1,8 mnkr. Kommunstyrelsens förvaltning inkluderat föfogandeanslaget beräknar överskott medan socialnämnden beräknar underskott. Även byggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden beräknar mindre underskott.

Trots neddragningar i nämndernas ramar till 2023 medför inflationen och ökade pensionskostnader att verksamhetens nettokostnader ökar med 7 % från 2022 inklusive löneökningar. Av detta beror drygt hälften % på ökade pensionskostnader. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökar med 3,6 % från 2022. Avskrivningarnas andel av nettokostnaderna ökar med 0,2 %.

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2	Delårsutfall 202308
			Avvikelse mot linjär budget
Kommunfullmäktige	0,0	+0,0	+0,4
Kommunstyrelsen	+3,7	+5,0	+5,1
- varav Ks Administrativa förvaltning	+3,3	+4,0	+4,0
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	+0,4	+1,1	+2,7
- varav affärsverksamhet ¹⁾	-0,4	-1,3	-1,6
Byggnadsnämnden	-0,1	-0,1	+0,2
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0	-0,5	+0,4
Socialnämnden	-3,0	-2,5	-7,4
<i>Nämndernas budgetavvikelse</i>	+0,6	+1,9	-1,3
Övrig finansiering	-3,0 ²⁾	-1,7	+5,6
Skatt & bidrag	+5,8 ²⁾	+10,8	+9,3
Finansiella intäkter (överskottsfond)/kostnader	+2	+3,5	+2,3
Summa avvikelser mot budget	+5,3	+14,5	+15,7
Budgeterat resultat linjärt	+0,2	+0,2	
Prognos / årets resultat	+5,5	+14,7	

1) Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen. 2) Justerat för tilläggsanslag för löneökningar

Under punkten övrig finansiering, kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2023. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

I prognostiserat resultat ingår realisationsvinster, försäljning av tomter (exploatering), medel från överskottsfond och elstöd med 7,5 mnkr.

Nämnderna redovisar sammantaget positiv budgetavvikelse

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott på +1,9 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,3 % av nettobudget. I resultatet ingår realisationsvinster och tomtförsäljning med 1,8 mnkr som jämförelsestörande poster. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 18 mnkr. En del av detta överskott berodde på vakanta tjänster inom socialnämnden och överskott på centrala anslag inom kommunstyrelsens förvaltning. Nämndernas ramar minskades med 9 mnkr till 2023. Nämnderna fick kompensation för prisökningar där en större del riktades till livsmedel-, el- och drivmedelskostnader.

Nedan följer en kort sammanfattning av nämndernas prognoser. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar. I dessa finns även ett avsnitt om åtgärder för att nå budget i balans.

För **Kommunfullmäktige** beräknas ingen avvikelse mot budget.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +4,0 mnkr, varav förfogandeanslaget +2,8 mnkr. Av förfogandeanslaget på 10,4 mnkr finns beslut på 5,3 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogandeanslaget som t.ex. Campus Dalsland på totalt ca 1,7 mnkr. Därutöver är det beräknat beslut på ca 0,7 mnkr som ytterligare tillkommer. En bedömning är att 2,8 mnkr kvarstår när året är slut, där 2 mnkr avser överskott avseende reservationen som gjordes för eventuellt uteblivet bidrag från Tillväxtverket. Bidrag från Tillväxtverket har erhållits för 2023. Av överskottet reserveras 0,5 mnkr för ökade livsmedelspriser.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är den främst lägre kostnader för färdtjänst och facklig tid som medför ett överskott på + 1,1 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten** inom samhällsbyggnadsförvaltningen beräknas ett överskott på 1,1 mnkr. I budgetavvikelsen ingår tomtförsäljningar med + 1,8 mnkr, vilket innebär att underskottet för verksamheten prognostiserats till -0,7 mnkr. Orsaken till detta är höjda livsmedelspriser med -0,5 mnkr och kostnader för hantering av lakvatten med -0,2 mnkr. Förvaltningen begär ett tilläggsanslag med 0,5 mnkr för högre livsmedelskostnader.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ett underskott på totalt -1,3 mnkr. *Fjärrvärmeverksamheten* beräknar ett underskott på -2,1 mnkr. Intäkter hade budgeterats för nya taxor under hela året men höjningen kunde inte genomföras förrän 1 februari och detta motsvarar ett intäktsbortfall på ca 0,7 mnkr. Kostnader för flisbränslet har ökat med ca 10 % och kostnaden för pellets ligger fortfarande på samma höga nivå. Gamla pannan på Kroppefjäll byttes ut i förtid på grund av haveri och det kvarvarande bokförda värdet på 0,8 mnkr belastar resultatet. *VA-enheten* prognostiserar ett överskott med 0,8 mnkr till följd av vakant tjänst samt tidigare lagd pensionsavgång. För *renhållningsverksamheten* har beslutats om en extra höjning av taxan med 7 % från 1 juni, till följd av indexregleringar från entreprenör. Med denna höjning beräknar renhållningsverksamheten med en nollprognos.

