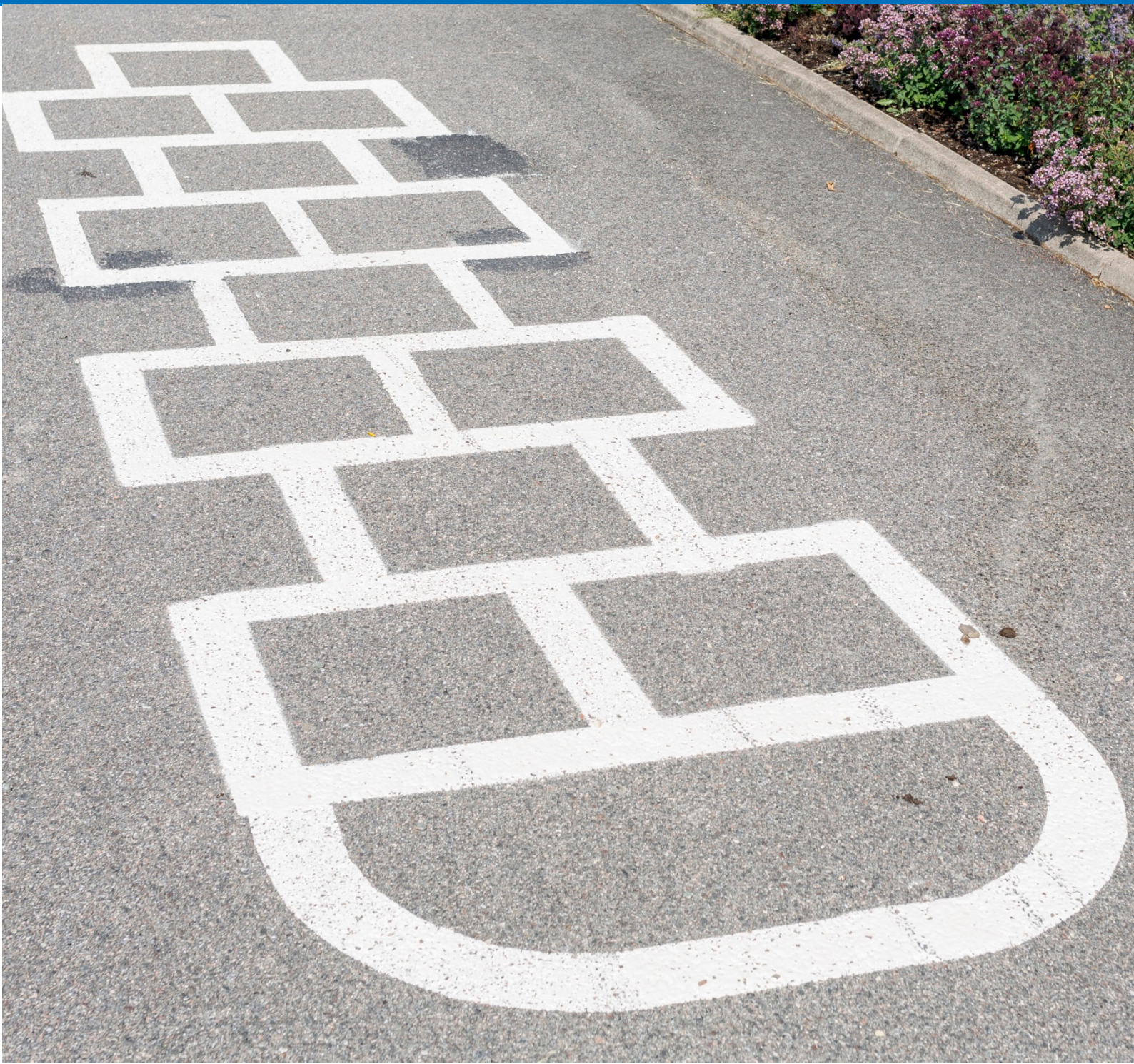




**MELLERUDS  
KOMMUN**



# Budget 2023 och plan 2024–2025



## Beslut

### Kommunfullmäktige beslutar att:

- Fastställa budgethandlingen för budget 2023 samt plan 2024–2025 enligt föreliggande förslag samt investeringsplan för åren 2023–2027
- Fastställa oförändrad skattesats till 22:60 kronor per skattekrona
- Ingå borgen, såsom för egen skuld, för AB Melleruds Bostäders låneförpliktelser upp till 190 Mnkr jämte därpå löpande kostnader.
- Fastställa att kommunens låneram 2023 utökas med 70 mnkr och beräknas därefter uppgå till 446 mnkr
- Kommunstyrelsen får disponera avsatta medel för förfogandeanslaget
- Kommunstyrelsen får besluta om kompensation för löneökningar vid årlig lönerevision. Kommunstyrelsen får delegera beslutanderätten till kommunstyrelsens arbetsutskott.
- Kommunstyrelsen beslutar att kommunstyrelsen arbetsutskott får besluta om kompensation för årets lönerevision inom tilldelad ram, 15,5 mnkr.

## **Inledning arbetsprocess framtagande av budget**

Inför budgetarbetet 2023 har kommunens nämnders presidier samt partigrupper tillsammans med kommunchefens ledningsgrupp haft presidiedialog i enlighet med kommunens styrprinciper. KSAU beslutade därefter, 2022-03-08 § 74, om budgetdirektiv till kommunchefens ledningsgrupp för att upprätta ett tjänstemannaförslag till budget för 2023 plan 2024–2025 utifrån ett resultatmål på 3 %.

I början av april överlämnade kommunchefens ledningsgrupp muntligt ett tjänstepersonförslag till budget inom ramen för budgetberedningens direktiv samtidigt redovisades åtgärder/omdisponeringar för ett resultatmål på 3 %, 2,5 % respektive 2 %. KSAU beslutade på mötet om ett resultatmål på 2,5 % och det var i första hand inriktat på året 2023. Ett budgetförslag sammanställdes utifrån detta benämnt: Majoritetens förslag. Samtliga nämnder skulle ta upp detta budgetförslag med eventuella ändringsförslag på ett protokollfört möte samt besluta om åtgärder enligt KSAU:s beslut och redovisa dem senast 25/5.

Därefter har majoriteten tagit fram ett nytt budgetförslag där resultatmålet är satt till 2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. I detta förslag reserveras medel på föfogandeanslaget som i första hand är avsett för kultur- och utbildningsnämnden.

## Innehåll

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>5</b>
<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>8</b>
Vision .....	8
Översikt verksamhetens utveckling .....	9
Den kommunala koncernen .....	10
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	13
<i>Samhällsekonomisk utveckling</i> .....	13
<i>Förutsättningar Mellerud</i> .....	15
<i>Förutsättningar nämnderna</i> .....	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	24
Balanskravsresultat.....	32
<b>Nämnder</b> .....	<b>34</b>
Kommunstyrelsen.....	34
Byggnadsnämnden .....	37
Kultur- och utbildningsnämnden .....	38
Socialnämnden.....	42
<b>Ekonomiska rapporter</b> .....	<b>47</b>
Resultatbudget.....	47
Kassaflödesbudget.....	48
Balansbudget .....	49
Driftbudget per nämnd .....	50
Investeringsbudget per nämnd .....	51
Investeringsplan.....	52

## Sammanfattning

Resultatet minskar kraftigt från 2022 till 2023. Vilket framförallt beror på ökade pensionskostnader, ökad inflation, högre räntor, högre löneökningar och minskat bidrag i LSS-utjämningsen. En bra nominell skatteunderlagsutveckling åts upp av prisökningar och nytt pensionsavtal. Därtill kommer, enligt SCB-prognos, en fortsatt minskning av antalet invånare vilket medför att skatteintäkterna minskar.

Budgeterat resultat för 2023 uppgår till 14 mnkr, vilket motsvarar 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Resultatet minskar till 7 mnkr för 2024. För 2025 är det budgeterade resultatet 0 mnkr. En av orsakerna till detta är att två generella statsbidrag på ca 7 mnkr upphör till 2025. ("Bidrag för kommuner med högt flyktingmottagande" och "Bidrag för kommuner med utmaningar"). För 2025 ingår en generell neddragning på 4 mnkr, som inte är fördelad till nämnderna, för att uppnå balanskravet. De ökade pensionskostnaderna, till följd av nytt pensionsavtal och hög inflation, är en starkt bidragande orsak till att resultatnivån minskar. Pensionskostnaderna inför 2023 är osäkra och kan bli högre än beräknat, vilket innebär lägre resultat. Om kommunens förutsättningar inte förbättras eller kommunen inte erhåller ökade bidrag måste effektiviseringar och anpassningar ske i verksamheten till 2025.

Investeringarna budgeteras till 96 mnkr för 2023, varav 31 mnkr är hänförligt till affärsverksamheten. Totalt under perioden 2023–2027 budgeteras investeringarna till 361 mnkr, varav 186 mnkr är hänförligt till affärsverksamheten.

För perioden 2023–2025 beräknas soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen till 21,9 %, 22,8 % respektive 21,6 %.

Skattesatsen är oförändrad under perioden, 22:60 kronor, per skattekrona. Budgeten bygger på en befolkningsminskning med 50 personer per år.

Nämndernas ramar utgår från budget 2022 med uppräknings för övriga kostnader med 0,5 %. Externa intäkter har räknats upp med 1 %. Extra kompensation har riktats till nämnder med kostnader för el, livsmedel och drivmedel. Köp av huvudverksamhet (gymnasieverksamhet, räddningstjänst mm) har räknats upp med 2,5 %. Kostnader för lönerrevision har budgeterats på centralnivå och fördelas ut till nämnderna när förhandlingarna är klara.

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i verksamheten. Kommunerna ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås. Det är fullmäktiges finansiella mål och mål för verksamheten som definierar vad som är god ekonomisk hushållning för Mellerud.

### **Kommunfullmäktige har antagit följande finansiella mål:**

- Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka.
- Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/invånare
- Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.

Alla tre finansiella mål uppfylls år 2023 men för 2024 och 2025 uppnås inte målet om att resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkter från skatter och statsbidrag.

### **För styrning av verksamheten har fullmäktige antagit följande tre mål:**

Melleruds kommun

- Tar ansvar för vår livsmiljö, arbetar förebyggande och värnar förutsättningarna för ett gott liv i ett social, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv
- Är välkomnande och inbjuder till medskapande – internt och externt – för en utvecklad samhällsservice och ökad attraktivitet
- Främjar företagsamhet, företagande och föreningsliv.

## **Kommunfullmäktige har antagit följande personalmål:**

*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.*

# Förvaltningsberättelse



Fotograf: Martin Gustavsson

# Förvaltningsberättelse

## Vision

Visionen pekar ut riktningen för Melleruds kommun. Kommunfullmäktige har antagit följande vision för Melleruds kommun:

***Mellerud – en attraktiv och drivande kommun i framkant av utvecklingen.***

Vi står för företagsamhet, delaktighet och omtanke om varandra. Vi ger trygg välfärd till alla generationer, med särskild uppmärksamhet på det förebyggande arbetet med fokus på ungdomar och barnfamiljer.

## För styrning av verksamheten har fullmäktige antagit följande tre mål:

Melleruds kommun

- Tar ansvar för vår livsmiljö, arbetar förebyggande och värnar förutsättningarna för ett gott liv i ett social, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv
- Är välkomnande och inbjuder till medskapande – internt och externt – för en utvecklad samhällsservice och ökad attraktivitet
- Främjar företagsamhet, företagande och föreningsliv.

## Kommunfullmäktige har antagit följande personalmål:

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.

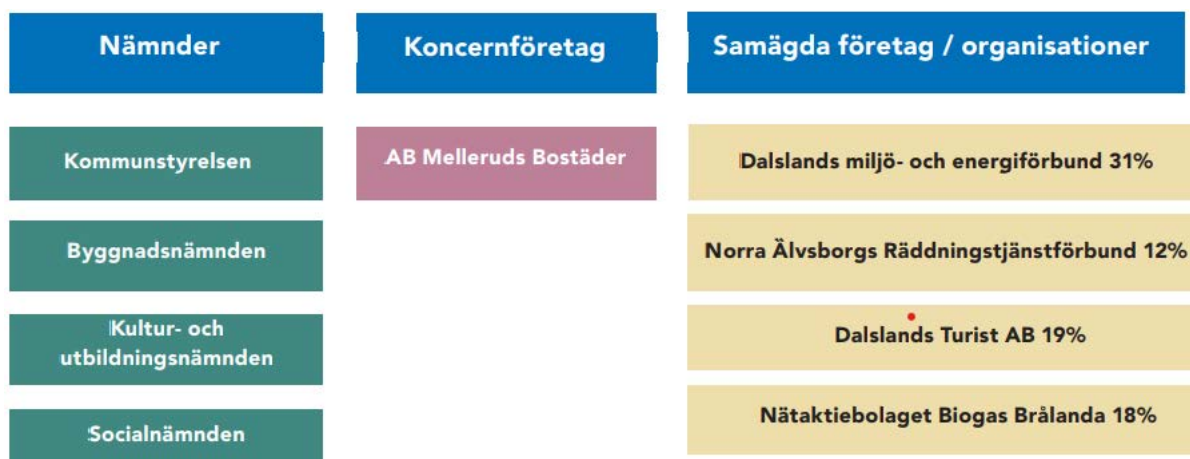


## Översikt verksamhetens utveckling

<b>Belopp i mnkr</b> (om inget annat anges)	<b>Bokslut</b> <b>2021</b>	<b>Prognos</b> <b>2022</b>	<b>Budget</b> <b>2023</b>	<b>Plan</b> <b>2024</b>	<b>Plan</b> <b>2025</b>
Kommunal skattesats	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
Verksamhetens intäkter	184	194	190	192	194
Verksamhetens kostnader	783	824	846	868	883
Årets resultat	48	33	14	8	0
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämningsbidrag %	7	4,8	2	1,1	0
Soliditet %	42	42	40	41	38
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser %	20	22	22	23	22
Nettoinvesteringar	48	142	96	41	113
Självfinansieringsgrad %*	166	46	40	94	28
Långfristig låneskuld	326	376	446	446	541

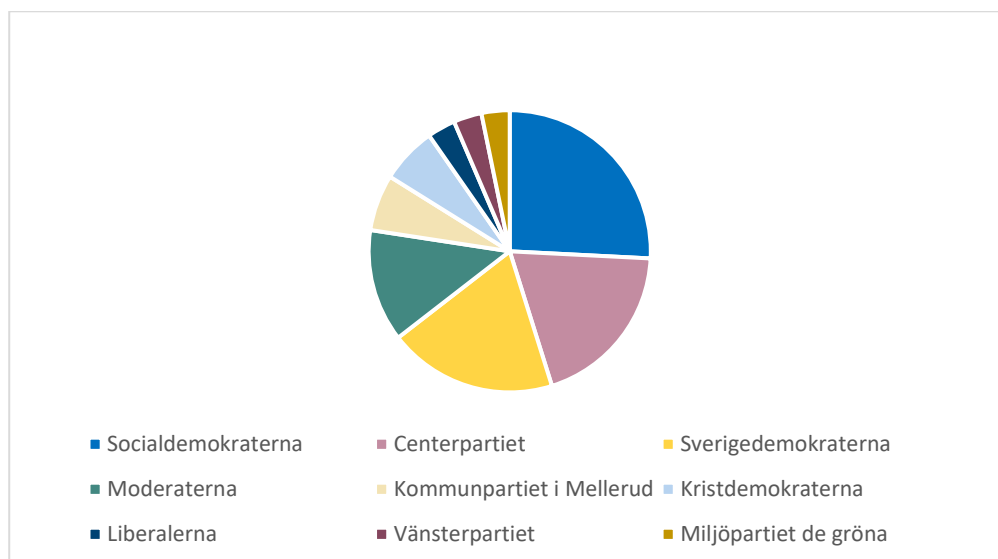
\* Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som har finansierats med årets resultat plus avskrivningar. 100 % innebär att kommunen har självfinansierat samtliga investeringar som utförts under året. Affärsverksamheternas investeringar ingår, VA, renhållning och fjärrvärme.

