



**MELLERUDS
KOMMUN**

Årsredovisning 2019

Fördelning per verksamhetsområde



Socialtjänst
466 kr



Pedagogisk
verksamhet
330 kr



Gemensam
verksamhet
79 kr



Infrastruktur, skydd
m.m.
65 kr



Kultur och fritid
41 kr



Politisk verksamhet
20 kr

På bilden kan du se hur 1000 kr i skatt används.

466 kr används till Socialtjänst, 330 kr till pedagogisk verksamhet osv.

Vill du se fler detaljer eller veta hur stor del av din lön som går till kommunal verksamhet så finns det en sådan möjlighet på kommunens hemsida:

www.mellerud.se/kommun-och-politik/skatten/

Årsredovisning 2019

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande	3
Årsredovisningens kvalitet	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Den kommunala koncernen.....	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
<i>Pensionsförpliktelser</i>	12
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	13
Balanskravsresultat.....	15
Väsentliga personalförhållanden	16
Förväntad utveckling	21
Redovisningsmodell	21
Resultat- och balansräkning	23
Noter.....	26
Driftsredovisning	32
Investeringsredovisning	33
Analys verksamhet	36
Miljöredovisning	37
Begreppsförklaringar	39
Revisionsberättelse	40

Kommunstyrelsens ordförande



KONSOLIDERING OCH FRAMTIDSTRO

Det gångna året har varit ett år av konsolidering. Den markanta ökningen av invånarantalet som pågått under de senaste åren har bromsats in rejält och på helår minskade vår befolkning med i storleksordning 40 personer. Minskade statsbidrag och minskande skatteunderlag har medfört att våra nämnder och förvaltningar har tvingats till tuffa prioriteringar för att anpassa verksamheterna utifrån de ekonomiska förutsättningarna.

På senhösten fattade riksdagen beslut om ett förändrat kostnadsutjämningsystem, något som sett över tid kommer att gynna Melleruds kommun. Kommunstyrelsen har nogsamt följt nämndernas arbete – såväl avseende ekonomi som verksamhet. Kostnadsmedvetenhet och återhållsamhet har varit ett stående budskap, som också kommer att präglade hela denna mandatperiod.

Samtidigt som verksamheterna har haft ett tufft anpassningsarbete, har investeringsnivån legat på rekordnivå. Dels handlar det om angelägna investeringar i vår infrastruktur såsom energi, vatten och avlopp, vars kostnader bärs av taxor och avgifter. Dels är det skattefinansierade välfärdsinvesteringar som bygger och utvecklar kommunens serviceutbud. Under året som gått har vårt fina ungdomshus Stinsen återinvigts efter en omfattande och välbehövlig totalrenovering. Kön till barnomsorgen har periodvis varit ansträngande – en positiv utmaning – och kommunen tog under året beslut om att investera i en ny förskola – Telaris - centralt i Mellerud med närhet till torg och kollektivtrafik och annan samhällsservice. Det särskilda boendet på Ängenäs är en efterlängtat och viktig satsning och vi ser nu fram emot att under 2020 få inviga ett av Sveriges modernaste särskilda boende!

I oktober hade jag förmånen att få inviga Dalslands första köpcentrum – Melleruds handel. Det känns fantastiskt roligt att Mellerud på detta sätt ytterligare förstärker sin position som "Dalslands Köpcentrum". Denna investering har finansierats av privata medel, där kommunens andel varit begränsad till väg och VA-investeringar. Relationerna med kommunens näringsliv har under året förstärkts genom regelbundna möten med företagare – både enskilda träffar men också frukostträffar, tematräffar och företagsbesök. Arbetet med ny näringslivsstrategi startades under 2019, liksom en översyn av hur kommunen kan förbättra och förenkla sitt stöd till företagen och föreningslivet.

Under hösten drabbades Melleruds kommuns ekonomisystem, som vi äger och driver gemensamt med grannkommunerna Färgelanda, Dals-Ed och Bengtsfors av en serverkrasch. Konsekvensen var att i det närmaste all ekonomisk backup-information tappades. Detta var och är utomordentligt allvarligt. Det har inneburit att detta årsbokslut baseras på saldon i stället för transaktioner, som lagen föreskriver. En ytterligare effekt är att denna årsredovisning nu presenteras väsentligt senare än vad som föreskrivs i kommunallagen. Jag vill ge en eloge till våra ekonomer som slitit hårt för att återskapa de saldon på vilka detta årsbokslut grundas. Jag vill också tacka alla er medarbetare i kommunkoncernen. Ni gör ett toppenjobb och det är ni - med era kunskaper, ert driv och engagemang – som säkerställer att Mellerud är en kommun i framkant, en kommun där människor i alla åldrar trivs.