För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultaten som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv. Både VA, renhållning och fjärrvärme har fordran på respektive kollektiv. Tillsammans med kommande investeringar och höjda räntor innebär det att taxorna kommer behövas höjas ytterligare framöver främst inom VA-verksamheten.

Färre bygglovsansökningar förväntas ge -0,1 mnkr lägre intäkter än budget för **Byggnadsnämnden**.

Kultur- och utbildningsnämnden beräknar ett underskott med -0,6 mnkr. Nämnden har under året vidtagit beslut om åtgärder med 3,2 mnkr. Flera enheter har svårt att klara detta. Enskild pedagogisk omsorg startade upp i Mellerud vilket innebar ökade kostnader. Nämnden fick i budgeten för 2023 en neddragning med -0,6 mnkr. Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -0,5 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -2,5 mnkr. Den största anledningen till underskottet är ökade personalkostnader inom Vård och omsorg övrigt, -6,4 mnkr. Det beror ökade personalkostnader inom hemtjänst som till viss del beror på en volymökning samt utökad nattbemanning och ersättning för sommaravtal under semestern. Minskat antal platser på Skållerudshemmet medför ett överskott på Vård och omsorg boende med +1,1 mnkr. För IFO-verksamheten beräknas ett underskott med -1,0 mnkr beroende på ökade kostnader för köpt vård framför allt inom kontrakterade familjehem. För verksamheterna Stöd och service samt stab och administration prognostiserar ett överskott med +1,9 respektive + 1,1 mnkr. Nämnden har beslutat om ett antal åtgärder för att få en budget i balans som t ex. minskat antal platser inom SÄBO till följd av lägre beläggning. Utfallet per augusti indikerar ett större underskott men en del av åtgärderna har genomförts under sommaren och effekten syns mer under hösten i resultatet. Det är dock nödvändigt att fortsätta med åtgärder för att få en budget i balans för 2024. Nämnden har fått besked för alla sökta statsbidrag och planerar att använda dessa i redan befintlig verksamhet i så stor utsträckning som möjligt

Avvikelsen mot budget uppgår till 0,7 %. Nämnden redovisade i bokslutet ett överskott på 8,7 mnkr. En del av detta överskott berodde på vakanser till följd av svårigheter att rekrytera personal. Nämnden fick minskad budget med 6,2 mnkr till 2023.

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott på 1,9 mnkr inkluderat tomtförsäljning och realisationsvinst. Överskottet har ökat sedan prognos 1 med +1,3 mnkr och beror delvis på en realisationsvinst. Kommunstyrelsens överskott har ökat och socialnämndens underskott har minskat medan kultur- och utbildningsnämnden nu prognostiserar ett mindre underskott, motsvarande -0,1 % av nämndens omslutning.

Övrig finansiering – pensionskostnaderna ökar

Övriga poster inom finanserna redovisar sammantaget ett underskott på -1,7 mnkr. För pensionskostnaderna beräknas ett underskott mot budget med -6,6 mnkr, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, pensionsförsäkringsavgifter och högre avgiftsbestämd del och NÄRFs pensionskostnader. Arbetsgivaravgifterna beräknas bli lägre än budget orsakat av sänkta arbetsgivaravgifter för unga och anställda över 65 år, + 2,0 mnkr. Kommunen har erhållit elstöd med +2,7 mnkr för den skattefinansierade verksamheten för perioden 1 oktober 2021 till 30 september 2022.