## Den kommunala koncernen



**Kommunfullmäktige** är kommunens högst beslutande kommunala organ och dess uppgifter framgår av kommunallagen. Fullmäktige beslutar i frågor av större vikt för kommunen såsom mål och riktlinjer, budget och skattesats.

### Kommunfullmäktiges sammansättning 2022:



**Kommunstyrelsen** är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamheter.

### Kommunala nämnder

Kommunernas nämndorganisation är fastställd av kommunfullmäktige. För alla nämnder finns ett reglemente som anger vilka ansvarsområden varje nämnd har. Nämnderna ska följa de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och det ska ske inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige angivit. Nämnderna är ansvariga gentemot fullmäktige och ska regelbundet rapportera om sin verksamhet till fullmäktige. Förutom ovanstående nämnder finns även valnämnd, krisledningsnämnd, revisorer och överförmyndare.

### Beskrivning koncern

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs huvudsakligen i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Kommunen tog ett strategiskt beslut för ett antal år sedan och utvecklade flera bolag för att undvika intressekonflikter och förbättra verksamheten. Det finns ett helägt bolag:

**AB Melleruds Bostäder** som är ett allmännyttigt bostadsbolag som styrs av ägardirektiv samt av lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag.

Därtill finns ett antal företag/organisationer som kommunen har ägarintresse i. I matrisen ovanför finns företag/organisationer med som kommunen har ett ägarintresse/andel över 0,15 %:

**Dalslands miljö- och energiförbund** syftar till att handha för kommunerna gemensamma förvaltningsuppdrag. Fyra av Dalslandskommunerna har en gemensam Miljönämnd inom kommunalförbundet.

**Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund**, NÄRF ägs av och bedriver räddningstjänst i Trollhättans, Vänersborgs, Färgelandas och Melleruds kommun.

**Dalslands Turist AB** ägs av kommunerna i Dalsland samt Vänersborg.

**Nätaktiebolaget Biogas Brålanda** ägs av Vänersborgs och Melleruds kommun samt driftsbolaget Biogas Brålanda.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktige beslutade under 2019 om en revidering av styrmodellen. Kommunen utgår från målstyrning för att leda och utveckla verksamhet och ekonomi. Fullmäktigemål för verksamheten är övergripande mål som ska utgå från visionen och sträcka sig från mandatperiodens andra år till nästa mandatperiods första år. Nämnderna konkretiserar fullmäktigemålen i nämndmål. Kommunfullmäktiges finansiella mål ska verka för att kommunens finansiella ställning inte försvagas.

Budgeten beslutas av kommunfullmäktige i juni varje år. Under hösten som följer tar nämnderna fram detaljbudgetar. Under året görs två uppföljningar med prognoser inklusive delårsbokslut samt ett årsbokslut. I delårsbokslutet och årsbokslutet redovisas även måluppfyllelsen. Nämnderna bestämmer i vilken omfattning de vill ha uppföljningar från sina förvaltningar, flera av dem har uppföljningar månatligen. Dialogträffar sker tre gånger under året mellan nämndpresidier, kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunens ledningsgrupp, i samband med budget, delårsbokslut och bokslut.

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppföljning av kommunens verksamheter har sin utgångspunkt i väsentliga avvikelser mellan budget, mål och utfall. Vid befarade underskott kallas nämnderna till dialog med kommunstyrelsens presidium för att redovisa åtgärder för att minska underskottet.

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för internkontroll. Enligt reglementet för interkontroll ansvarar varje nämnd att utifrån riskbedömningar anta en internkontrollplan. Uppföljning av nämndernas internkontroll ska årligen redovisas till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapporter utvärdera kommunens system för internkontroll och föreslå förbättringar i de all det behövs.

Kommunstyrelsens uppsikt har utvecklats med regelbundna dialoger med kommunalförbundet Dalslands Miljö- och energiförbund och Melleruds bostäders presidier. Bolagets prognoser och delårsrapport samt förbundets delårsrapport med prognos behandlas av fullmäktige. Kommunfullmäktige tillsätter representanter till Melleruds bostäder och Dalslands Miljö- och energiförbund. Kommunen styr Melleruds bostäder via ägardirektiv och förbundet via förbundsordning.

# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Samhällsekonomisk utveckling

### Trots hög inflation och stigande räntor fortgår återhämtningen efter pandemin i Sverige

Återhämtningen efter pandemin fortsätter i år men BNP-tillväxten i Sverige dämpas till följd av situationen i vår omvärld. Särskilt den europeiska ekonomin påverkas negativt av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget är starkt bidragande till att den senaste tidens uppgång av energi- och råvarupriserna förstärks och höjer osäkerheten för den ekonomiska utvecklingen framöver. Inte minst förvärras utbuds- och logistikproblemen för den globala handeln, vilket spår på den redan höga inflationen.

Den höga energiprisinflationen har nu definitivt spridit sig brett till flertalet varu- och tjänstepriser också i Sverige och köpkraften urholkas för hushållen, företagen och offentlig sektor. I april var KPIF-inflationen 6,4 procent; en historiskt mycket hög inflationstakt. De långa marknadsräntorna har dessutom ökat dramatiskt och en global penningpolitisk åtstramning väntar. Inflations- och ränteuppgången medför således en markant dämpning av konjunkturutsikterna för världsekonomin. I Sverige fortsätter ändå återhämtningen efter pandemin i år och nästa år, vilket leder till ett något förhöjt resursutnyttjande mot slutet av 2023. Att pandemirestriktionerna nu har tagits bort innebär dock betydande positiva effekter för samhällsekonomin. Särskilt delar av tjänstesektorn kommer att kunna stärkas rejält i år, vilket gynnar inhemsk efterfrågan och svensk arbetsmarknad. Antalet arbetade timmar ökar därför snabbt både i år och nästa år, vilket stärker lönesumman och det kommunala skatteunderlaget. Potentialen för ett större sysselsättningslyft begränsas dock av den växande gruppen arbetslösa med svag konkurrensförmåga på arbetsmarknaden.

Källa: SKR ekonomirapporten maj

Procentuell förändring (om inget annat anges)	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BNP</b>	4,8	3,1	1,6	4,5	1,7
<b>Sysselsättning timmar</b>	2,3	2,3	1,5	0,3	0,6
<b>Arbetslöshet</b>	8,8	7,6	7,0	7,0	7,0
<b>Timplön, konjunkturlönestatistiken</b>	2,7	2,6	3,1	3,1	3,1
<b>Inflation, KPIF</b>	2,4	4,6	1,8	2,0	2,0

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner cirkulär 22:14

## **Relativt starka resultat för kommuner 2022 men svagare resultat åren efter**

Det ekonomiska resultatet i kommunsektorn var rekordhögt 2020, för att överträffas år 2021. Även 2022 beräknas bli ett år med relativt starka resultat för kommuner och regioner tack vare att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt. År 2023 sjunker resultatet brant. En bra skatteunderlagstillväxt äts upp av pris- och löneökningar samt ökade kostnader för tjänstepensioner. Det snabba fallet till 2023 är en följd av att inflationen ökar rekordsnabbt, till och med snabbare än skatteintäkterna, som utvecklas relativt positivt till följd av åter hämtningen i ekonomin. I synnerhet ökar priserna på vissa varor och tjänster såsom transporter, energi, livsmedel, byggkostnader, men även räntekostnaderna ökar.

## **Befolkning och kompetensförsörjning**

De kommande åren är bristen på arbetskraft en av de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner som hela näringslivet. I välfärdssektorn uppstår de största behovsökningarna kommande år inom äldreomsorgen. Det beror på att den stora gruppen 40-talister efterhand uppnår 80 år, och att behovet av vård och omsorg ökar i takt med stigande ålder. Under kommande tio år ökar befolkningen totalt med 512 000 personer (netto) varav personer i arbetsför ålder (20–66) ökar med 250 000. Personer som är 80 år och äldre ökar mest både till antal och i procent, med 264 000 personer, eller drygt 47 procent. Med dagens personaltäthet behöver drygt hälften av ökningen av den arbetsföra befolkningen ha tagit anställning i kommuner och regioner om tio år. Skulle personaltätheten öka enligt det historiska mönstret, med 0,5 procent utöver demografiskt betingade behov, skulle istället nära 200 000 fler personer ha behövt anställas de närmaste tio åren – att sätta i relation till ökningen av personer i arbetsför ålder som är 250 000.

Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens, vilket gör att statens krav och insatser på ökad personaltäthet inte kan infrias.

## **Utredningen En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning**

Riksdagen gjorde i december 2020 ett tillkännagivande till regeringen om att tillsätta en utredning för att se över hela det kommunalekonomiska utjämningsssystemet. Regeringen har nu återkommit med direktiv till utredningen. En parlamentarisk kommitté får i uppdrag att se över samtliga delar av utjämningsssystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämningen. Kommittén ska även överväga om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella bidraget. Uppdraget ska redovisas senast den 3 maj 2024.

## **Betänkandet En god kommunal hushållning**

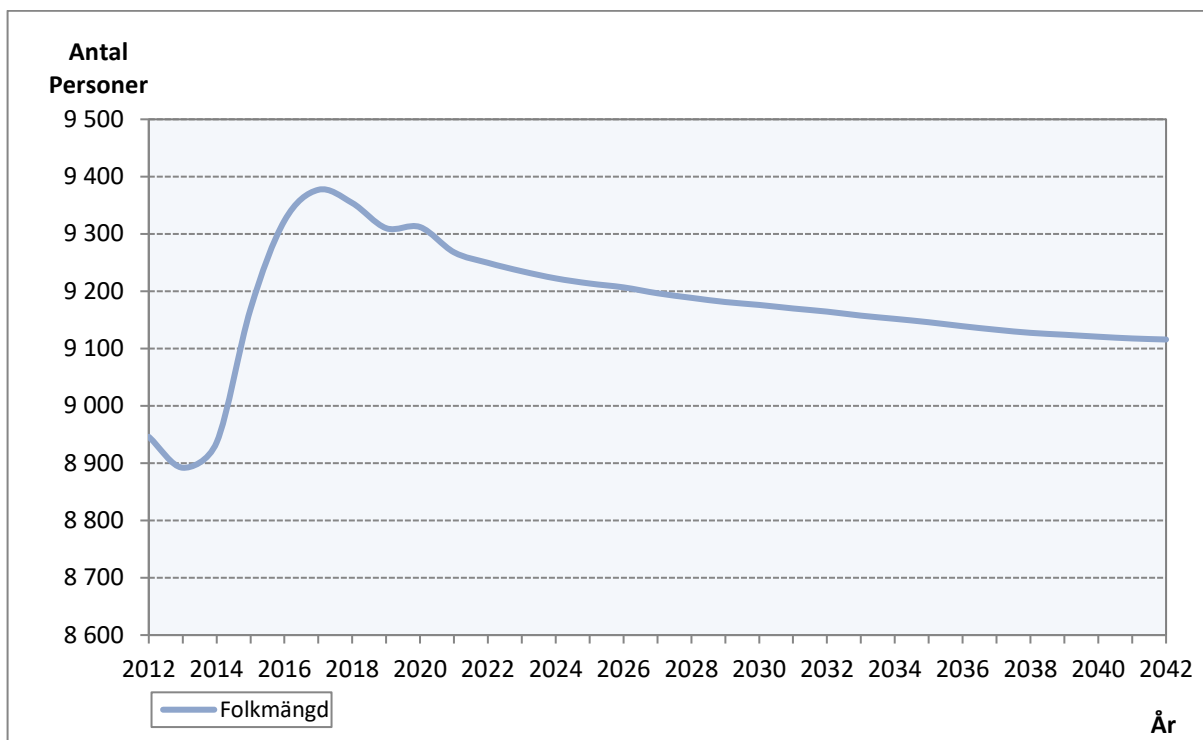
Utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner överlämnade i september 2021 sitt betänkande. En god kommunal hushållning till regeringen. Remisstiden på betänkandet gick ut i början av 2022: Ännu har ingen proposition presenterats baserat på betänkandet och det är därför svårt att säga vad förslagen kommer att landa i. SKR:s bedömning är dock att ett införande av förändringar från 1 januari 2023, som utredningen föreslog, inte är möjligt.

## Förutsättningar Mellerud

### 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 med tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska. Födelsenettet har varit negativt under många år och det tidigare positiva flyttnettet har i stort sett upphört. För 2021 minskade invånarantalet med ca 40 personer. Födelsenettet och inrikes flyttnetto var fortsatt negativt medan flyttnetto från utlandet var positivt.

Enligt den senaste befolkningsprognosen från SCB minskar Melleruds invånarantal fram till 2042. Enligt prognosen fortsätter födelsenetto vara negativt och nettoinflyttandet ökar endast marginellt. En minskning av antalet invånare ger försämrade finansieringsförutsättningar. Mellerud är beroende av bidrag från de kommunala utjämningsystemen och dessa fördelas utifrån antal invånare, detsamma gäller generella statsbidrag.



Diagrammet visar Melleruds kommuns invånarantal 2012–2021 och befolkningsprognosen för 2022–2042.

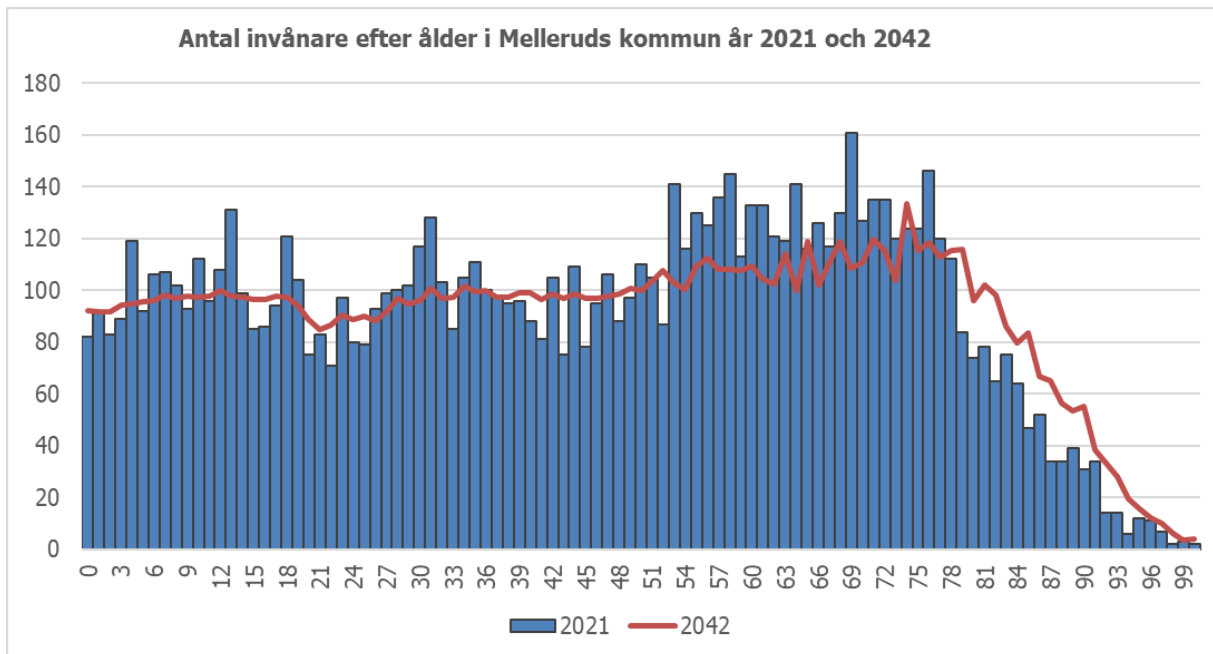
SCB har även gjort en befolkningsprognos för skolområdena Åsensbruk, Åsebro, Dals Rostock och centrala Mellerud. I samtliga områden minskar befolkningen förutom i Melleruds tätort.