Företag och föreningsliv bidrar starkt till kommunens utveckling och jag är glad över det omfattande samarbete som kommunen har med civilsamhället. Tack för det arbete ni alla utför. Det är tillsammans som vi skapar den framtidstro och goda anda som präglar livet i Melleruds kommun!

Jag vill slutligen understryka betydelsen av samarbete! Det gäller såväl internt över nämnds-/förvaltningsgränser som externt i relation till närings- och föreningsliv och i relation till våra grannkommuner. Dalslandssamverkan ser jag som viktigare än någonsin tidigare inte minst för vår långsiktiga kompetensförsörjning.

Morgan E Andersson
Kommunstyrelsens ordförande

Årsredovisningens kvalitet

Bakgrund

I början av december 2019 slutade servern, där ekonomisystemet Agresso är installerat, att fungera. Som en konsekvens av detta försvann bokföringsdata från november 2018 och framåt för Bengtsfors, Färgelanda, Dals-Eds och Melleruds kommuner och dess bolag samt Dalslands miljö- och energiförbund. Som framgår av den händelserapport som upprättats av Färgelanda kommun har inte bokföringen kunnat återläsas via back-up. AB Melleruds bostäder påverkades inte av detta då de använde sig av ett annat ekonomisystem.

Analys

För att kunna upprätta bokslut och årsredovisning för år 2019 behöver kommunernas bokföring i någon utsträckning återskapas. För att göra detta återskapande kan i huvudsak två alternativa lösningar väljas. Antingen återskapas bokföringen på transaktionsnivå eller så görs återskapandet baserat på kända saldon.

Ett återskapande på transaktionsnivå innebär att samtliga transaktioner under det gångna året bokförs på nytt. Fördelen med denna metod är att det då skulle vara möjligt att länka bokförda värden till enskilda transaktioner och därmed också verifiera bokföringen. Den största nackdelen med att återskapa bokföring på transaktionsnivå är att det skulle vara ett mycket tidskrävande arbete. Arbetsinsatsen skulle vara av den omfattningen att inte ordinarie personal på ekonomienheterna i någon av de berörda kommunerna har möjlighet att utföra uppgiften inom rimlig tid. Extra resurser skulle behöva tillföras. Alla transaktioner skulle inte heller gå att återskapa då vissa underlag endast fanns elektroniskt i ekonomisystemet. Återställning kommer inte att kunna göras fullt ut.

Ett alternativ till återskapande på transaktionsnivå är att bygga ett bokslut på kända saldon. För samtliga berörda kommuner finns saldoinformation som visar hur mycket som bokförts på respektive konto, ansvar etc. fram till början av december 2019. Saldoinformationen visar dock inte vilka transaktioner som ligger till grund för de bokförda värdena. Summorna blir därmed svåra att verifiera. Att bygga ett bokslut på saldoinformation skulle innebära att bokföring på transaktionsnivå endast skapas för den del av året som inträffade efter haveriet. Ett bokslut baserat på saldoinformation skulle vara möjligt att upprätta inom ett rimligt tidsperspektiv. Eftersom inte samtliga transaktioner är möjliga att återskapa skulle sannolikt också ett bokslut baserat på saldon bli minst lika rättvisande som ett bokslut baserat på transaktioner. Samtliga berörda kommuner har under året upprättat delårsbokslut som är granskade av revisionen. Detta innebär att även vid upprättande av bokslut baserat på saldon så har ändå en stor del av årets bokföring granskats vid ett tillfälle när transaktionsdata fanns tillgängligt.

Gemensam hållning

Kommunstyrelsens ordförande, kommunchef och ekonomichef i de fyra berörda kommunerna har träffats för att diskutera en gemensam hållning i frågan om återskapande av bokföring. Samtliga närvarande var eniga om att ett bokslut baserat på saldoinformation är att föredra i den nu uppkomna situationen. Den kostnad och försening det skulle innebära att återskapa bokföring på transaktionsnivå är för hög i förhållande till nyttan.