Melleruds kommun har valt att trygga hela eller delar av pensionsförpliktelsen genom pensionsförsäkring. När premien bestäms görs flera antaganden, bland annat om dödlighet och ränta. Dessa antaganden är gjorda med viss försiktighet, eftersom försäkringsavtal ofta löper under mycket lång tid. Det verkliga utfallet blir därför normalt bättre över åren än vad som ursprungligen antagits, varpå det uppstår ett överskott på försäkringen, ett överskott som läggs i en överskottsfond, under förutsättning att man har avtalat om en sådan. Överskottsfonden uppgår till ca 3 mnkr. Medel ur överskottsfonden föreslås användas för tjänstepensionskostnader. I prognosen är även inräknat kostnad för löneskatt för nyttjande av överskottsfond för 2023.

Utfallet i årets lönerevision blev betydligt högre än budgeterat på 3,7 mnkr. Ett tilläggsanslag beviljades för detta ändamål som finansierades genom att höja budgeten för skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Skatter och bidrag bättre än budgeterat

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +11 mnkr. Detta beror dels på ökade generella statsbidrag i höstbudgeten samt ändrade förutsättningar för reseavdrag/skattelettnader än vad som beräknats i SKRs tidigare skatteunderlagsprognoser. Den andra orsaken är att arbetsmarknaden och likaså lönesumman utvecklades mer positivt under första halvåret än vad SKR kalkylerat.

Finansnettot – Nyttjande av överskottsmedel positiv budgetavvikelse

Trots lägre upplåning än budgeterat beräknas räntekostnaderna bli -0,5 mnkr högre än budget till följd av högre snittränta än beräknat och högre räntekostnad för pensionsskulden. Den höjda räntan innebär ränteintäkter på + 1 mnkr avseende kommunens bankmedel. Uttag ur överskottsfonden för att finansiera tjänstepensioner redovisas som en finansiell intäkt med + 3 mnkr. Totalt redovisar finansnettot ett överskott på + 3,5 mnkr.

Årets resultat uppgår till 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket innebär att kommunfullmäktiges resultatmål på 2 % uppnås. I kommunfullmäktiges budget för 2023 uppnåddes inte resultatmålet. Förbättringen mot budget beror på en mer positiv skatteunderlagsprognos och engångsposter som elstöd, medel från överskottsfond och realisationsvinster. Exkluderas jämförelsestörande poster (engångsposter) uppgår resultatet till 1 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Period	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Periodens resultat mnkr	14,7	52,3	47,7	16,4	5
I förhållande till skatt och bidrag %	2,0	7,4	7,0	2,5	0,9

Investeringsprognos – Hög investeringsnivå trots lägre investeringar än budgeterat

Investeringarna beräknas uppgå till 108 mnkr, vilket är 67 mnkr lägre än budget. Av årets investeringar avser 55 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 53 mnkr affärsverksamheten. Av beräknat överskott bedöms ca 67 mnkr behöva flyttas över till 2024 och avser till största del affärsverksamheten.

Större investeringar under året är:

- Ombyggnad Åsebro förskola 8 mnkr
- Reinvestering asfalt 4 mnkr
- Utköp moduler Lundens förskola 6 mnkr
- Konstgräsplan 3 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar 15 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 16 mnkr
- Ny panna Klacken 6 mnkr
- VA-ledning Anolfsbyn-Åsensbruk 3 mnkr
- Upprustning Hunnebyn 4 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 31,9 mnkr

- Offentlig mark Sunnanå hamn 10 mnkr
- Dalslands Center 4 mnkr
- Om/nybyggnad förråd 2 mnkr
- Rådavallen, friidrott/allvädersbanor/MIF 2 mnkr
- Upprustning Skållerudshemmet 4 mnkr
- Telefoni/växeln 2 mnkr

Affärsverksamhet: + 35,2 mnkr

- Nya intagningsledningar Vita Sannar 18 mnkr
- Nya personalutrymmen VA 4 mnkr
- Köpmannebro 2 mnkr
- Hjulastare 2 mnkr