Befolkningsutvecklingen är av yttersta vikt för kommunens verksamhets- och investeringsplanering. Men lika viktigt ur en kommunal synvinkel är befolkningsstrukturen, då framför allt invånare i de äldre och yngre åldrarna i högre utsträckning efterfrågar välfärdstjänster än invånare i arbetsför ålder. För de yngre handlar det framför allt om förskola och skola och för de äldre om äldreomsorg och sjukvård.

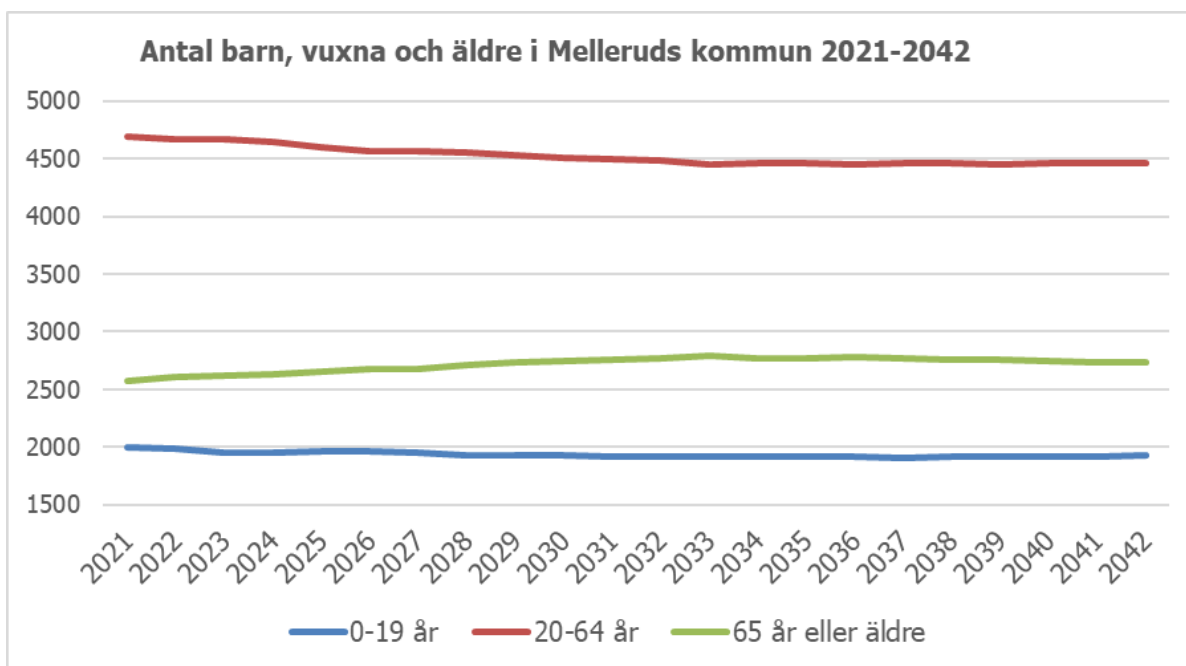
Mellerud har en hög grad äldre befolkning, ca 28 procent av invånarna är över 65 år och 2030 beräknas andelen öka till 30 procent. Både beroende på ökat antal i gruppen och en minskning av antalet invånare. Medelåldern i Melleruds kommun är hög jämfört med riket.

Försörjningsbördan ökar när de som är sysselsatta behöver försörja fler individer. Det ställer stora krav på prioritering av de offentliga resurserna och servicen till medborgarna kan komma att behöva förändras och omprioriteras.

I diagrammet nedan visas en jämförelse mellan antalet invånare i Melleruds kommun efter ålder år 2021 och 2042. Befolkningen i arbetsför ålder i Mellerud sjunker och befolkningen blir äldre.

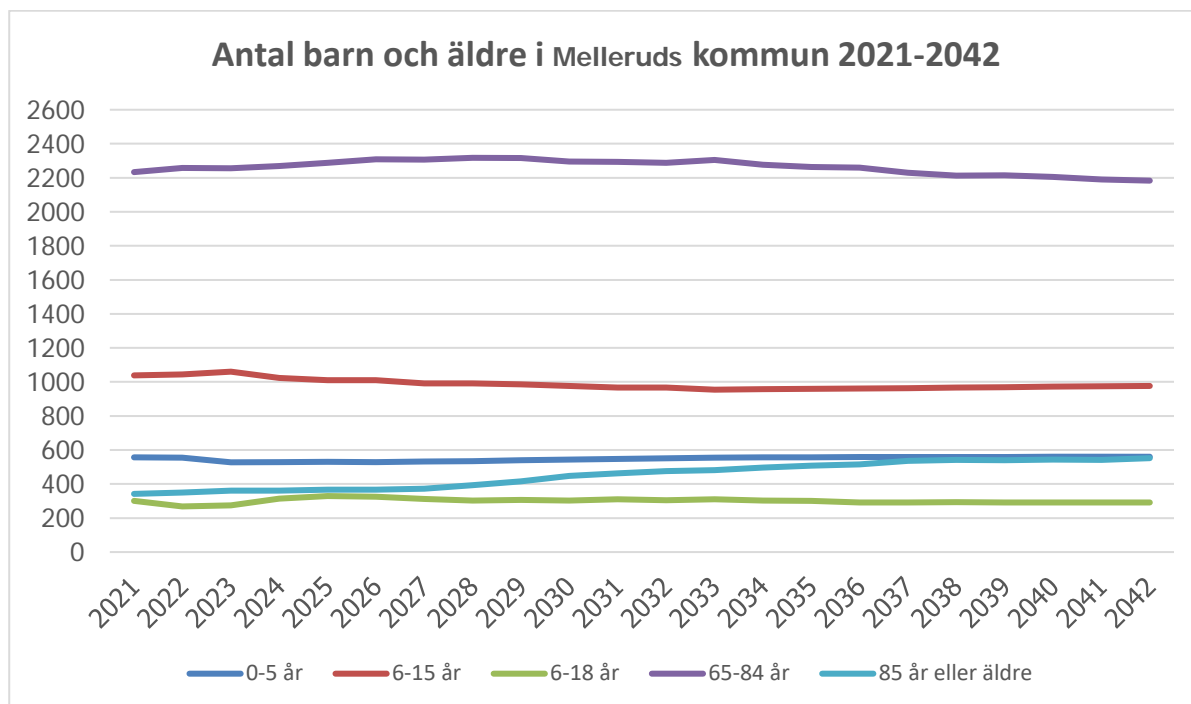


Liksom riket visar prognosen på en ökning i åldersgruppen äldre. För barn och unga förväntas ingen ökning.



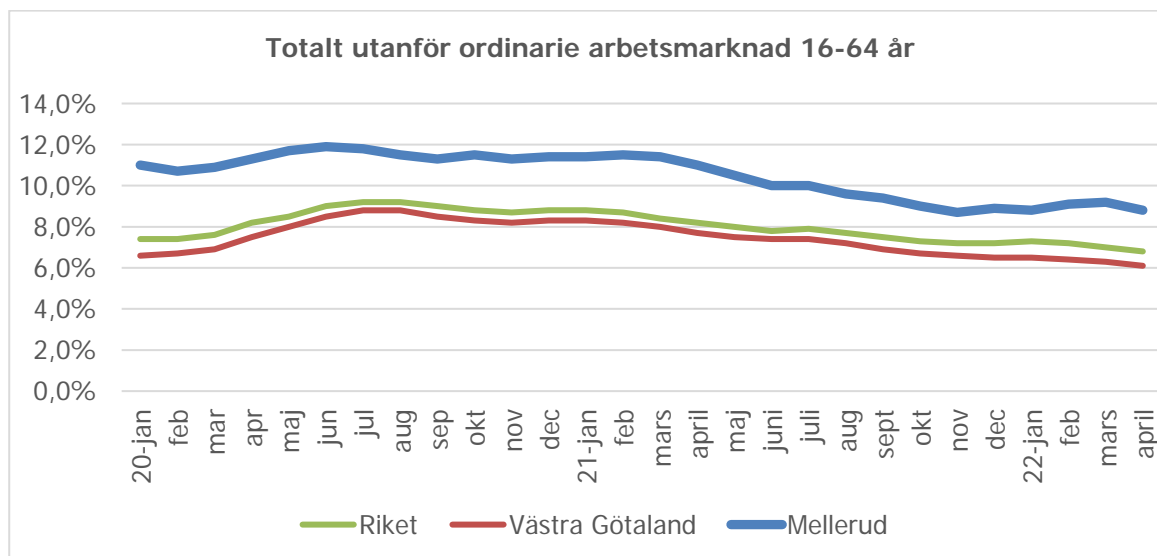


## Antal barn och äldre i Melleruds kommun 2021-2042



Fram till år 2042 är antalet barn i åldern 0–5 år i stort sett oförändrat medan antalet i åldern 6–18 år minskar marginellt. Däremot visar prognosen för delområdena på en minskning i samtliga skolområden förutom Melleruds tätort. Antal personer i åldern 85 år och äldre ökar med ca 200 personer till 2042. I åldern 65–84 år sker en ökning till år 2033 för att sedan minska. För 2041 prognostiseras antalet var 50 färre än 2021.

## Arbetslösheten minskar



Diagrammet ovan visar antalet arbetslösa i Mellerud, riket och Västra Götalandsregionen mellan januari 2019-mars 2021.

Arbetslösheten i kommunen har minskat något från 2021 (8,9 %) och var i mars 8,8 %. Det är högre än rikets 6,8 % och Västra Götalandsregionens 6,1 %. Melleruds utveckling av öppet arbetslösa följer rikets utveckling med en ökande arbetslöshet under kvartal 1 och 2 under 2020 som en följd av pandemin. Under kvartal 3 2020 började arbetslösheten minska och minskningen har fortsatt, med undantag, för några månader. Andelen öppet arbetslösa var i april 3,0 %, vilket är på samma nivå som riket. Däremot är andelen som är i program med aktivitetsstöd 5,8 %, vilket är 2 % högre än riket och Västra Götalandsregionen.

## Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Kommunens största inkomstkälla är skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. De utgör närmare 80 % av de totala kommunala inkomsterna. Skatteintäkterna påverkas främst av kommunens invånarantal och utveckling av skatteunderlaget i riket. Skatteintäkterna i budget och prognoser budgeteras och redovisas i aktuell inkomstnivå. Skatteintäkterna för 2023 grundas på taxeringsutfallet från 2020 uppräknat med SKL:s bedömning av uppräkningsfaktorer i riket för 2021, 2022 och 2023. Slutlig justering av det faktiska utfallet för 2023 sker efter taxeringen 2024 och regleras i januari 2025.

Skatteintäkter är beräknad efter SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) prognos 2022-04-28 samt SCB:s befolkningsprognos. Enligt SCB:s befolkningsprognos minskar antalet invånare med i snitt 20 invånare per år under perioden 2023–2025. Skatteintäkterna är beräknade efter en befolkningsminskning mer -50 invånare per år och oförändrad skattesats. Skattesatsen på 22,60 är oförändrad under perioden.

De skatter och bidrag kommunen erhåller bygger på antalet invånare 1 november året innan budgetåret.

Antal invånare 1/11	2022	2023	2024
	9 218	9 168	9 118

Utöver skatteintäkter är bidrag och avgifter från kommunala utjämningssystemet, där intäkter från fastighetsavgiften ingår, en viktig inkomstkälla.

Det **kommunalekonomiska utjämningssystemet** syftar till att skapa likvärdiga förutsättningar för alla kommuner att tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende kommuninvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden (geografiska, befolkningsmässiga, sociala faktorer mm). Den kommunalekonomiska utjämningen består av fem delar; inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, LSS-utjämning, införandebidrag och regleringsbidrag/avgift.

**Inkomstutjämningen** kompenserar för olikheter mellan olika kommuners skattekraft, det vill säga skillnaderna i invånarnas genomsnittsinkomst. Melleruds invånare har lägre medelinkomst än riket och får därför bidrag från inkomstutjämningssystemet.

**Kostnadsutjämningen** består av olika delar där kommuner med ogynnsam struktur får ett bidrag av staten medan kommuner med gynnsam struktur får betala till staten. Mellerud har en ogynnsam struktur mot riket och får ett bidrag i kostnadsutjämningen.

Kostnadsutjämningarna för 2022 är enligt preliminära beräkningar från SKR 28 april. Samtliga variabler är inte fastställda. Slutliga beräkningarna kommer att fastställas av SCB i december.

**LSS-utjämningen** ska jämställa kommunernas kostnader för LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). Mellerud erhåller bidrag i LSS-utjämningen. Bidraget minskar med 3 mnkr från 2022 beroende på färre vuxna i bostad med särskild service

**Regleringsbidrag/avgift** fördelas i kronor per invånare. Riksdagen har beslutat om tillfälliga generella statsbidrag för 2021 och 2022. För Melleruds del innebär detta 3 mnkr för 2022 som upphör 2023. Detta är inkluderat i förslaget

**Fastighetsavgiften** innebär att den kommuninvånare som äger en fastighet ska betala en avgift baserad på taxeringsvärde. Fastighetsavgiften är enligt prognos från SKR/SCB 2021–12 för 2022.

Mnkr	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025
Egna preliminära skatteintäkter	410	435	451	467
Slutavräkning	2			
Prognostiserad slutavräkning	5			
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>417</b>	<b>435</b>	<b>451</b>	<b>467</b>
Inkomstutjämning	157	161	161	160
Kostnadsutjämning	37	38	38	37
LSS-utjämning	28	25	25	25
Fastighetsavgift	26	26	26	26
Regleringsbidrag	26	15	14	12
Generella bidrag	7	6	6	0
<b>Summa generella statsbidrag/utjämning</b>	<b>281</b>	<b>271</b>	<b>270</b>	<b>260</b>
<b>Summa</b>	<b>698</b>	<b>706</b>	<b>722</b>	<b>728</b>
<b>Procentuell förändring skatteunderlag</b> (skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag) <i>SKR april, cirkulär 22:15</i>	<b>2,6</b>	<b>1,1</b>	<b>2,3</b>	<b>0,8</b>

### Egna preliminära skatteintäkter

År 2023 ökar skatteunderlaget extra till följd av förslaget att omvandla reseavdragen (som minskar skatteunderlaget) till en skattereduktion (som inte påverkar skatteunderlaget). Samtidigt föreslås en minskning av de generella statsbidragen motsvarande skatteintäkter av det slopade avdraget.

### Regleringsbidraget

En minskning av de generella statsbidragen föreslås motsvarande skatteintäkter för det slopade reseavdraget.

Kommunen har erhållit bidrag enligt finansieringsprincipen, d.v.s. kommunen kompenseras av staten för ökade åtagande och kostnader. Det har ökat regleringsbidraget och fördelats ut till nämnderna.

### Generella bidrag

Riksdagen har beslutat om två tillfälliga generella statsbidrag som tillfaller Melleruds kommun: Bidrag avseende kommun med högt flyktingmottagande 3,4 mnkr per år 2022–2024. Bidrag för kommun med särskild utmaning 3,3 mnkr per år 2022–2024. Dessa tillfälliga bidrag ingår i resultatbudgeten och innebär att resultatnivån minskar betydligt 2025.

### Finansnetto

Finansiella intäkter avser främst borgensavgifter från AB Melleruds Bostäder. De finansiella kostnaderna består av räntor på upptagna lån samt av ränte- och basbeloppsuppräknings av den del av pensionskulden som ingår i balansräkningen. Ränta för lån har beräknats till 1,6–1,9 % för perioden 2023–2025. Beräkningen är gjord utifrån en nyupplåning på 50 mnkr under 2023 och ytterligare 85 mnkr under 2025. En allt större del av räntekostnaderna finansieras genom affärsverksamhetens taxor.