Kommunstyrelsen i Mellerud beslutade vid sitt sammanträde 2020-02-12 § 26 i enlighet med ovanstående förslag.

Resultat

Återskapandet av redovisningen har inte nått ända fram trots stora insatser, den kvarvarande outredda differensen är på 136 tkr och bokförd som en finansiell intäkt. Kommunens/omvärldens aktuella läge gör att fokus på dagsläget och framtiden bedöms viktigare än att fortsätta utredningen.

Björn Lindquist
Ekonomichef

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Melleruds kommuns verksamhet det gångna året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad.

Detta fokus har inte varit så tydligt tidigare år, koncernens ekonomiska utveckling har hamnat lite vid sidan om. I enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning som gäller fr.o.m. 2019 års verksamhet ska koncernens utveckling, risker och åtaganden fokuseras.

Rekommendationen om förvaltningsberättelsens uppställning och innehåll kom under hösten 2019. Pga. den sena informationen är det rimligt att inte alla förändringar hinner bli genomförda i denna årsredovisning.

Översikt över verksamhetens utveckling

Koncernen

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på 11 mnkr för verksamhetsåret 2019. Det är en låg nivå, orsaken är främst kommunen.

År/Mnkr	Den kommunala koncernen				
	2019	2018	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter	255	278	251	265	217
Verksamhetens kostnader	-820	-820	-766	-752	-676
Årets resultat	11	10	26	42	21
Soliditet	40	37	36	37	32
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	15	13	18	8	0
Investeringar (netto)	134	83	97	54	42
Självfinansieringsgrad 1)	31	46	109	16	188
Långfristig låneskuld	461	322	322	273	273
Antal anställda	864	866			
Antal årsarbetare	789	778			

Investeringstakten är fortsatt hög, finansieringen sker i allt större utsträckning genom upplåning. Resultatet är lågt, det är främst kommunen som inte uppfyller målsättningarna.

Kommunen

År/Mnkr	Kommunen				
	2019	2018	2017	2016	2015
Folkmängd	9 310	9 358	9 377	9 329	9 169
Kommunal skattesats	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
Verksamhetens intäkter	213	237	211	232	182
Verksamhetens kostnader	-794	-796	-744	-730	-655
Årets resultat	5	6	27	46	17
Soliditet	41	48	47	48	41
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	14	15	14	10	-1
Investeringar (netto)	133	79	54	45	38
Självfinansieringsgrad 1)	23	30	183	-1	183
Långfristig låneskuld	281	141	141	121	121
Antal anställda	850	852			
Antal årsarbetare	777	765			
1) Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar					

Antalet invånare fortsätter att sjunka, nu i maj uppgår antalet invånare till 9 240. Antalet födda har minskat kraftigt jämfört med de senast föregående åren, årets första månader ligger på samma låga nivå. Investeringsstakten är fortsatt hög och låneskulden har fördubblats. Resultatet är lågt, lägre än en hållbar nivå, men något högre än budget.

Den kommunala koncernen

Beskrivning koncern

Melleruds bedriver sin verksamhet huvudsakligen i förvaltningsform, det finns ett helägt bolag, AB Melleruds bostäder som är ett allmännyttigt bolag som styrs av ägardirektiv samt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag. Kommunen tog ett strategiskt beslut för ett antal år sedan och avvecklade flera bolag för att undvika intressekonflikter och förbättra verksamhetsstyrningen.

Den kommunala koncernen			
Nämnder	Koncernföretag	Samägda företag/organisationer	Privata utförare
Kommunstyrelsen Ordf: Morgan E Andersson C Förvaltningschef: Sophia Vikström Förvaltningschef: Magnus Olsson	AB Melleruds bostäder Ordf: Robert Svensson C VD: Erik Josefsson	Dalslands miljö- och energiförbund 31% Ordf: Morgan E Andersson Förbundschef: Dan Gunardo	Finns inga
Byggnadsnämnden Ordf: Anette Levin L		Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund 12% Ordf: Monica Hansson C Förbundschef: Hans Därnemyr	
Kultur- och utbildningsnämnden Ordf: Tomas Nilsson C Förvaltningschef: Anders Pettersson		Dalslands Turist AB 19% Ordf: Gert-Inge Andersson VD: Thomas Idermark	
Socialnämnden Ordf: Daniel Jensen KD Förvaltningschef: Malin Johansson		Nätaktiebolaget Biogas Brålanda 18% Ordf: Bo Carlsson VD: Ingmar Johansson	
		Kommuninvest Ekonomisk förening 0,11% Ordf: Göran Färm	
		Iniera AB 1,6% Ordf: Eva Fernvall VD: Thomas Idermark	
		Sinfra ek.förening Ordf: Susanne Malm	
		Bredbandsbolaget Netwest AB 2,4% Ordf: Ulrika Bokeberg VD: Martin Gedda	