Projektet utbyggnad gator Sunnanå hamn är senarelagt till 2024. Exploatören har senarelagt sina byggplaner och väntar på tillstånd från Länsstyrelsen. Gällande Dalslands Center blev det ändrade planer för detta projekt. Ombyggnad av förråd är senarelagt och projektet beräknas slutföras 2024. Rådavallens allvädersbanor, som görs i samverkan med föreningarna HIF och MIF, är senarelagt då föreningen fortsätter sitt arbete med att söka medel för att möjliggöra projektet i sin helhet. Mindre ombyggnationer har genomförts för Skållerudshemmet och upphandling kommer ske under hösten och genomförande under nästa år.

Gällande intagningsledningar beräknas projektet genomföras 2024. Avvikelsen för projektet nya personalutrymmen VA beror på ett nytt förslag med mindre åtgärder på respektive verk. För att uppfylla livsmedelskraven, som var avsett för denna investering, gjordes en omvärdering av utförandet. För avvikande belopp pågår utredning om ev utbyggnad på annat ställe. Projektet Köpmannebro är i utredningsfasen. Upphandling av hjullastare har påbörjats men inköp hinner inte vara klart innan året är slut.

Den lägre investeringsprognosen med ca 10 mnkr från prognos 1 avser 5 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 5 mnkr den taxefinansierade verksamheten avser tidsförskjutningar på flera projekt.

	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Investeringsvolym (mnkr)	108	84	48	94	133
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	15	12	6	12	17
Avskrivningar (mnkr)	35	32	31	27	25
Självfinansieringsgrad* %	46	102	166	46	23

*Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som har finansierats med årets resultat plus avskrivningar. 100 % innebär att kommunen har självfinansierat samtliga investeringar som utförts under året, dvs inte tagit upp nya lån eller minskat likvida medel.

Den höga investeringsnivån innebär att kommunen inte enbart kan finansiera sina investeringar genom egna medel till utan en nyupplåning har gjorts på 40 mnkr. Detta avser främst den affärsdrivande verksamheten.

God likviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme stärks. Kassalikviditet räknas fram genom omsättningstillgångar exklusive lager delas med kortfristiga skulder. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100% för kassalikviditeten. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. I kortfristiga skulder ingår emellertid en semesterlöneskuld som utgör cirka 20–30 % av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därför ingen större belastning på likviditeten. Detta innebär att en nivå på över 70–80% tryggar den kortsiktiga betalningsberedskapen. Kommunens kassalikviditet beräknas till 86 %. Det är en försämring från bokslutet med 26 % men kassalikviditeten var vid bokslutstillfället mycket hög men med anledning av det höga ränteläget är det gynnsammare att inte ha en

överlikviditet utan i stället försöka minimera nyupplåningen.

Ökad låneskuld

Kommunens höga investeringsnivå medför att låneskulden ökar med 40 mnkr under året. Låneskulden ökar dock mindre än budgeterat till följd av tidsförskjutningar av investeringar. Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslutade investeringar inte genomförs enligt tidplan. Överföringsbudgeten från 2023 till 2024 för senarelagda projekt uppgår till ca 67 mnkr. Därtill kommer 2024 års beslutade investeringsbudget på ca 46 mnkr. Detta kommer återigen medföra nyupplåning, vilket är beslutat i budget för 2024. Det avser främst den affärsdrivande verksamheten. För den skattefinansierade verksamheten anpassades investeringsbudgeten till största del för att finansieras via egna medel.

Finanspolicyn i Melleruds kommun anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Den samlade upplåningen ska enligt policyn ha en förfallostruktur där högst 60 % förfaller inom 1 år. Per augusti förfaller 51 % inom 0–1 år. Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per augusti var den genomsnittliga räntebindningstiden 3,04 år. Kommunens genomsnittliga räntesats per augusti är 2,83 %. Detta kan jämföras med en genomsnittsränta på 1,34 % vid motsvarande tid föregående år. Det höga ränteläget har påverkat ränta för nyupplåning och rörliga lån.

Soliditeten oförändrad

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel och en förbättrad soliditet innebär att kommunen förbättrat sitt finansiella handlingsutrymme. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning. Soliditeten är beroende av resultatutvecklingen och förändring av tillgångarna.