### Pensioner

Kommunernas pensionsredovisning enligt "blandmodellen" innebär att pensionsrätt som är intjänad före 1998 inte redovisas som skuld i balansräkningen utan som ansvarsförbindelse. Det innebär att kommunens pensionskostnader belastas både med kostnader för de som redan gått i pension och för de som arbetar nu. För de som arbetar nu och som är födda före 1986 är pensionskostnaden den avgift på 4,5 % som varje anställd får utbetalt för att placera själv. De som idag tjänar över 7,5 gånger inkomstbasbeloppet har rätt till en förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP:en). Kommunen har en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen, där kommunen betalar in en premie löpande till försäkringsbolaget istället för att redovisa denna som en skuld i balansräkningen. För arbetstagare födda 1986 eller senare är pensionskostnaden helt avgiftsbaserad med 4,5 % under "taket" (7,5 inkomstbasbelopp) och 30 % över.

Från 2023 har ett nytt pensionsavtal tecknats. Det innebär att premierna höjs från 4,5 % av lönesumman till 6 % och från 30 % till 31,5 % för de som har inkomster över taket. Det innebär att pensionskostnaderna ökar kraftigt. Det finns en viss osäkerhet i gällande denna post i budgeten. Då avtalet inte är klart i alla sina delar finns det en del antaganden.

Pensionskostnaderna och pensionsskulden är beräknade efter Skandias prognos från december med tillägg för schablonuppräknat kostnad för nytt avtal enligt uppgift från Skandia. Den förmånsbestämda ålderspensionen, som kommunen betalar via en löpande premie till försäkringsbolaget, ökar till följd av att den stigande inflationen medför att prisbasbeloppet beräknas öka med 6 %.

Ansvarsförbindelsen, pensionsrätt intjänad före 1998 som inte redovisas som en skuld i balansräkningen, kommer inte minska lika snabbt som den gjort de senaste åren på grund av ökat prisbasbelopp 2023 vilket kommer innebära något lägre soliditet. Diskonteringsräntan kommer ligga kvar på oförändrad nivå som 2021.

## Förutsättningar nämnderna

Jämfört med budget 2022 har nämnderna fått följande generella ramförändringar i enlighet med KSAU:s direktiv:

Uppräkning	2023
Personalkostnader	Se nedan
Övriga kostnader	1,5%, ej generellt se nedan
Köp av huvudverksamhet	2,5%
Externa intäkter	1%

### Personalkostnader

Utrymme för löneökningar budgeteras centralt och fördelas till respektive nämnd efter att de lokala förhandlingarna är klara. Ramuppräkning för förtroendevaldas arvode, timlöner etc. kompenseras direkt i ramarna. Eventuella löneförändringar som sker vid sidan om den årliga löneöversynen kompenseras inte.

### Löpande kostnader

I löpande kostnader inbegrips köp av varor och tjänster. Inflationen beräknas uppgå till 5,3 % för 2022 enligt KPIF och 2,5 % för 2023. I uppräkningsunderlaget har en schablonuppräkning på 1,5 % använts för "löpande kostnader" för att kompensera för inflation. Eftersom inflationen främst är hänförlig till livsmedel, drivmedel och elkostnader har 0,5 % fördelats ut till nämnderna och 1 % har riktats för prishöjningar avseende livsmedel, drivmedel och el. Kostnader för köp av huvudverksamhet (gymnasieverksamhet, räddningstjänst, miljöverksamhet och placeringar inom IFO) räknas upp med 2,5% då dessa kostnader är relaterade till lön. Kostnadsökningar därutöver ska inrymmas i tilldelad ram.

### Intäkter

Verksamheternas externa intäkter har schablonuppräknats med 1 %.

### Internränta

Kommunen följer SKR:s rekommendationer för internränta för beräkning av nämndernas kapitalkostnader. För år 2023 är den höjd med 0,25 % till 1,25 %.

### Demografiska förändringar

Det finns ingen beslutad resursfördelningsmodell som justerar volymförändringar för barn, elever och äldre utifrån befolkningsprognos. Antalet barn och elever förändras endast marginellt under åren 2023–2025. Volymerna inom hemtjänst ligger hittills relativt stabilt sett över åren även om det innevarande åren går upp och ner. På sikt prognosticeras en ökning av behovet av hemtjänst i takt med att demografin förändras men detta förväntas inte påverka perioden 2023–2025 i någon större omfattning.

	KF, ÖF, VN, REVISION	KS SBF	KS KSF	BN	KUN	SN
<b>Budget 2022</b>	<b>3 396</b>	<b>30 945</b>	<b>60 803</b>	<b>-262</b>	<b>245 702</b>	<b>306 806</b>
Tillfälligt anslag KF junibudget					-4 000	
Tillfälliga anslag tilläggsbudget					-3 000	-800
Statsbidrag enl. "Finansieringsprincipen"			150		300	100
Anslag Val	-300					
Kompensation för tillfälliga anslag 2022					3 500	
Anslag marknadsföring, tillväxt, digitalisering			1 200			
Anslag AME (kompensation för TA 2022)						1 500
Kompensation för tillf. anslag Familjecentral						800
Komp ökade kapitalkostnader		500	300			
Komp för bortfall bidrag Tillväxtverket <sup>2)</sup>			2 000			
Ökning förfogande anslaget, första hand avsett för KUN			4 200			
Kompensation Öppen skolskjuts <sup>3)</sup>					1 000	
Åtgärder/omdisponering		-640	-1 025		-1 300	-6 200
<b>Uppräkningar</b>						
Lönerevision 2022		450	695		3 187	4 682
Löneuppräkning timlöner, OB ers, arvoden mm <sup>1)</sup>	91	190	97	13	60	1 307
Övrig uppräkning 0,5 %	9	324	216	4	320	300
Kompensation drivmedel		165				335
Komp. ökade priser servicen. (livsmedel) mm		5	18		1 297	671
Kompensation elkostnad endast 2023 <sup>3)</sup>		900	110		10	80
Uppräkning externa intäkter 1%	-2	-432	-124	-15	-384	-553
Köp av huvudverksamhet (Gymn, Räddtj.)			325		740	400
<b>Tekniska justeringar</b>						
Höjd internränta		1 288	13		6	11
Interna intäkter		-357				
<b>Budget 2023</b>	<b>3 194</b>	<b>33 338</b>	<b>68 978</b>	<b>-260</b>	<b>247 438</b>	<b>309 439</b>

1) Löneuppräkning för månadsanställd och visstidsanställda budgeteras centralt och fördelas ut när lönerevision är klar.

2) Idag erhåller kommunen bidrag från Tillväxtverket. Det finns i nuläget inga beslut om ytterligare medel för 2023. Medel som kompensation för detta reserveras under förfogande anslaget och fördelas ut till KUN med 70 % och SN med 30 % om inte Tillväxtverket fattar beslut om nya medel.

3) Öppen skolskjuts gäller från och med halvåret 2023 och får helårseffekt 2024. För 2024 finansieras detta genom att anslaget för kompensation högre elpriser för 2023 omdisponeras, då priset enligt avtal blir lägre 2024, till Kultur- och utbildningsnämnden.

Tekniska justering av nämndernas ramar kommer göras till hösten för internhyra till följd av ändrad internränta och ändrat personalomkostnadspålägg.

**Av kommunstyrelseförvaltningens budget avser förfogandeanslaget 4,2 mnkr+ 2 mnkr (avseende eventuellt minskade bidrag Tillväxtverket) + 4,2 mnkr i första hand avsedda för Kultur och utbildningsnämnden.**

**Affärsverksamheten**

Affärsverksamheterna VA, renhållning och fjärrvärme förutsätts hålla 100 % avgiftsfinansiering. För denna del av kommunens verksamhet görs ingen schablonmässig uppräknig. En översyn av taxorna har gjorts. Taxorna har höjts för VA- och renhållningskollektivet men kommer att behöva höjas ytterligare om räntorna fortsätter stiga.

**Statsbidrag**

Förutom den budgetram som tilldelas från kommunfullmäktige finns ett stort antal riktade statsbidrag till verksamheten, som är avsedda för ett visst ändamål. Varje nämnd/förvaltning bedömer själva hur de ska hantera konsekvenserna av riktade statsbidrag och vad som händer när bidraget upphör.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i verksamheten. Enligt kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin. Kommuner ska också ange finansiella och verksamhetsmässiga mål samt riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunallagens krav klargör därmed att begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger ihop för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås. Det är kommunfullmäktiges finansiella mål och mål för verksamheten som definierar vad som är god ekonomisk hushållning för Mellerud.

Definitionen av god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen är att: Innevarande generation ska inte överföra några obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer. Kommunfullmäktige har för 2021 beslutat om tre finansiella mål och tre mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges verksamhetsmål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

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

## För styrning av verksamheten har kommunfullmäktige antagit följande tre mål:

- Tar ansvar för vår livsmiljö, arbetar förebyggande och värnar förutsättningarna för ett gott liv i ett social, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv
- Är välkomnande och inbjuder till medskapande – internt och externt – för en utvecklad samhällsservice och ökad attraktivitet
- Främjar företagsamhet, företagande och föreningsliv.

## Kommunfullmäktige har antagit följande personalmål:

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.



## Kommunfullmäktige har antagit följande finansiella mål:

- A. Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka.** Soliditeten beräknas genom att ställa eget kapital minus ansvarsförbindelsen i förhållande till tillgångarna.
- B. Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/invånare.** Ökar antalet invånare så ökar återbetalningsförmågan och skulden kan öka eller omvänt.
- C. Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.** För att ge värdesäkring av eget kapital och möjliggöra viss egenfinansiering av investeringar samt amortering av lån.

### Avstämning mot Kommunfullmäktiges finansiella mål

Finansiella mål	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen</b>				
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	22%	21,9%	22,8%	21,6%
Mål= ska vara positiv eller öka	>0	>0	>0	>0
<b>Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/invånare</b>				
Långfristiga lån, mnkr	376,3	446,3	446,3	531,3
Varav affärsverksamhet, mnkr	203,2	254,4	267,4	333,9
Varav skattefinansierad verksamhet, mnkr	173,1	191,9	178,8	197,9
Antal invånare	9 218	9 168	9 118	9 068
Låneskuld per invånare	23,5	20,9	19,6	21,8
Mål =< 30	<30	<30	<30	<30
<b>Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag</b>				
Resultat	4,8%	2,0%	1,1%	0,0%
Mål	2,5%	2,0	2,0	2,0

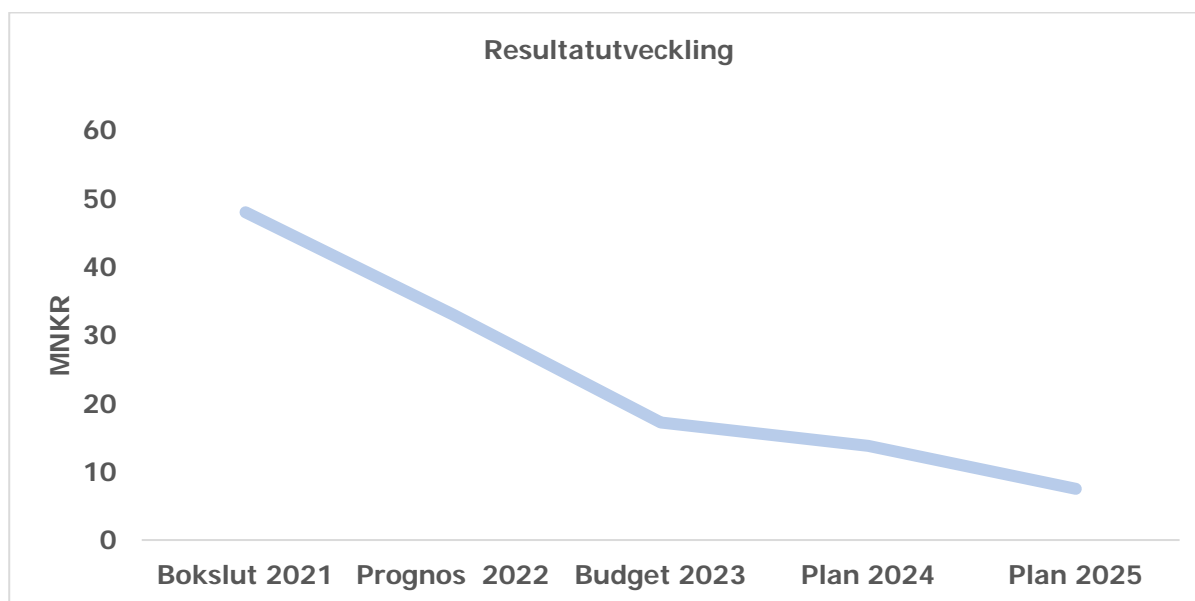
- A. Soliditeten** är positiv och minskar marginellt till 2025. Soliditeten har kontinuerligt stärkts under de senaste åren, vilken framförallt förklaras av starka resultat och av att det extremt låga ränteläget. Detta har minskat ränteuppräknningen av ansvarsförbindelsen för pension. Utbetalningarna har varit större än uppräknning av ansvarsförbindelsen. För 2023 innebär det ökade prisbasbeloppet att värdesäkringen blir högre och att skulden inte minskar lika snabbt som tidigare år. Detta i kombination med ökad upplåning medför att soliditeten minskar något. Soliditeten ökar något till 2024 men minskar till 2025. För 2025 innebär det låga resultatet i kombination med ökad upplåning att soliditeten sjunker.
- B. Låneskulden** för den skattefinansierade verksamheten får maximalt uppgå till 275 mnkr med det beräknade invånarantalet på 9 168 invånare. Låneskulden beräknas öka med 155 mnkr under perioden vilket främst beror på investeringar i affärsverksamheten. Med föreslagen investeringsnivå bedöms målet uppnås trots minskat invånarantal.
- C. Resultatnivån** uppnås inte för planåret 2024 och för 2025 uppnås endast balanskravet. De minskade resultatnivåerna beror på att skatteunderlagstillväxten inte täcker löne- och prisuppräknning samtidigt som befolkningen minskar. Den låga resultatnivån för 2025 beror på att två tillfälliga statsbidrag på 7 mnkr upphör. För att uppnå balanskravet 2025 krävs åtgärder på 4 mnkr.

## Ekonomisk analys

### Resultat och kapacitet

#### Resultat och resultatutveckling

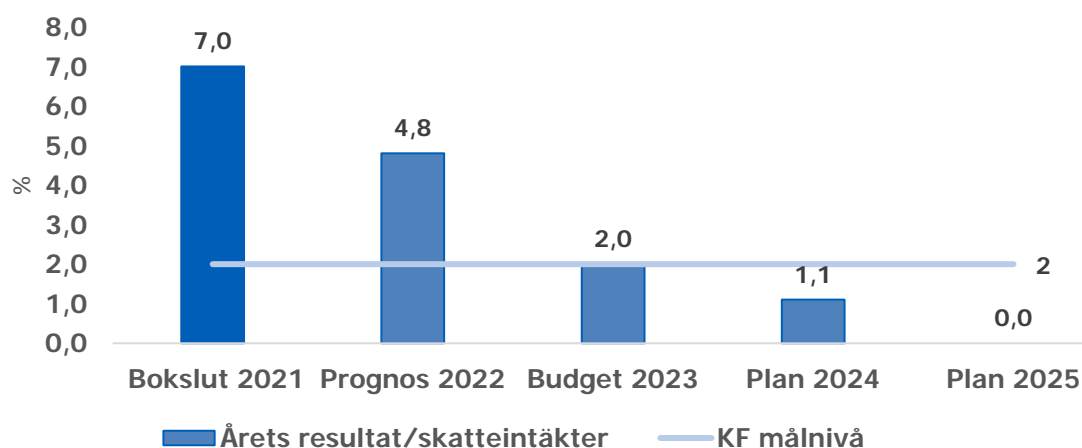
Budgeterat resultat uppgår till 14 mnkr för året 2023. Året 2024 och 2025 är de budgeterade resultaten 8 mnkr respektive 0 mnkr. För 2025 ingår en generell neddragning på 4 mnkr. I resultatet ingår inga jämförelsestörande poster. Budgetarbetet har främst varit inriktat på 2023, medan för de kommande åren har det utförts en mer översiktlig finansplan utifrån nu kända förutsättningar.