Koncernredovisning. Enligt lag ska årsredovisningen även innehålla en sammanställd redovisning. Denna utgör en sammanställning av kommunens resultat- och balansräkningar med de bolag i vilka kommunen har betydande inflytande.

Särredovisning. I enlighet med VA-lag särredovisas VA-verksamheten i egen resultat- och balansräkning i ett eget dokument. Särredovisning görs även för övrig affärsverksamhet, renhållning och fjärrvärme.

Melleruds Bostäder AB Närmare presentation och redovisning av bolaget återkommer löpande i förvaltningsberättelsen samt i egen handling.

Dalslands miljö- och energiförbund.

Kommunalförbundet syftar till att handha för kommunerna gemensamma förvaltningsuppdrag. Fyra av Dalslandskommunerna har en gemensam Miljönämnd inom kommunalförbundet. Intresse 31 %.

Minoritetsintresse finns i:

NÄRF, Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund

Förbundet ägs av och bedriver räddningstjänst i Trollhättans, Vänersborgs, Färgelandas och Melleruds kommun. Intresse 12 %.

Dalslands Turist AB

Bolaget ägs av kommunerna i Dalsland inkl. Vänersborg. Intresse 19 %

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda.

Bolaget ägs av Vänersborgs och Melleruds kommun samt driftsbolaget Biogas Brålanda. Intresse 18 %.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Koncernen

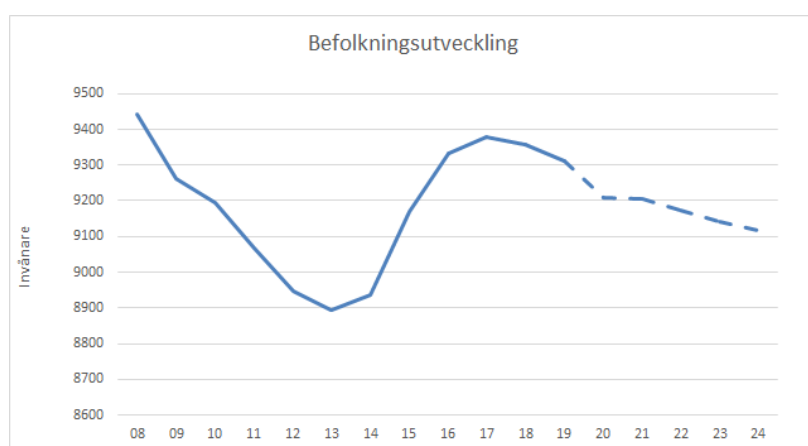
Under hösten 2019 har förhandlingar ägt rum avseende 2020 års hyresnivå i Ab Melleruds bostäder, resultatet blev en hyresökning med 2,1%. I samband med färdigställande av nytt äldreboende så ser kommunen över sitt lokalbehov, översynen kan komma att påverka inhyrning från Ab Melleruds bostäder.

Trots ett flertal åtgärder för att få ner kostnaderna inom IFO så finns det en fortsatt obalans, åtgärder fortskrider. Skola, barnomsorg och IFO har under flera år fått täckning för stora kostnader av statsbidrag för nyanlända. Täckning via förskottade statsbidrag upphör i år och kommer att öka kravet på kostnadssänkningar under nästa år och kommande år.

Kommunen

Befolkning

Antalet invånare har börjat sjunka, kommunens aktuella befolkningsprognos visar att en svag minskning ligger framför oss. Prognosen är grundad på närmast föregående händelser vad gäller in och utflyttning - Mellerud har tagit emot många nyanlända, det finns ingen kunskap om deras "flyttmönster".



En minskning av antalet invånare ger försämrade finansieringsförutsättningar. Mellerud är beroende av bidrag från de kommunala utjämnningssystemen och dessa fördelas utifrån antal invånare, detsamma gäller generella statsbidrag.