%	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet	26	26	20,0	14,8	13,9
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	44	45	42,4	38,0	40,9

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen är oförändrad från bokslutet trots att låneskulden ökat. Detta beror framför allt på minskad kassalikviditet.

Avslutning

Svagare resultat än tidigare år

Efter flera år med starka resultat redovisar kommunen, med nu kända förutsättningar, ett lägre resultat. Bidragande till detta är höjda räntor, ökad inflation med höga pris- och löneökningar samt kraftigt ökade pensionskostnader. Resultatet uppnår kommunfullmäktiges mål på 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, med då ingår tillfälliga poster som försäljning av tomt, nyttjande av överskottsfond och elstöd. Exkluderas dessa poster uppnås ett resultat på 1 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Resultatet är dock högre än det budgeterade resultatet på 0,2 mnkr. En positivare skatteunderlagsprognos har bidragit till detta. Nämnderna fick minskade ramar med 9 mnkr till 2023 och har vidtagit åtgärder för att genomföra dessa. Prognosen för 2023 är betydligt bättre än budgeterat. Kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppnås, resultatmålet uppnås, soliditeten är oförändrad, låneskulden per invånare ökar men ryms inom målnivån. Kassalikviditeten minskar men är ändå på en tillfredställande nivå. Det är dock tillfälliga poster som till stor del bidrar till resultatnivån.

Kraftig försämring för 2024 men ljusare 2025

Kommunens resultat försämrats ytterligare till 2024 beroende på ökade pensionskostnader, ökad inflation, högre räntor, högre löneökningar men även lägre bidrag i LSS- och kostnadsutjämnningen. En bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningar och ökade pension- och räntekostnader. Därtill kommer, enligt SCB-prognos, en fortsatt minskning av antalet invånare vilket medför att skatteintäkterna minskar. Trots åtgärder på närmare 2 % av nämndernas nettokostnader uppfyller kommunen precis balanskravet. Trots förslag om ökade generella statsbidrag i höstbudgeten och en bättre skatteunderlagsprognos än budgeterat är prognosen att balanskravet knappt uppfylls. Detta beror på att den nya pensionskuldsprognosen pekar på ytterligare högre pensionskostnader än budgeterat och därtill har räntan höjts mer än vad som kalkylerats.

För år 2025 minskar, enligt prognosen, kommunens pensionskostnader och resultatet förbättras och uppfyller nästan kommunfullmäktiges beslutade resultatmål på 2 %.

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Det är viktigt att kommunen vidtar åtgärder för att ha en bra resultatnivå. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. Det är önskvärt att investeringsnivån för den skattefinansierade delen finansieras av egna medel för att minimera nyupplåningen. Detta leder till att stärka den långsiktiga betalningsberedskapen i form av bibehållen eller förbättrad soliditet. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

För den taxefinansierade verksamheten medför höjda räntor att taxorna måste höjas mer än vad som tidigare beräknats för att finansiera de ökade kostnaderna.

Sammanställda räkenskaper – Kommunala koncernen

I delårsbokslutet görs inte en sammanställd redovisning. AB Melleruds bostäder lämnar en egen rapport. Deras rapport behandlades av styrelsen 2023-10-11. Delårsbokslutet per augusti visar på ett resultat om + 3,7 mnkr, dock visar resultatet för helåret på ett resultat på +153 tkr. Många underhållsprojekt kommer slutföras under hösten och prognosen för helåret är att klara budget. Soliditeten per augusti uppgår till 17,8 %.

Balanskravsutredning – Balanskravet uppfylls

Kommunallagens balanskrav innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna, dvs resultatet måste vara större än noll. Vid en avstämning ska realisationsvinster räknas bort. Ett negativt resultat måste regleras inom tre år.

Enligt nuvarande prognos uppfylls balanskravet för år 2023.

Balanskravsutredning mnkr	
	2023
Årets resultat	14,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-0,7
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	
Årets balanskravsresultat	14,0
Balanskravsresultat att reglera	0

Sedan 2013 är det möjligt för kommunen att tillämpa resultatutjämningsreserv, RUR, för att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer (§72 2013-09-25) kan en reservering till RUR göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger 1 % av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 28,3 mnkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital, som i bokslutet var 237 mnkr inkl. ansvarsförbindelsen. Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en ev. disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället – en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4 % av intäkter från skatt och bidrag.