Det höga resultatet 2021 är en kombination av gynnsam utveckling av skatteunderlaget och minskade nettokostnader för nämnderna till följd av budgetanpassningar och Covid-19. De minskade resultatnivåerna beror på att skatteunderlagstillväxten inte täcker löne- och prisuppräknings, ökade ränte- och pensionskostnader samtidigt som invånarantalet minskar. Från 2022 är de ökade pensionskostnaderna en starkt bidragande orsak till att resultatnivån minskar. Även minskat bidrag i LSS-utjämningsbidrag (3 mnkr) till 2023 medverkar till en lägre resultatnivå. Det låga resultat för 2025 beror på att två tillfälliga statsbidrag på 7 mnkr upphör. För att uppnå balanskravet 2025 krävs åtgärder på 4 mnkr.

Ett av kommunfullmäktiges finansiella mål är att resultatet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Då kan en normal investeringsnivå för den skattefinansierade verksamheten skattefinansieras över en längre tidsperiod. Målet uppnås endast för 2023 men under planperioden minskar de budgeterade resultaten. För att klara framtida investeringar samt den ökade åldrande befolkningen behöver resultatet ökas framöver och uppgå till minst 2 % (ca 14 mnkr) av skatteintäkter och utjämningsbidrag annars försvagas kommunens långsiktiga finansiella styrka.

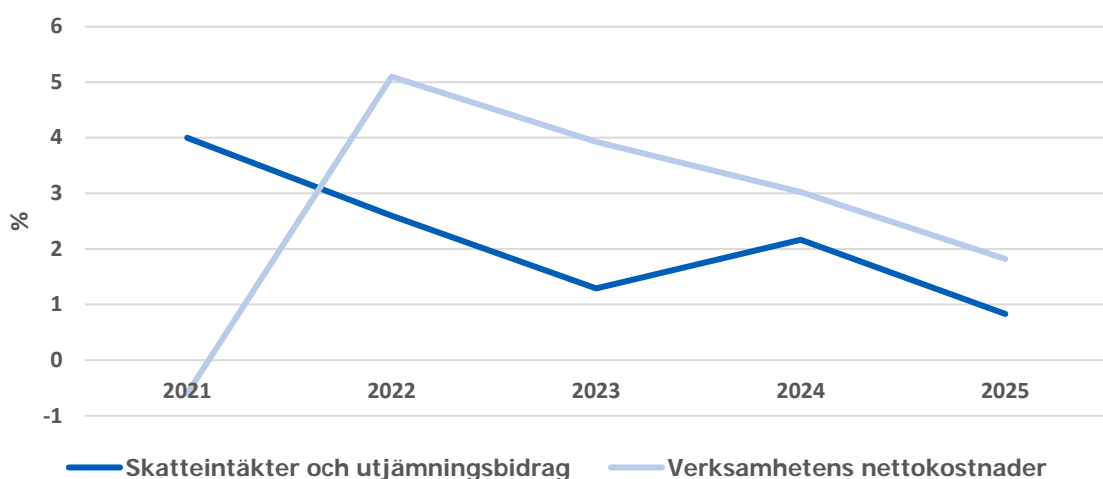
## Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämningsbidrag



### Nettokostnader

Nämndernas ramar utgår från de befintliga ramarna med uppräknig för prisökningar. Kompensation för personalkostnader till följd av lönerevision har budgeterats centralt.

### Utveckling skatteintäkter och utjämningsbidrag



En förutsättning för att hålla en god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna på sikt inte överstiger de intäkter som kommunen får genom skatteintäkter och utjämningsbidrag. Kostnadsökningen från 2021 till 2022 beror på inflation, ramtillskott till nämnder och att nämnderna hade lägre kostnader för 2021 till följd av pandemin. Pensionskostnaderna ökar kraftigt från 2022 till 2023. Detta beror främst på nytt pensionsavtal med höjda premienivåer och inflationen som medför att prisbasbeloppet höjs med 6 procent. Under perioden 2022–2025 ökar verksamhetens nettokostnader mer än skatteintäkter och utjämningsbidrag (inräknat en generell kostnadsminskning på 4 mnkr 2025). Även om skatteunderlaget utvecklats relativt starkt under 2023–2025 så medför minskat bidrag i LSS-utjämnigen och minskade generella bidrag till 2025 (bidrag för kommuner med utmaning och bidrag med kommuner för högt flyktingmottagande) en lägre procentuell utveckling. Det är viktigt att få balans mellan nettokostnader och skatteintäkter och utjämningsbidrag för att inte försvaga kommunens finansiella styrka.

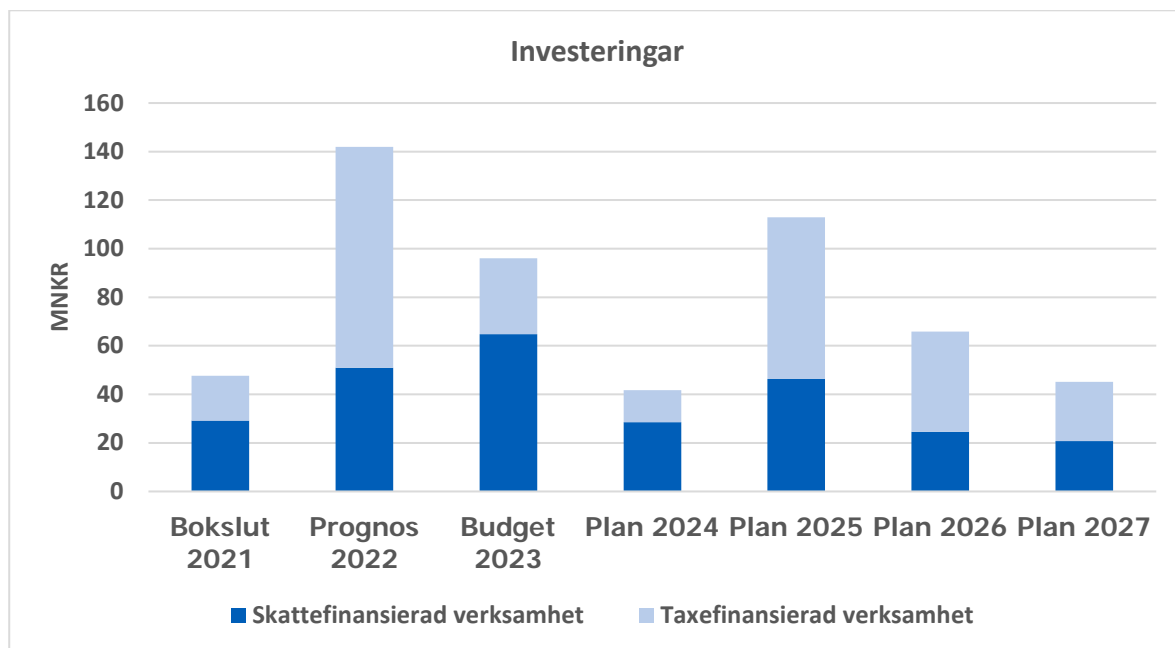
Nettokostnadsandelen, nettokostnaderna som andel av skatter och generella statsbidrag, är ett mått på detta och visar hur stor andel av kommunens intäkter som förbrukas av löpande drift.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och utjämningsbidrag	2021	2022	2023	2024	2025
Nettokostnadsandel %	93	95,2	98	98,9	100

Under 2023 uppgår nettokostnaderna till 98 % av skatter och generella statsbidrag. Skillnaden upp till 100 % samt avskrivningsutrymme kan användas till att amortera på lån eller skattefinansiera investeringar. De kommande åren ökar nettokostnadsandelen och utrymmet för att skattefinansiera investeringarna minskar under slutet av perioden. För att nå resultatmålet på 2 % av skatter och bidrag krävs att verksamhetens nettokostnader sjunker med 18 mnkr till 2025.

## Investeringar

Investeringarna budgeteras till 96 mnkr för 2023, varav 31 mnkr avser affärsverksamheten. Totalt under perioden 2023–2027 budgeteras investeringarna till 361 mnkr, varav 186 mnkr avser affärsverksamheten. Tidsmässiga förskjutningar av investeringar kan förändra bilden mellan enskilda år. Överföringsbudget till 2023 är enligt Prognos 1 ca 18 mk och avser främst VA-projekt och ingår inte i ovan siffror.



Överföringsbudget tillkommer.

För 2023 är investeringsnivån hög i den skattefinansierade verksamheten, vilket delvis förklaras av följande projekt: köp av förskolemoduler, upprustning av Skållerudshemmet, utbyggnad av förskolelokaler i Åsebro, utbyggnad av vägar vid Sunnanå Lagun och en eventuell satsning på Dalslands center. För 2025 planeras byggnation av två nya förskoleavdelningar samt ombyggnad av kommunhus.

Planering för åren 2026 och 2027 är osäker och vissa projekt kan komma att bli senarelagda och eventuellt kan nya projekt tillkomma. Investeringarna behöver delvis finansieras genom ökad upplåning. Inom den taxefinansierade delen uppgår VA-verksamhetens investeringar till ca 160 mnkr mellan 2023–2027. Större projekt är sanering ovidkommande vatten, utbyggnad av VA i Östra Järn och Köpmannebro.

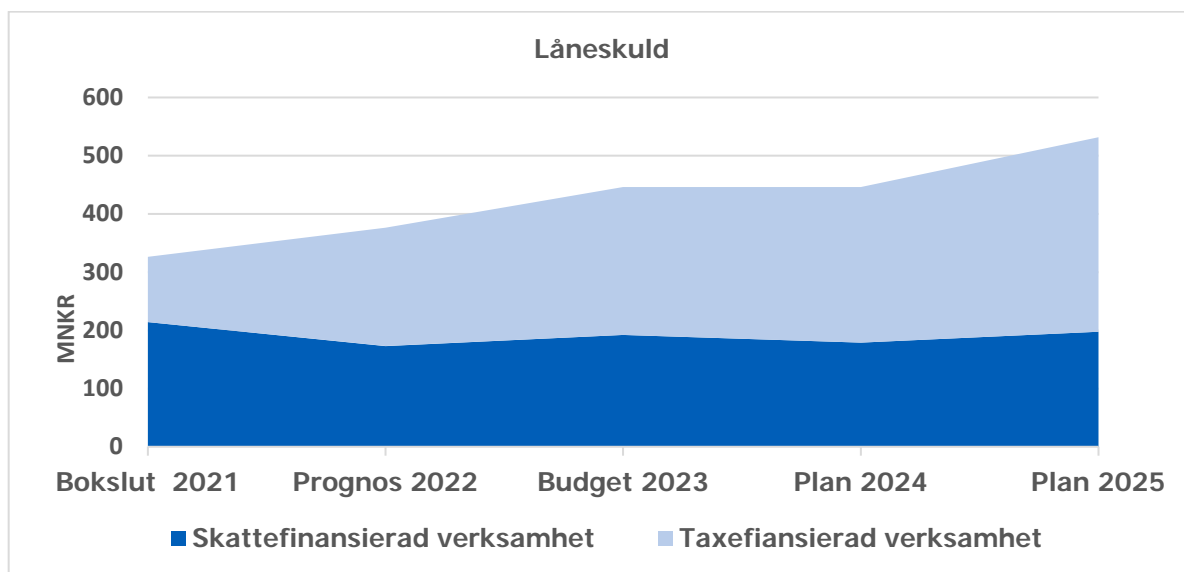
Självfinansieringsgrad %	2021	2022	2023	2024	2025
Självfinansieringsgrad %	166	46	40	94	27

*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*

Över tid är det viktigt att så stor del som möjligt av investeringarna finansieras via de medel som tillförs från den löpande driften - självfinansieringsgraden uppgår i så fall till 100%. Det innebär att kommunen kan skattefinansiera investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringar. Detta leder till att stärka den långsiktiga betalningsberedskapen i form av förbättrad soliditet. För 2021 gjorde det höga resultatet att investeringarna kunde finansieras av den löpande driften. Under 2022 till 2025 är självfinansieringsgraden låg. Investeringarna för den skattefinansierade överstiger resultat och avskrivningar i snitt för åren 2023–2025 med ca 35 mnkr, Investeringarna behöver delvis finansieras genom ökad upplåning. Resultatnivån behöver höjas alternativt så behöver investeringsnivån minskas.

### Låneskuld

Den höga investeringsnivån inom främst den taxefinansierade verksamheten innebär att låneskulden ökar med 155 mnkr perioden 2023 - 2027 och uppgår därefter till 531 mnkr. Ökad upplåning innebär ökade räntekostnader. En översyn av taxorna utfördes under 2021 för de taxefinansierade verksamheterna och taxorna höjdes till 2022. Taxorna kommer troligtvis att behöva höjas ytterligare till följd av ökade kostnader till följd av inflation, stigande räntor och nyupplåning.



### Risk och kontroll

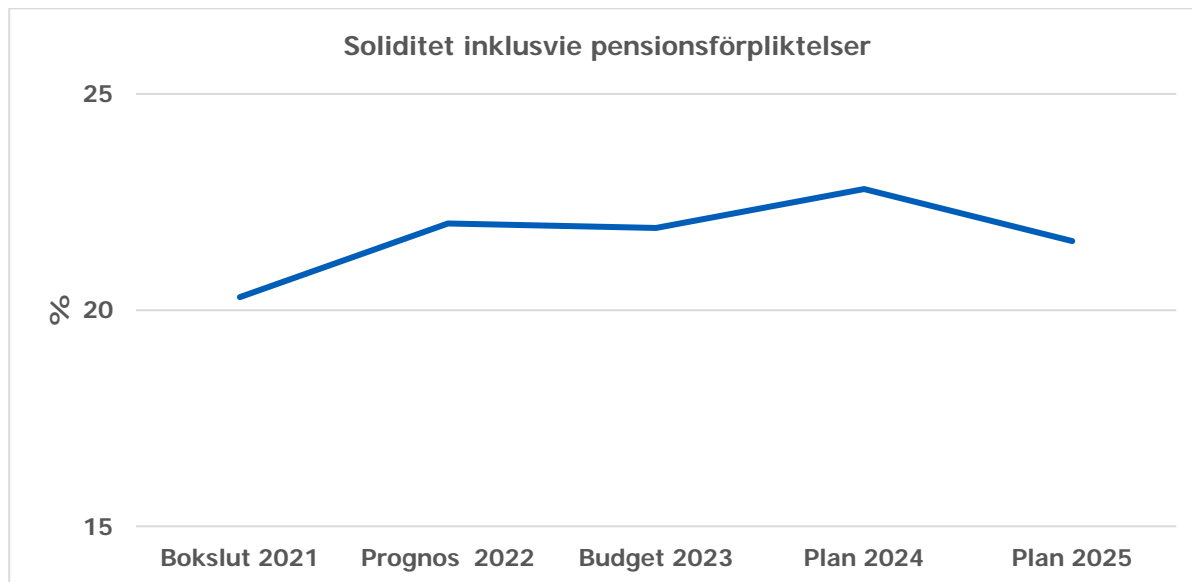
#### Likviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. 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. Kassalikviditeten beräknas för 2022 till ca 94 % och ligger kvar på oförändrad nivå under perioden. Kommunens investeringar

som inte finansierats genom resultat och avskrivningar har finansierats genom nyupplåning. Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr i Dalslands sparbank.

### Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen

Soliditeten anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning.



Det som påverkar soliditeten är resultatet, värdet på tillgångarna och storleken på ansvarsförbindelsen. Höga investeringsnivåer i kombination med låga resultat leder till försämrad soliditet. Ett av kommunfullmäktiges finansiella mål är att soliditeten ska vara positiv eller öka, vilket uppnås under perioden. Soliditeten har stärkts kontinuerligt under de senaste åren. Vilket framförallt förklaras av starka resultat och att det extremt låga ränteläget har minskat ränteuppräknings av ansvarsförbindelsen för pension. Utbetalningarna har varit större än uppräknings av ansvarsförbindelsen. Melleruds soliditet är dock lägre än rikets som för 2020 var 29 % och har ökat ytterligare för 2021. Soliditeten för kommunen ökar från bokslutet 2021 till 2024, vilket beror på starkt resultat 2022 och att ansvarsförbindelsen sjunker om än i långsammare takt än innan. För planåret 2025 sjunker soliditeten något från 2024, vilket beror på det låga resultatet i kombination med hög investeringsnivå som medför nyupplåning.

### Kommunalskatt

Melleruds skattesats uppgår till 22,60 kr/skr och föreslås vara oförändrad för planperioden. Skattesatsen är högre än både riket och regionen som för 2022 var 20,67 % respektive 21,37 %.

### Avslutande kommentar

Liksom de flesta av Sveriges kommuner hade Mellerud ett högt resultat för 2021. Bidragande till detta var framförallt en gynnsam utveckling av skatteunderlaget men även budgetanpassningar för nämnderna och lägre kostnader till följd av Covid-19. Enligt prognosen kommer kommunen återigen att redovisa ett starkt resultat, trots prisökningar. Kommunens ekonomi stärks då det prognostiserade resultatet uppgår till 33,2 mnkr, motsvarande 4,8 % av skatteintäkter och bidrag samtidigt som soliditeten ökar vilket förbättrar kommunens finansiella styrka.

En kraftig försämring av resultatet sker till 2023 jämfört med 2022 vilket framförallt beror på ökade pensionskostnader, ökad inflation, högre räntor och högre löneökningar. En bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningar och nytt pensionsavtal. Därtill kommer, enligt SCB-prognos, en fortsatt minskning av antalet invånare vilket medför att skatteintäkterna minskar. Pensionsprognosen för 2023 är osäker då avtalet inte är klart i alla sina delar finns det antaganden i pensionsadministratörens prognos. Det finns en risk att kostnaden blir högre än den som budgeterats. För

år 2024 försämrats resultatet ytterligare. Pensionsprognosen för 2023 är osäker. Med nuvarande prognos och förutsättningar uppnår kommunen precis balanskravet 2025, då ytterligare två generella statsbidrag på ca 7 mkr upphör.

Av kommunfullmäktiges finansiella mål uppfylls soliditet och investeringsmålet för alla år medan resultatmålet inte uppfylls för 2024 och för 2025. Soliditeten minskar något från 2024 till 2025 men ökar från 2021 års nivå. Likviditeten är oförändrad under planperioden. För att uppnå resultatmålet behövs, med nu kända förutsättningar, kostnadsminskningar till 2024 och 2025. Om inte de generella statsbidragen ökar eller förutsättningarna förändras behöver kommunen vidta åtgärder för att ha en bra resultatnivå. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader.

Den demografiska utvecklingen framöver kommer medföra ett ökat behov av äldreomsorg samtidigt som prognosen pekar på en befolkningsminskning för Mellerud, vilket innebär lägre skatteintäkter. Det finns även ett behov att ytterligare platser i särskilt boende efter planperioden och det kan medföra ett investeringsbehov. Det är därför nödvändigt att budgetera med tillfredställande resultatnivåer för att möta framtida demografiska behov och kunna finansiera investeringar. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna uppnå detta. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

## Balanskravsresultat

Balanskravet är lagstadgat enligt kommunallagen och innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna, dvs resultatet måste vara större än noll. Ett negativt resultat måste regleras inom tre år. I förvaltningsberättelsen ska det framgå en balanskravsutredning där det klart framgår resultat efter balanskravsutredning och före avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR).

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner att tillämpa resultatutjämningsreserv för att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, 2013-09-25 § 72, 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 utjämningsbidrag. Kommunfullmäktige har även beslutat om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 27,1 mnkr, vilket motsvarar 4% av 2021 års intäkter från skatter och bidrag. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital som uppgår till 396 mnkr för 2021 (209 mnkr inklusive ansvarsförbindelsen). Det finns ingen likvidfond som innehåller RUR. Vid en eventuell 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.

I den statliga utredningen: God kommunal hushållning föreslås att reservering av överskott till resultatutjämningsreserv försvinner. I stället föreslår utredningen att reservering av del från årets resultat får göras till en resultatreserv, under förutsättning att vissa villkor uppfylls.

Budgeterad balanskravsutredning	Mnkr	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Årets budgeterade resultat</b>		<b>17,1</b>	<b>14,1</b>	<b>7,6</b>	<b>0,0</b>
- Samtliga realisationsvinster					
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
-Återföring av orealiserade vinster och förluster					
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering</b>					
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+Användning av medel för resultatutjämningsreserv					
<b>Årets balanskravs resultat</b>		<b>17,1</b>	<b>14,1</b>	<b>7,6</b>	<b>0,0</b>



# Nämnder



Fotograf: Martin Gustavsson

# Nämnder

## Kommunstyrelsen

### Nämndens ansvarsområde:

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens angelägenheter enligt fullmäktiges riktlinjer och övriga styrdokument samt har uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen bereder ärenden till fullmäktige. Kommunstyrelsen i Mellerud är även samhällsbyggnadsnämnd.

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders och kommunala organs verksamhet, över de kommunala bolagen, samt över de kommunalförbund, med mera, som kommunen är medlem i.

Kommunstyrelsen har ett arbetsutskott, tillika ekonomiutskott, personalutskott, förhandlingsdelegation samt trafik- och krisledningsnämnd.

Verksamheten bedrivs i två förvaltningar. Kommunstyrelsens förvaltning samt kommunstyrelsens samhällsbyggnadsförvaltning. Tillväxtenheten som tillhör kommunstyrelsens förvaltning arbetar för både byggnadsnämnden (genom bygglov, byggnämnan, strandskyddsdispens och enkla detaljplaner) och kommunstyrelsen (näringslivssamordning, turismutveckling, detaljplaner och pågående arbete med översiktsplan)

### Ram 2023

Ramförändringar	tkr		
	KS	varav SBF	varav KSF
<b>Budget 2022</b>	<b>91 748</b>	<b>30 945</b>	<b>60 803</b>
Statsbidrag enl." Finansieringsprincipen"	150	0	150
Anslag marknadsföring, tillväxt, digitalisering	1 200	0	1 200
Komp ökade kapitalkostnader mm	800	500	300
Komp för bortfall bidrag Tillväxtverket	2 000	0	2 000
Ökning förfogande anslaget, i första hand avsett för KUN	4 200	0	4 200
Åtgärder/omdisponering	-1 665	-640	-1 025
<i>Uppräkningar</i>			
Lönerevision	1 145	450	695
Löneuppräkning timlöner, OB ers, arvoden mm	287	190	97
Övrig uppräkning 0,5 %	540	324	216
Kompensation drivmedel	165	165	0
Komp. ökade priser serviceenhet (livsmedel) mm	23	5	18
Kompensation elkostnad endast 2023	1 010	900	110
Uppräkning externa intäkter 1%	-556	-432	-124
Uppräkning köp huvudverksamhet (NÄRF, DMEF mfl)	325	0	325
<i>Tekniska justeringar</i>			
Höjd internränta	1 301	1 288	13
Interna intäkter	-357	-357	0
<b>Budget 2023</b>	<b>102 316</b>	<b>33 338</b>	<b>68 978</b>

Löneuppräknig för månadsanställd och visstidsanställda budgeteras centralt och fördelas ut när lönerrevision är klar.

#### Förändring av budgetram till 2023 (uppräknig exkluderat):

- Ersättning från staten enligt finansieringsprincipen Anslag till brottsförebyggande arbetet med 100 tkr för 2023 och ytterligare 100 tkr 2024. Totalt 200 tkr från och med 2024.
- Anslag för att utveckla marknadsföring, tillväxt och digitalisering med 1 200 tkr.
- Utökad anslag till Samhällsbyggnadsförvaltningen med 500 tkr avseende kapitalkostnader för ökad investeringsnivå.
- Utökad anslag till Kommunstyrelsens förvaltning med 300 tkr avseende kapitalkostnader för ökad investeringsnivå.
- Utökad förfogandeanslag med 4 200 tkr, i första hand avsett för tillfällig ramförstärkning för KUN, som kompensation av ramminskning för tillfälligt anslag och åtgärder/omdisponering. Tilldelas efter framställan till kommunstyrelsen med redovisning av tillfälliga behov.
- Kommunen erhåller 2022 bidrag från Tillväxtverket. Det finns i nuläget inga beslut om ytterligare medel för 2023. Medel som kompensation för detta reserveras under förfogande anslaget och fördelas ut till KUN med 70 % och SN med 30 % om inte Tillväxtverket fattar beslut om nya medel.
- Kompensation för elkostnader med 1 010 tkr för 2023. Fr. o m 2024 är elpriset enligt avtal lägre. Kompensation för ökade drivmedelskostnader 165 tkr.
- Åtgärder/omdisponeringar på – 1 665 tkr.
- Uppräknig och "tekniska justeringar" tillkommer.

I budgetramen (KSF) ingår förfogandeanslaget med 4 200 tkr + 2 000 tkr (avseende eventuellt minskade bidrag Tillväxtverket) + 4 200 tkr i första hand avsedda för Kultur och utbildningsnämnden. Kostnader för utbildning av förtroendevalda finansieras av förfogandeanslaget.

- Följande poster reserveras på förfogande anslaget till (max): DVVJ 300 tkr, Campus Dalsland 320 tkr, Kanalyran 200 tkr, Seniorkort 350 tkr, Kommunakademin Väst 40 tkr.
- Anslag för eventuell kompensation för minskat bidrag från Tillväxtverket finns reserverat under förfogande anslaget med 2 000 tkr och tillfaller KUN med 1 400 tkr och SN med 600 tkr om inga nya bidrag beslutas av Tillväxtverket.
- Anslag med 4 200 tkr avsedda för kultur- och nämnden som kompensation för åtgärder/omdisponeringar och tillfälligt anslag som försvinner. Tilldelas genom framställan till kommunstyrelsen med redovisning av tillfälliga behov.

Budget 2023 Tkr	Ram 2024 Tkr	Ram 2025 Tkr
102 316	102 718	103 527

Åtgärder	tkr
<b>Kommunstyrelseförvaltning</b>	
Friskvård, företagshälsovård	500
Investeringsbidrag/bygdepeng	225
Chefsutbildning	200
Ökad adm. ers affärsdrivande verksamheter	100
<b>Summa Kommunstyrelsens förvaltning</b>	<b>1 025</b>

### Samhällsbyggnadsförvaltning

Ta bort dagligt städ på offentliga toaletter under högsäsong vid fritidsanläggningar	40
Lägre standard på motionsspår, vandringsleder	100
Minska andelen närproducerade livsmedel	100
Minskat underhåll på våra grönytor	200
Minskat underhåll på våra fastigheter	200
<b>Summa Samhällsbyggnadsförvaltningen</b>	<b>640</b>

<b>Summa</b>	<b>- 1 840</b>
--------------	----------------

### Investeringar

Nämndernas investeringsramar och investeringsprojekt redovisas under avsnittet investeringsbudget per nämnd och investeringsplan 2023–2027.

# Byggnadsnämnden

## Nämndens ansvarsområde:

Byggnadsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggområdet, med undantag av den översiktliga fysiska planeringen, som handhas av kommunstyrelsen.

## Nämndens ansvarsområden omfattar:

Myndighetsutövningen gällande fysisk planering – innefattar bland annat detaljplaner, områdesbestämmelser, bygglov, marklov, rivningslov och förhandsbesked, byggkontroll och tillsyn, samt mätning, kartproduktion och GIS-samordning samt strandskyddsdispenser.

## Ram 2023

Ramförändringar	tkr
<b>Budget 2022</b>	<b>-262</b>
<i>Uppräkningar</i>	0
Löneuppräknings timlöner, OB ers, arvoden mm	13
Övrig uppräknings 0,5 %	4
Uppräknings externa intäkter 1%	-15
Tekniska justeringar	
<b>Budget 2023</b>	<b>-260</b>

Budget 2023 Tkr	Ram 2024 Tkr	Ram 2025 Tkr
260	263	266

# Kultur- och utbildningsnämnden

## Nämndens ansvarsområde:

Nämnden bedriver i enlighet med skollag, läroplaner och förordningar förskola, förskoleklass, skolbarnomsorg, grundskola, särskola, gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning, svenskundervisning för invandrare samt särvtux. Det åligger även kultur- och utbildningsnämnden att ansvara för korttidstillsyn av skolungdom över 12 år (FSO) utanför det egna hemmet i anslutning till skoldagen samt under lov. Nämnden har vidare till uppgift att utifrån bibliotekslagen leda kommunens biblioteksverksamhet.

Kultur- och utbildningsnämnden ansvarar vidare för kommunal musikskola, allmänkulturell verksamhet utlokaliserade högskolekurser, uppdragsutbildning och Kulturbruket på Dal (självförvaltningsorgan).

## Ram 2023

Ramförändringar	tkr
<b>Budget 2022</b>	<b>245 702</b>
Tillfälligt anslag KF junibudget*	-4 000
Tillfälliga anslag tilläggsbudget*	-3 000
Kompensation för tillfälliga anslag 2022 <sup>1)</sup>	3 500
Statsbidrag enligt "Finansieringsprincipen"	300
Kompensation "Öppen skolskjuts "	1 000
Åtgärder/omdisponering*	-1 300
<i>Uppräkningar</i>	
Lönerevision 2022	3 187
Löneuppräknings timlöner, OB ers, arvoden mm	60
Övrig uppräknings 0,5 %	320
Kompensation ökade interna priser serviceenhet m.fl. (livsmedel)	1 297
Kompensation elkostnad endast 2023	10
Uppräknings externa intäkter 1%	-384
Köp av huvudverksamhet (Gymnasieverksamhet)	740
<i>Tekniska justeringar</i>	
Höjd internränta	6
<b>Budget 2023</b>	<b>247 438</b>

*Löneuppräknings för månadsanställd och visstidsanställda för 2022 budgeteras centralt och fördelas ut när lönerevision är klar.*

Under 2022 har Kultur och utbildningsnämnden tilldelats tillfälliga anslag på 7 000 tkr. För 2023 föreslås Kultur och utbildningsnämnden få dessa anslag reducerade till 3 500 tkr. Det innebär att nämnden har 3 500 tkr i budgetanpassningar 2023 samtidigt som det dessutom finns en riktad neddragning på 1 300 tkr. verksamhetsförändringar. Totalt behöver Kultur och utbildningsnämnden minska sina kostnader med 4 800 tkr 2023.

Ett av de tillfälliga anslaget på 3000 tkr som tilldelats Kultur och utbildningsnämnden var riktade till SFI-undervisning, ökat antal GRUNDVUX, Ökad undervisningstid IM programmet, stöd i grundskolan samt tre mindre tillfälliga satsningar. Anslaget upphör verksamhetsåret 2023.

**\*Inom förfogandeanslaget finns 4 200 tkr reserverat för tillfällig ramförstärkning till Kultur- utbildningsförvaltningen som kompensation av ramminskning för tillfälligt anslag och åtgärder/omdisponering. Tilldelas efter framställan till kommunstyrelsen med redovisning av tillfälliga behov.**

#### **Förändring av budgetram till 2023 (uppräknings exkluderat):**

- Tillfälligt anslag som beslutades i fullmäktigebudgeten i juni för 2022 avseende kostnader för interkommunal ersättning och eventuell utbildningsskuld till följd av Covid-19 på – 4 000 tkr upphör.
- Kompensation på 3 500 tkr för det tillfälliga anslaget som upphör.
- Tillfälligt anslag på som beslutades i tilläggsbudgeten i januari för SFI-undervisning, ökat antal GRUNDVUX-platser mm upphör på – 3 000 tkr 2022.
- Åtgärder/omdisponeringar på – 1 300 tkr.
- \*Inom förfogandeanslaget finns reserverat för tillfällig ramförstärkning till kultur- och utbildningsnämnden 4 200 tkr som kompensation för ramminskning. Tilldelas efter framställan till kommunstyrelsen med redovisning av tillfälliga behov.
- Ersättning från staten enligt finansieringsprincipen: Anslag för extra studietid med 100 tkr per år, totalt 200 tkr från 2023 med 2022 års anslag. Anslag för planering för gymnasial utbildning med 200 tkr per år från 2023. Anslag utökad undervisningstid 800 tkr per år från 2024.
- Anslag för öppen skolskjuts 1 000 tkr 2023 och ytterligare 1 000 tkr 2024.
- Anslag för eventuell kompensation för minskat bidrag från Tillväxtverket finns reserverat under förfogande anslaget och tillfaller nämnden med 1 400 tkr om inga nya bidrag beslutas av Tillväxtverket.
- Kompensation för elkostnader med 10 tkr för 2023.
- Kompensation för livsmedel ingår i posten kompensation ökade interna priser serviceenhet mm.
- Åtgärder/omdisponeringar på – 1 300 tkr.
- Uppräkningar och "tekniska justeringar" tillkommer.