Personalredovisning -Minskad sjukfrånvaro

Nedan följer en uppföljning för det av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömålet (KF § 139, 2021).

Melleruds kommun har kompetenta medarbetare och ledare och en god arbetsmiljö som kännetecknas av transparens, delaktighet, gott bemötande, en hållbar arbetssituation samt möjligheter till kompetens- och karriärsutveckling.

	2023	2022
Sjukfrånvaro % 1)	6,06	7,61
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2) mkr	5,4	7,7

1) Avser perioden 2022-01-01—2022-07-31, 2023-01-01 –2023-07-31

2) Avser de 14 första dagarna i sjukfrånvaron

Sjukfrånvarostatistiken 2022 påverkades märkbart av de svårigheter som var inom verksamheterna under första kvartalet till följd av hög smittspridning av covid-19, vilket påverkade siffrorna året ut. För 2023 gör kommunen ett fortsatt bra år med lägre utfall jämfört med samma period föregående år. Då åren 2020–2022 märkbart blivit påverkade i sjukstatistiken till följd av pandemin, gör det mer rättvisa att jämföra årets sjukstatistik med 2019 (6,39%), där vi kan konstatera att för samma period ligger vi lägre i den totala sjukfrånvaron för Melleruds kommun 2023 (6,06%). Lägre sjukfrånvaro innebär även lägre kostnader för korttidssjukfrånvaron. Årets siffror är ett positivt resultat som ligger i linje med det övergripande målet om att sänka sjukfrånvaron.

I bokslutet kommer arbetsmiljömålet att följas upp med "ledarskapsindex" och "medarbetarindex" från medarbetarenkäten.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut				
	Aug 2022	Aug 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens intäkter	118,6	124,3	212,0	224,0	12,0
Verksamhetens kostnader	-521,1	-570,5	-886,8	-898,5	-11,7
Avskrivningar	-21,1	-22,1	-34,9	-34,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-423,6	-468,3	-709,7	-709,4	0,2
Skatteintäkter	283,1	290,6	427,8	434,9	7,1
Generella statsbidrag och utjämning	188,5	196,7	289,8	293,5	3,7
Verksamhetens resultat	48,1	19,0	8,0	19,0	11,0
Finansiella intäkter	0,9	2,5	0,9	4,9	4,0
Finansiella kostnader	-1,8	-5,4	-8,7	-9,2	-0,5
Resultat efter finansiella poster	47,2	16,1	0,2	14,7	14,5
Årets resultat	47,2	16,1	0,2	14,7	14,5

I resultatet per augusti ingår jämförelsestörande poster som realisationsvinster, försäljning av exploateringsomter, medel från överskottsfond och elstöd med 5,8 mnkr. I prognosen beräknas de jämförelsestörande posterna uppgå till 7,5 mnkr.

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut			
	Aug 2022	Aug 2023	Budget 2023	Prognos 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	2,2	2,6		2,6
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	679,9	733,7	876,3	814,2
Maskiner och inventarier	37,0	54,6		
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Finansiella anläggningstillgångar	13,4	14,7	13,9	14,0
Summa anläggningstillgångar	732,5	805,6	890,2	830,8
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	9,0	10,5	10,4	10,4
Fordringar	95,2	82,1	117,2	97,2
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	60,1	73,8	17,7	31,2
Summa omsättningstillgångar	164,2	166,5	145,3	138,8
SUMMA TILLGÅNGAR	896,8	972,1	1 035,5	969,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	47,2	16,1	0,2	14,7
Resultatutjämningsreserv	27,2	28,3	28,3	28,3
Övrigt eget kapital	336,0	387,2	387,2	387,3
Summa Eget kapital	410,4	431,6	415,7	430,3
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande	5,3	7,0	8,0	7,6
Andra avsättningar	5,3	5,5	3,5	3,5
Summa avsättningar	10,5	12,4	11,5	11,1
Skulder				
Långfristiga skulder	353,0	391,7	470,6	390,6
Kortfristiga skulder	122,8	136,4	137,7	137,7
Summa skulder	475,9	528,0	608,3	528,3
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	896,8	972,1	1 035,5	969,7
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter				
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	190,1	181,9	178,8	178,6
b) Övriga ansvarsförbindelser	163,4	154,5	163,4	154,5