Budget 2023 Tkr	Ram 2024 Tkr	Ram 2025 Tkr
247 349	249 754	250 316

#### **Statsbidraget för lärarlönelyftet minskar 2023**

Riksdagen har nyligen beslutat att minska Lärarlönelyftets anslag nästa år (2023) från nuvarande tre miljarder kronor till två miljarder kronor. I budgetpropositionen finns även en avisering om en minskning till en miljard kronor år 2024. Pengarna från Lärarlönelyftet överförs till statsbidrag för stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling (SFS 2018:49). Statsbidraget för stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling kan inte användas för lärarlöner. Mellerud rekvirerar cirka 2 mnkr från statsbidraget för lärarlönelyftet 2022. I Mellerud betalas lärarlönelyftet ut som ett årligt lönetillägg till hälften av kommunens legitimerade lärare. Hälften av landets kommuner betalar ut bidraget som en permanent löneökning. När statsbidraget minskar och Mellerud ej kompenserar lönepåslaget med 650 tkr för 2023 och 1300 tkr 2024 finns det risk för kommunens legitimerade lärare byter arbetsgivare.

#### **Övrigt**

Förskoleverksamheten har enligt statistiken en kostnad som är mycket lägre än referenskostnaden. Mellerud är en av 40 kommuner i Sverige som driver fler grundskolor än de får ersättning för i det kommunala utjämningsystemets beräknade behov. Enligt utjämningsystemets modell börjar merkostnader för

kommunen vid 80 elever i årskurs F-6. Det fria skolvalet innebär att gymnasieeleverna fritt kan välja program och gymnasieskola. Trenden har varit att eleverna valt dyrare utbildningsplatser vilket medfört ökade kostnader.

## Volymmått

Asylelever ingår inte i nedan mått.

## Förskola

	Utfall 2021	Budget 2022	Inskrivna 202204	Prognos 2023
Förskola	426	449	423	430

Barnantalet i förskolan prognostiseras minska från och med hösten 2022. Antalet barn i förskoleålder prognostiseras ligga på en lägre nivå i kommunen som helhet fram till 2027 då en långsam ökning förutspås enligt SCB:s prognoser.

## Fritidshem

	Budget 2022	Inskrivna 202204	Prognos 2023
Åsen	25	21	23
Dals-Rostock	97	95	97
Nordal	89	97	97
Mellerud Södra	70	81	78
Åsebro	61	62	59
<b>Summa</b>	<b>342</b>	<b>356</b>	<b>355</b>

Under 2022 har intresset från vårdnadshavare att ha sina barn inskrivna på Fritidshemmen ökat.

## Grundskola

	202204	2023	2024	2025	2026
Råda	316	311	305	303	304
Åsen	47	41	40	39	39
Dals-Rostock	150	156	153	146	135
Nordal	320	300	293	280	275
Mellerud Södra	104	111	107	102	93
Åsebro	92	97	99	99	98
<b>Summa</b>	<b>1029</b>	<b>1018</b>	<b>995</b>	<b>968</b>	<b>947</b>

En elevminskning sker på Åsens skola och Nordalsskolan under de närmaste 5 åren. Antalet elever med annat modersmål ökar och utgör nu cirka 37 % av elevgruppen i grundskolan.

## Särskola

Särskolans elevtal 2023 prognostiseras till att bli likvärdigt 2022. 11 elever i grundsärskola Mellerud, samt 5 gymnasiesärelever i annan kommun.



## Gymnasieutbildning

	2022/04	2023	2024	2025	2026
Elevpeng, Dahlstiernska	97	106	105	104	104
<i>var av sålda platser</i>	<i>-28</i>	<i>-35</i>	<i>-35</i>	<i>-35</i>	<i>-35</i>
IKE köpta platser	251	239	258	273	275
Överåriga	44	35	30	25	25
<b>Summa</b>	<b>320</b>	<b>311</b>	<b>328</b>	<b>342</b>	<b>344</b>

Antalet elever i gymnasieålder minskar något under de närmsta åren, men redan till 2025 prognostiseras en ökning. Antal överåriga och elever med annat modersmål ökar. Av Dahlstiernskas elever går 33 % på IM programmen, de flesta på IM språk med annat modersmål. Budget bygger på en ambitionsnivå att öka försäljningen av fler platser, samt att locka en större andel av Melleruds elever att stanna.

## Vuxenutbildning

	15/10–21	15/3–22	2023
SFI	92	87	70
Vuxenstuderande	156	111	120
Köpta utbildningar		(104)	(100)
<b>Summa</b>	<b>248</b>	<b>302</b>	<b>290</b>

Troligtvis minskar antalet SFI studerande över tid och övergår till vuxenstudier. 2022 har KUN erhållit ett tillfälligt anslag 2022. Då kunskapsnivån varierar stort hos SFI eleverna krävs fyra undervisningsgrupper även efter den prognostiserade elevminskningen.

## Kulturverksamhet

I kulturskolans verksamhet finns våren 2022, 267 elever. För 2023 prognosticeras samma antal. Melleruds kommunbibliotek prognosticerar 2022 ca 50 000 besökare. Kulturbruket på Dal hade 2019, före pandemin, 12 000 besökare och 104 arrangemang. Förhoppningen är att 2023 åter ska bli ett år utan pandemibegränsningar.

## Investeringar

Nämndernas investeringsramar och investeringsprojekt redovisas under avsnittet investeringsbudget per nämnd och investeringsplan 2023–2027.

## Socialnämnden

### Nämndens ansvarsområde:

Socialnämnden ansvarar för uppgifter inom socialtjänstens verksamhetsområden individ- och familjeomsorg samt vård och omsorg om äldre och funktionshindrade, som omfattar hälso- och sjukvård vid de särskilda boendeenheterna liksom för inskrivna inom hemsjukvården. Socialnämnden fullföljer kommunens uppgifter enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), dock inte verkställighet av 9 § 7 LSS, korttidstillsyn för skolungdom över 12 år utanför det egna hemmet i anslutning till skoldagen samt under lov, där ansvaret åligger kultur- och utbildningsnämnden. Nämnden ansvarar vidare för familjerådgivning samt konsumentvägledning.

### Ram 2023

Ramförändringar	tkr
<b>Budget 2022</b>	<b>306 806</b>
Tillfälliga anslag tilläggsbudget Familjecentral	-800
Statsbidrag enligt "Finansieringsprincipen"	100
Anslag AME (kompensation för TA 2022 som upphör)	1 500
Kompensation för tillfälligt anslag Familjecentral	800
Åtgärder/omdisponering	-6 200
<i>Uppräkningar</i>	
Lönerevision 2022	4 682
Löneuppräknings timlöner, OB ers, arvoden mm	1 307
Övrig uppräknings 0,5 %	300
Kompensation drivmedel	335
Kompensation ökade interna priser serviceenhet m.fl. (livsmedel)	671
Kompensation elkostnad endast 2023	80
Uppräknings externa intäkter 1%	-553
Köp av huvudverksamhet (placeringar)	400
<i>Tekniska justeringar</i>	
Höjd internränta	11
<b>Budget 2023</b>	<b>309 440</b>
<i>Löneuppräknings för månadsanställd och visstidsanställda budgeteras centralt och fördelas ut när lönerevision är klar.</i>	

Budget 2023 Tkr	Ram 2024 Tkr	Ram 2025 Tkr
309 440	311 989	312 359

### Förändring av budgettram till 2023 (uppräknningar exkluderat):

- Tillfälligt anslag på 0,8 mnkr för 2022 för införande av familjecentral blir permanent från och med 2023.
- Kompensation med 1,5 mnkr för att tilläggsanslag för 2022 avseende AME som upphör.
- Anslag för extra omsorgskontakt med 300 tkr för 2023 och framåt. (Totalt 600 tkr per år med 300 tkr från 2022). Minskat anslag med -200 tkr för 2023 och -300 tkr för 2024 avseende personlig assistans och sjukvårdande insatser. Anslag för minskade riktade statsbidrag, minskade timanställda i äldreomsorgen m.fl., med 2 400 tkr från 2024. Ersättning/regleringar från staten enligt finansieringsprincipen.
- Anslag för eventuell kompensation för minskat bidrag från Tillväxtverket finns reserverat under förfogande anslaget och tillfaller nämnden med 600 tkr om inga nya bidrag beslutas av Tillväxtverket.
- Kompensation för elkostnader med 80 tkr för 2023. Fr. o m 2024 är elpriset enligt avtal lägre.
- Kompensation för ökade drivmedelskostnader 335 tkr. Kompensation för livsmedel ingår i posten kompensation ökade interna priser serviceenhet mm.
- Åtgärder/omdisponeringar på – 6 200 tkr.
- Uppräknningar och "tekniska justeringar" tillkommer.

Åtgärder	tkr
Minskning av buffert	1 500
Omdisponering av statsmedel	2 700
Generell kostnadseffektivisering stöd och service	500
Generell kostnadseffektivisering vård och omsorg	1 500
Generell kostnadseffektivisering för att klara satsning på internutbildning inom befintlig budgettram stöd och service	0
Generell kostnadseffektivisering för att klara satsning på internutbildning inom befintlig budgettram vård och omsorg	0
<b>Summa</b>	<b>6 200</b>

Sammantaget kommer åtgärderna som behövs för fortsatt budgetbalans vara utmanande om samma eller högre nivå på kvaliteten inom verksamheten ska kunna säkras men bedöms som möjligt att genomföras särskilt med tanke på att en god grund redan lagts för kostnadskontroll och de utvecklingsmöjligheter den nya organisationen ger.

## Volymmått

	2022	2023	2024	2025
	54 demens	54 demens	54 demens	63 demens
	59 somatik	59 somatik	59 somatik	59 somatik
<b>Antal boende SÄBO</b>		(sannolikt behov av färre somatik)	(sannolikt behov av färre somatik, ev ställa om en avdelning)	(sannolikt behov av färre somatik, ev ställa om en avdelning)
<b>Antal hemtjänstagare</b>	336	Samma nivåer eller möjligt något högre	Samma nivåer eller möjligt något högre	Samma nivåer eller möjligt något högre
<b>Antal beslut om bostad med särskild service enligt LSS</b>	28 gruppboestad 26 serviceboestad	22 gruppboestad 26-30 serviceboestad	22 gruppboestad 26-30 serviceboestad	22 Gruppboestad 26-30 serviceboestad

En av de stora utmaningarna inom socialnämnden framåt är att möta behoven där en större andel av befolkningen kommer vara äldre (över 80 år). Hur befolkningen kommer utveckla sig demografiskt är idag väl känt, det som är betydligt mer oklart är hur det kommer att påverka behoven av särskilt boende eftersom detta förutom ålder påverkas av ett flertal andra faktorer. Exempel på sådana faktorer är om allt fler äldre är friskare allt högre upp i ålder vilket mycket forskning idag tyder på. Andra exempel är hur tillgång till välfärdsteknik, kvalificerad hemtjänst, förebyggande insatser och hemsjukvård kan påverka äldres möjligheter att bo kvar längre hemma.

Volymerna inom hemtjänst ligger hittills relativt stabilt sett över åren även om det innevarande åren går upp och ner. På sikt prognosticeras en ökning av behovet av hemtjänst i takt med att demografin förändras men detta förväntas inte påverka perioden 2023–2025 i någon större omfattning. För kommande år handlar volymförändringarna snarare om individuella variationer, på längre sikt kan dock större volymökningar förväntas i takt med att en större andel av befolkning blir äldre.

Under hösten 2022 avses en långsiktig plan för LSS området presenteras till nämnd där en del är förslag kring hur boendestrukturen ska se ut framåt. I framtiden är det rimligt att anta att Melleruds volymer avseende LSS kommer att minska då påfyllnaden av nya beslut inte kommer vara lika stor som bakåt i tiden.

## Övrigt

I jämförelse med andra liknande kommuner ligger Mellerud högt kostnadsmässigt inom IFO och inom äldreomsorgen. Socialförvaltningen har gjort ett stort arbete med kostnadseffektiviseringar där en genomlysning av nettokostnadsavvikelse för socialnämndens verksamhet har redovisats till nämnd och handlingsplaner för de områden som ligger högt i nettokostnad tagits fram. Det är ett medvetet aktivt arbete med att höja kostnadseffektiviteten inom förvaltningen samtidigt som kvaliteten bibehålls eller höjs.

Att anpassa schema och bemanning efter de föränderliga behov de som får insatser har är således en av socialnämndens allra viktigaste utmaningar. Med rätt bemanning, god planering och minskad spiltid kan nöjdhet och trivsel öka hos både medarbetare och de vi är till för; utmaningen ligger i att arbeta aktivt med schemalaggningen tillsammans medarbetare och chefer för att hela tiden ha en rätt anpassad bemanning. Med detta arbete på plats finns goda möjligheter att minska kostnaderna enligt vad som krävs inför 2023.

Verksamheten arbetar fortsatt mycket aktivt med kontroll över den köpta vården och att hålla kvar den nya väsentligt lägre kostnadsnivån. Detta sker genom en rättssäker myndighetsutövning med fokus på att göra rätt saker på rätt sätt, dvs att säkerställa att varje insats är rätt anpassad för den enskilde individen, att tydliga mål sätts och att dessa följs upp frekvent enligt satt tidsplan.

## **Investeringar**

Nämndernas investeringsramar och investeringsprojekt redovisas under avsnittet investeringsbudget per nämnd och investeringsplan 2023–2027.