Kassaflödesanalys

Delårsbokslut				
Belopp i Mnkr	Aug 2022	Aug 2023	Budget 2023	Prognos 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	47,2	16,1	0,2	14,7
Justering för av- och nedskrivningar	21,1	22,1	34,9	34,9
Förändring av pensionsavsättningar	-0,1	-0,7		
Förändring av övriga avsättningar	-0,2	2,0		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-1,9	-0,3		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	66,1	39,2	35,1	49,6
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-7,2	35,1		20,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	0,3	-0,1		
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-6,6	-1,3		
Kassaflöde från den löpande verksamheten	52,6	73,0	35,1	69,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-46,8	-68,8	-175,5	-110,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,9	0,7		1,8
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	1,3	1,5		2,1
Förändring leasingtillgång	0,5	0,0		
Förändring leasingskuld	-0,5	0,0		
Investering finansiella anläggningstillgångar	-0,1	-0,9		-0,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-43,7	-67,5	-175,5	-106,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0,0	40,0	120,0	40,0
Amortering av skuld				
Ökning långfristiga fordringar				
Minskning av långfristiga fordringar				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,0	40,0	120,0	40,0
Periodens kassaflöde	8,9	45,5	-20,4	2,9
Likvida medel från årets början	51,2	28,3	28,3	28,3
Likvida medel vid årets slut	60,1	73,8	7,9	31,2

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2023		
	Augusti 2022	Augusti 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Nämnd					
Kommunfullmäktige	1,6	2,0	3,5	3,5	0,0
Kommunstyrelsen	60,2	66,9	109,4	104,4	5,0
- Kommunstyrelsens förvaltning	35,9	40,7	67,8	63,8	4,0
- Samhällsbyggnadsförvaltning	22,6	25,2	41,7	40,6	1,1
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	1,7	1,0	0,0	-1,3	-1,3
varav renhållningsverksamhet	0,3	0,2	0,0	0,0	0,0
varav VA-verksamhet	1,0	-1,2	0,0	0,8	0,8
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,4	2,0	0,0	-2,1	-2,1
Byggnadsnämnden	-0,5	-0,4	-0,2	-0,1	-0,1
Kultur- och utbildningsnämnden	167,0	173,2	262,7	263,2	-0,5
Socialnämnden	203,6	226,0	327,5	330,0	-2,5
Summa nämnder	431,9	467,7	702,9	701,0	1,9
Finansförvaltning²⁾	-8,3	0,6	6,9	8,6	-1,7
Verksamhetens nettokostnader	423,6	468,3	709,7	709,6	0,2

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

I samhällsbyggnadsförvaltningens prognos ingår realisationsvinster och försäljning av exploateringstomter med 1,8 mnkr.

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut	Prognos 2023		
	Augusti 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	65,9	172,2	105,8	66,4
Skattefinansierad verksamhet	31,4	83,9	52,6	31,3
<i>varav kommunstyrelsens förvaltning</i>	1,8	6,5	3,3	3,2
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningens adm.</i>	0,0	1,4	0,0	1,4
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	23,6	46,3	33,3	13,0
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	6,0	29,1	15,7	13,4
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,0	0,3	0,0	0,3
<i>varav serviceenheten</i>	0,1	0,4	0,4	0,0
Affärsdrivande verksamhet	34,5	88,4	53,2	35,2
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	2,7	9,4	4,5	4,9
<i>varav VA-verksamhet</i>	26,0	72,5	41,8	30,7
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	5,8	6,4	6,9	-0,5
Byggnadsnämnden	0,0	0,8	0,2	0,6
Kultur- och utbildningsnämnden	0,9	1,8	1,8	0,0
Socialnämnden	0,5	0,6	0,6	0,0
Summa nämnder	67,3	175,5	108,4	67,1
-Varav skattefinansierat	32,8	87,1	55,2	31,9
-Varav taxefinansierat	34,5	88,4	53,2	35,2

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Sammanställd redovisning

I delårsbokslutet görs inte en sammanställd redovisning. AB Melleruds bostäder lämnar en egen rapport.

Avvikande redovisningsprinciper

Investeringar till lägre belopp som är aktiverade före 2014 och där avskrivningar gjorts på mer än halva värdet har inte och kommer inte att delas upp i komponenter. Bedömningen görs att skillnaden i förbrukning inte är väsentlig och att RKR-R4 uppfylls.

Generella statsbidrag

Följande statsbidrag har redovisats som generella statsbidrag med följande periodisering:

Bidrag	Periodisering	Belopp Mnkr
Högt flyktningmottagande	1/12 januari 2023 till december 2023	1,8
Befolkningsmässigt mindre kommuner	1/12 januari 2023 till december 2023	3,3
Utökning bemanning sjuksköterskor	1/19 juni 2022 till december 2023	1,5
Bidrag med anledning av krisen i Ukraina	1/19 juni 2022 till december 2023	0,5
Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO	1/7 juni 2023 till december 2023 (0,3 mnkr) 1/12 januari 2023 till december 2023 (1,2 mnkr)	1,5

Omklassificering av immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar har omklassificerats från materiella anläggningstillgångar. Jämförelsesiffror har justerats.

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan driftkostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för immateriella och materiella tillgångar.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivningstider

Avskrivning sker utifrån komponentens beräknade livslängd. Vad gäller anläggningar med komponenter som förbrukas under olika tidsperioder, införs detta successivt. Väsentliga komponenter har fastställts för betydande fastigheter, gator samt VA-anläggningar. Livslängderna är mellan 3 och 100 år.

Genomsnittlig avskrivningstid. Antal år	
Verksamhetsfastigheter	34,59
Fastigheter för affärsverksamhet	31,51
Publika fastigheter	36,13
Fastigheter för annan verksamhet	36,95
Övriga fastigheter	28,01
Maskiner	21,88
Inventarier	13,90
Byggnadsinventarier	19,88
Bilar, transportmedel	12,38
Förbättringsutgifter	25,59

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Kommunen har fastställt regler för uppdelning av tillgångar i komponenter.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas. Kundfordringar äldre än ett år har skrivits ned bokföringsmässigt.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras över nyttjandetiden.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Redovisning sker enligt rekommendation.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. Som jämförelsestörande poster har redovisats försäljning av exploateringstomt 1,1 mnkr, realisationsvinst 0,7 mnkr, bidrag elstöd 2,7 mnkr och medel från överskottsfond med 1,3 mnkr, totalt 5,8 mnkr. För 202208 redovisas realisationsvinster och försäljning av tomter (exploatering) med 1,6 mnkr som jämförelsestörande.

Medel ur överskottsfonten med 2,1 mnkr har nyttjats till tjänstepensioner och bokförts som finansiell intäkt.

Leasing

En kartläggning av externa hyreskontrakt har gjorts. Kommunen har ett fåtal externa hyreskontrakt. Bedömningen är att inga externa hyreskontrakt klassificerats som finansiell leasing utifrån R 5. Hyreskontrakten är inte av väsentligt värde eller har någon längre avtalsperiod.

Ansvarsförbindelser

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Förändringen av ansvarsförbindelsen för pensioner består av uppräknig pga ändrad diskonteringsränta samt minskning med årets pensionsutbetalningar.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 43,45 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader. Timlöner och andra poster som regleras på nästkommande lön redovisas på respektive verksamhet i den period som lönen utbetalas. En central uppbokning av upplupna timlöner har gjorts i delårsbokslutet.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,20 % för årets genomsnittsränta.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet. I internhyran ingår driftkostnader som värme, vatten och i de flesta fall el. De enheter som har elvärme står för denna kostnad själv. Årligen görs en översyn över utfallet för lokalkostnaderna och hyran justeras vid behov.

Gemensam central administration som ekonomi, personal, IT och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Säsongsvariationer som påverkar delårsresultatets förhållande till helårsprognosen kommenteras och beskrivs i förvaltningsberättelsen.