# Ekonomiska rapporter



## Ekonomiska rapporter

### Resultatbudget

Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	183,6	193,5	190,3	191,8	193,4
Verksamhetens kostnader	-782,6	-823,6	-846,4	-868,7	-883,1
Avskrivningar	-30,6	-31,5	-31,5	-31,5	-31,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-629,5</b>	<b>-661,6</b>	<b>-687,6</b>	<b>-708,3</b>	<b>-721,2</b>
Skatteintäkter	401,6	419,5	435,4	451,5	467,6
Generella statsbidrag och utjämning	277,7	278,1	270,9	270,5	260,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>679,4</b>	<b>36,0</b>	<b>18,8</b>	<b>13,6</b>	<b>6,8</b>
Finansiella intäkter	0,8	1,2	0,9	0,9	0,9
Finansiella kostnader	-2,9	-4,0	-5,6	-7,0	-7,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>47,7</b>	<b>33,2</b>	<b>14,1</b>	<b>7,6</b>	<b>0,0</b>

## Kassaflödesbudget

Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Periodens resultat	47,7	33,2	14,1	7,6	0,0
Justering för av- och nedskrivningar	30,6	31,5	31,5	31,5	31,5
Förändring av pensionsavsättningar	0,7	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Förändring av övriga avsättningar	0,1				
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0				
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>79,1</b>	<b>64,7</b>	<b>45,4</b>	<b>39,0</b>	<b>31,5</b>
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-8,5				
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	-0,4				
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-9,6				
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>60,6</b>	<b>64,7</b>	<b>45,4</b>	<b>39,0</b>	<b>31,5</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-59,5	-142,0	-114,1	-41,6	-112,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,4				
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	11,9				
Förändring leasingtillgång	3,6				
Förändring av leasingsskuld	-3,6				
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-47,2</b>	<b>-142,0</b>	<b>-114,1</b>	<b>-41,6</b>	<b>-112,9</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån		50,0	70,0	0,0	85,0
Amortering av skuld	-20				
Ökning långfristiga fordringar					
Minskning av långfristiga fordringar					
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-20</b>	<b>50,0</b>	<b>70,0</b>	<b>0,0</b>	<b>85,0</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>-6,6</b>	<b>-27,3</b>	<b>1,4</b>	<b>-2,7</b>	<b>3,6</b>
Likvida medel från årets början	57,8	51,2	23,9	25,3	22,6
Likvida medel vid årets slut	51,2	23,9	25,3	22,6	26,2



## Balansbudget

Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar			0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	694,3	804,8	887,4	897,5	978,9
Finansiella anläggningstillgångar	13,4	13,4	13,4	13,4	13,4
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>707,7</b>	<b>818,2</b>	<b>900,8</b>	<b>910,9</b>	<b>992,3</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd m.m.	9,3	9,3	9,3	9,3	9,3
Fordringar	88,0	88,0	88,0	88,0	88,0
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	51,2	23,9	25,3	22,6	26,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>148,5</b>	<b>121,2</b>	<b>122,6</b>	<b>119,9</b>	<b>123,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>856,2</b>	<b>939,4</b>	<b>1023,3</b>	<b>1030,8</b>	<b>1115,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	47,7	33,2	14,1	7,6	0,0
Resultatutjämningsreserv	27,1	27,1	26,1	26,1	26,1
Övrigt eget kapital	288,4	336,1	370,3	384,4	392,0
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>363,2</b>	<b>396,4</b>	<b>410,5</b>	<b>418,1</b>	<b>418,1</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande					
Andra avsättningar	10,9	10,9	10,7	10,6	10,6
<b>Summa avsättningar</b>	<b>10,9</b>	<b>10,9</b>	<b>10,7</b>	<b>10,6</b>	<b>10,6</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	352,7	402,7	472,7	472,7	557,7
Kortfristiga skulder	129,4	129,4	129,4	129,4	129,4
<b>Summa skulder</b>	<b>482,1</b>	<b>532,1</b>	<b>602,1</b>	<b>602,1</b>	<b>687,1</b>
<b>S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>856,2</b>	<b>939,4</b>	<b>1023,3</b>	<b>1030,8</b>	<b>1115,8</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	192,2	187	186,2	182,6	177,6
b) Övriga ansvarsförbindelser	163,4	163,4	163,4	163,4	163,4

## Driftbudget per nämnd

Nämnd	Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige		2,6	2,7	3,2	3,3	3,2
Kommunstyrelsen		81,4	86,9	102,3	102,7	99,5
- Administrativ förvaltning <sup>2)</sup>		53,9	59,6	69,0	69,6	65,8
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)		27,4	27,3	33,3	33,1	33,7
Byggnadsnämnden		2,1	2,9	-0,3	-0,3	-0,3
Kultur- och utbildningsnämnden		241,5	248,2	247,4	249,8	250,3
Socialnämnden		307,3	301,1	309,4	312,0	312,4
<b>Summa nämnder</b>		<b>634,9</b>	<b>641,8</b>	<b>662,1</b>	<b>667,5</b>	<b>665,2</b>
Finansförvaltning <sup>1)</sup>		-1,6	3,8	25,4	40,8	56,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>633,4</b>	<b>645,6</b>	<b>687,6</b>	<b>708,3</b>	<b>721,2</b>

1) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar, kompensation löneökningar 2023-2025

2) För 2025 ingår en generell neddragning av ram med 4,4 mnkr som ska fördelas till övriga förvaltningar

## Investeringsbudget per nämnd

Nämnd	Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Kommunfullmäktige</b>		<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>		<b>45.4</b>	<b>138.9</b>	<b>81.9</b>	<b>36.7</b>	<b>100.8</b>
Skattefinansierad verksamhet		<b>27.0</b>	<b>47.8</b>	<b>50.7</b>	<b>23.7</b>	<b>34.3</b>
<i>varav kommunsyrelsensförvaltning*</i>		<i>1.4</i>	<i>2.9</i>	<i>4.8</i>	<i>1.6</i>	<i>2.0</i>
<i>varav administrativa förvaltningen</i>		<i>0.4</i>	<i>2.7</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>
<i>varav fastighetsverksamhet</i>		<i>10.5</i>	<i>24.0</i>	<i>23.7</i>	<i>11.2</i>	<i>17.3</i>
<i>varav gata och parkverksamhet</i>		<i>14.4</i>	<i>17.3</i>	<i>21.3</i>	<i>10.2</i>	<i>14.1</i>
<i>varav förråd och service</i>		<i>0.0</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
<i>varav kostverksamhet och lokalvård</i>		<i>0.3</i>	<i>0.6</i>	<i>0.4</i>	<i>0.5</i>	<i>0.7</i>
Affärsdrivande verksamhet		<b>18.4</b>	<b>91.1</b>	<b>31.2</b>	<b>13.0</b>	<b>66.5</b>
<i>varav renhållningsverksamhet</i>		<i>0.2</i>	<i>1.7</i>	<i>11.0</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>
<i>varav VA-verksamhet</i>		<i>15.7</i>	<i>65.2</i>	<i>14.9</i>	<i>12.5</i>	<i>66.1</i>
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>		<i>2.5</i>	<i>24.2</i>	<i>5.4</i>	<i>0.3</i>	<i>0.1</i>
<b>Byggnadsnämnden</b>		<b>0.0</b>	<b>0.9</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Kultur- och utbildningsnämnden</b>		<b>0.6</b>	<b>1.3</b>	<b>8.0</b>	<b>1.3</b>	<b>11.5</b>
<b>Socialnämnden</b>		<b>1.6</b>	<b>0.9</b>	<b>6.1</b>	<b>3.6</b>	<b>0.6</b>
<b>Summa nämnder</b>		<b>47.6</b>	<b>142.0</b>	<b>96.1</b>	<b>41.6</b>	<b>112.9</b>
<small>*Inklusive Rådahallen</small>						
<i>-Varav skattefinansierat</i>		<i>29.2</i>	<i>50.9</i>	<i>64.8</i>	<i>28.6</i>	<i>46.4</i>
<i>-Varav taxefinansierat</i>		<i>18.4</i>	<i>91.1</i>	<i>31.2</i>	<i>13.0</i>	<i>66.5</i>

Överföringsbudget från 2022 tillkommer.

# Investeringsplan

Objekt MNKR	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Start be- sked
<b>Övergripande</b>						
Tekniska övergripande	300	300	300	300	300	
<b>Summa Övergripande</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	
<b>Kommunstyrelsen inkl. IT</b>						
Mörkläggningsgardiner Dalslands Center	130					
Ljudanläggning Hallingsalen Dalslands Center		100				
Rumsavskiljare/ridå Dalslands center		80				
Belysning Dalslands center			50			
Ny hemsida			500			
Diverse inventarier	100	100	200	200	200	
E-medborgarförslag	100					
EDS Switchar ca 25 per år	600	600	600	600	600	
EDS Huvdswitch				1 000		
EDS UPS ca 5 per år	50	50	50	50	50	
EDS SAN (lagringsyta)	400					
EDS WLC (styr vårt WiFi)	250					
EDS AP (WiFi antenner) ca 60 om året	400	400	400	400	400	
EDS Datorer och mobiler till EDS						
EDS e-Arkiv	150	150	150	150	150	
EDS Politikerdatorer	440				440	
EDS Telefoni (prel. belopp)	2 000					X
Reservsamband	70					
Reservkraft till bygdegårdar		50				
<b>Summa Kommunstyrelsen inkl. IT enheten</b>	<b>4 690</b>	<b>1 530</b>	<b>1 950</b>	<b>2 400</b>	<b>1 840</b>	
<b>Rådahallen</b>						
Städmaskin		80				
Passagegrind	50					
Bassängmatta över rehab	50					
<b>Summa Rådahallen</b>	<b>100</b>	<b>80</b>				
<b>Fastighetsenheten</b>						
Nya eller utbyte komponenter (huvudsak vent)	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	
Bryggor Sunnanå, utbyte	400		400		450	
Tillgänglighetsanpassning kommunhus			3 000			X
Projektering	1 500					X
Tak, fasad och ventilation Kommunhuset			6 000			X
Takbyte	1 000		1 000		3 000	
Uppdatering av utemiljö skolor (1 skola/år)	400	400	400			
Parkering Vita Sannar (nytt avtal)	900					
Solceller	500	450	500	500		

Sunnanå hamn miljö, toaletter duschar		2 500				
Kroppefjälls förskola Ventilation		3 300				
Mark eller fastighetsköp	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	
Konstgräsplan, gräs, belysning	3 800					
Tågstopp Dals Rostock, belopp ej klart, tidigast 2028						
Vita Sannar toalett norra stranden	800					
Förskola Åsebro (tot. 6 mnkr)	4 000					
Elverk portabla			300			
Laddplatser kommunala fastigheter (lagkrav)			700	700		
Bryggor västra hamnen			500			
Bryggor norra hamnen	850					
Dalslands Center (Preliminärt belopp, inga beslut fattade, förutsätter fler finansiärer)	5 000					X
<b>Summa Fastighetsenheten</b>	<b>23 650</b>	<b>11 150</b>	<b>17 300</b>	<b>5 700</b>	<b>7 950</b>	
<b>Gatu och parkenheten</b>						
Nya eller utbyte komponenter	600	600	600	600	600	
Reinvestering asfalt	1 500	1 500	1 000	1 000	1 000	
Uppdatering av lekplatser	300		300		300	
Tillgänglighetsanpassningar inkl skyltning	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	
Expl Utbyggnad Sapphult			800			
Utbyte Gatubelysning	300	300	500	500	500	
Trafikutredning tung tfk Ö Ind område			2 000			
Trafikhöjande åtgärd korsning N.Kungsg/Bergsg.	500					
Trafik/Trivselåtgärder Österrådaplan/Telaris	500					
GC väg Dals Rostock norra (Bidrag statlig infrastruktur)		1 700				
Utbyggnad gator bostadsområde, Sjöskogen			500	5 000		X
Ny infart + parkering Lunden		500				
Holder maskin			1 400			
Traktor				1 100		
Sopmaskin					700	
Spolkärra			400			
Tågstopp infrastruktur Dals Rostock						
Aktivitetsområde som kompletterar Parkgatan	1 500					
Ny detaljplan Vita Sannar, Strövområde, parkering	2 000					
Sadéns runda, Kroppefjäll	100	1 000				
Utbyte badbrygga Vita Sannar		200				
Offentlig mark Sunnanå hamn	10 000					X
Asfalt till VA-projekt/Gatubelysning	1 700	2 000	4 200	4 200	4 200	
Fördyring av projekt						
Hundrastgård Åsensbruk	175					
Utökad parkering Håverud		600				
Utökad parkering Strömmersvik		300				
GC-väg Mellerud-Skräcklan				200	1 000	
Utbyte maskiner park/snöröjning	400					

Utbyggnad enligt detaljplan						
Resecentrum/Bergs	200		1 400			
Utbyggnad enligt detaljplan Kroppefjäll		500				
Dagvattenlösning Vita Sannar	500					
<b>Summa Gatu och parkenheten</b>	<b>21 275</b>	<b>10 200</b>	<b>14 100</b>	<b>13 600</b>	<b>9 300</b>	
<b>Offentlig renhållning</b>						
Nya eller utbyte komponenter						
Asfalt FTI station Dals Rostock	250					
<b>Summa Offentlig renhållning</b>	<b>250</b>					
<b>Serviceenheten</b>						
Kyl/frys Åsebro	50					
Ugn Fagerlidsskolan		100				
Kokgryta Rådaskolan		250				
Granuldisk Skållerud				200		
Ugn lilla Skållerud				100		
Salladsdisk				50		
Bufféline Fagerlid						150
Tunneldisk Råda						350
Granuldisk Råda				200		
Stolar Råda			75	75		75
Diskmaskin Karoliner skolan			70			
Z-Vatten Råda			350			
Ugn Nordalsskolan	100					
Bufféline Råda köket	150					
Ugn Åsebro kök			75			
Maskiner lokalvården	100	100	100	100	100	
<b>Summa Serviceenheten</b>	<b>400</b>	<b>450</b>	<b>670</b>	<b>725</b>	<b>675</b>	
<b>Byggnadsnämnden</b>						
GIS 3D	75					
<b>Summa Byggnadsnämnden</b>	<b>75</b>					
<b>Kultur- och utbildningsnämnden</b>						
Div. inventarier förskola och skola	500	500	500	500		
Utköp modul 4 avdelningar Lunden	6 200					X
Datorer- och inventarier IKT	800	800	800	800		
Demontering av modul, återställning av mark			225			
Behov av två FSK avd. i centralorten PRELIMINÄR			10 000			X
Inköp av IT system	500					
<b>Summa Kultur- och utbildningsnämnden</b>	<b>8 000</b>	<b>1 300</b>	<b>11 525</b>	<b>1 300</b>		
<b>Socialnämnden</b>						
Grundutrustning/Sängar VoO	200	200	200	200	200	
Generell Investeringsbudget SN div inventarier	400	400	400	400	400	
Säbo/demensplatser 10 st Fagerlid		3 000				X
Upprustning Skållerud, projektering 2022	5 500					X

<b>Summa Socialnämnden</b>	<b>6 100</b>	<b>3 600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
<b>SUMMA skattefinansierad verksamhet</b>	<b>64 840</b>	<b>28 610</b>	<b>46 445</b>	<b>24 625</b>	<b>20 665</b>

#### VA-verksamhet

Nya eller utbyte komponenter	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850
Sanering ovidkommande vatten	6 800	5 200	13 100	14 000	14 200
Höja leveranssäkerhet. Förstärkning av ledn.	1 000	1 000	1 000		
Köpmannebro	2 000	1 000	30 000	15 000	X
Köpmannebro intäkter					
Östra Järn	1 500	600	12 900		X
Östra Järn intäkter					
Dagvattenanläggningar		500	500	500	500
Vita - Mellerud			1 000	6 000	4 000 X
Solceller inkl. papptak			250		
Sunnanå ARV värmesystem	480				
Sverkersbyn-Dals Rostock		250	2 000		
Backa-Sällsäter intäkter				-1 000	
Backa-Sällsäter flyttas från -21			1 500		
Skalskydd Sunnanå	300				
Tak Sverkersbyn lågvattenreservoar		800			
Utbyte PLC anläggningar	1 000	1 300	2 000	2 000	
Utbyggnad VA bostadsområde, Sjöskogen				2 000	2 000 X
Sjöskogen intäkter					
Översvämningsskydd skyfall enligt VA-plan				500	500
Dubblering av ledningar Dalskog					1 000

<b>Summa VA-verksamhet</b>	<b>14 930</b>	<b>12 500</b>	<b>66 100</b>	<b>40 850</b>	<b>24 050</b>
----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

#### Renhållning

Nya eller utbyte komponenter	250	250	250	250	250
Kretsloppspark Hunnebyn	10 000				X
Nytt vågprogram	200				
Ny våg	500				

<b>Summa Renhållning</b>	<b>10 950</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
--------------------------	---------------	------------	------------	------------	------------

#### Fjärrvärme

Nya eller utbyte komponenter	100	100	100	100	100
PC Klippvägen brännare		175			
PC Åsebro ny panna	250				
Anpassning pannor till nya miljökrav	5 000				

<b>Summa Fjärrvärme</b>	<b>5 350</b>	<b>275</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>SUMMA taxefinansierad verksamhet</b>	<b>31 230</b>	<b>13 025</b>	<b>66 450</b>	<b>41 200</b>	<b>24 400</b>

#### Oförutsett/Ej fördelat

<b>TOTALSUMMA</b>	<b>96 070</b>	<b>41 635</b>	<b>112 895</b>	<b>65 825</b>	<b>45 065</b>
-------------------	---------------	---------------	----------------	---------------	---------------

Varav nya eller utbyte komponenter	5 800	5 800	5 300	5 300	5 300
Varav Bidrag till infrastrukturella investeringar	1 700				

Överföringsbudget från 2022 tillkommer.