Integration- och arbetsmarknadsfrågor

Kommunens Arbetsmarknadsenhet ansvarar för kommunens insatser runt integration- och arbetsmarknadsfrågor. Huvuduppdraget är att bidra till att kommunens invånare har en så hög sysselsättningsgrad som möjligt. Genom samarbete med

Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och övriga kommunala verksamheter, stöttar Arbetsmarknadsenheten personer som står utanför arbetsmarknaden i deras väg mot ett arbete eller studier. Detta gör Arbetsmarknadsenheten bland annat genom att;

- tillsammans med deltagaren driva en samordning av olika myndigheters insatser för deltagaren.
- coacha deltagaren.
- samarbeta med myndigheter, kommunala verksamheter, företag och föreningar, för att utveckla arbetsmetoder och processer som syftar till att stärka deltagarnas förutsättningar att komma till ett arbete.
- stimulera arbetsgivares förutsättningar för att anställa personer som står utanför arbetsmarknaden.
- erbjuda insatser som stärker deltagarnas anställningsbarhet.

Arbetslösheten i Mellerud

Arbetslösheten i kommun har ökat och 31/12 år 2019 var den på totalt 11,3%. Vilket ska jämföras med rikets 8,5% och Västra Götalandsregionens 9,8%. Arbetslösheten i kommunen har ökat men inte lika mycket som i regionen och riket.

Antal öppet arbetslösa och i program	2019	2018	2017	2016
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	474	426	461	522
därav ungdomar (18 – 24 år)	57	49	74	102
Nyanlända (16 – 64 år)	245	239	315	357

Deltagandet på Arbetsmarknadsenheten

Under 2019 har Arbetsmarknadsenheten haft 487 deltagare. Detta är en ökning med 1% jämfört mot 2018, detta beror mest på att fler nyanlända lämnar etableringsfasen och går in i "Jobb och utvecklingsgarantin" (denna ökning kommer även att ske under 2020). Huvuddelen av deltagarna har anvisats av Individ och familjeomsorgen och en mindre del av Arbetsförmedlingen.

I jämförelse med tidigare år har fler gått ut i arbete och studier. Detta är ett resultat av ökat samarbete mellan Arbetsmarknadsenheten och övriga aktörer såsom Individ och familjeomsorgen, därtill en fortsatt god arbetsmarknad. Den något vikande konjunkturen påverkar arbetsmarknaden vilken gör det än viktigare att arbeta med olika aktörer för att nå målen. Deltagarna som är aktuella hos Arbetsmarknadsenheten visar på ett ökat behov av insatser för att nå egen försörjning. Varvid en ökning av samarbeten med övriga myndigheter och enheter inom kommunen blir allt mer viktig.

Antal deltagare	2019	2018	2017	2016
Totalt antal deltagare (16 – 64 år)	353	487	479	437
därav ungdomar (16 – 24 år)	99	126	136	86
Nyanlända (0 – 67 år)	350	586	602	293

Avslutsorsak	2019	2018	2017	2016
Börjat arbeta	38	51	8	5
Börjat studera	8	21	1	2
Överförd till annan myndighet	2	7	2	6
Slutfört uppdrag	162	170	38	49
Någonting annat än ovanstående	49	103	82	52
Totalt	227	352	131	114

Konjunkturläget

Ån har Sverige inte nått lågkonjunktur. Hur man än väljer att sammanfatta tillståndet för den svenska samhällsekonomin i stort syns ännu ett hyfsat starkt konjunkturläge. Detta blir slutsatsen om man tittar på industrins kapacitetsutnyttjande eller arbetsmarknaden, men också utifrån mått som syftar till att sammanfatta resursutnyttjandet i hela ekonomin. Medan kapacitetsutnyttjandet inom tillverkningsindustrin ännu kvartal 3 2019 (det senaste utfallet) rapporteras vara mycket högt, syns en tydlig avmattning i de indikatorer som beräknas för det samlade resursutnyttjandet. RU-indikatorerna baseras bland annat på mer framåtblickande variabler, vilket gör måtten rätt snabba på att signalera förändringar i konjunkturen.

Fortgår den försvagning som inleddes för ett drygt år sedan blir signalen snart "lågkonjunktur", det vill säga svagare konjunktur än normalt. En viktig poäng är dock att vi inte är där ännu, vilket det kan finnas olika uppfattningar om, liksom råda viss förvirring kring. Ser man till arbetsmarknaden, som i och för sig svarar på konjunktursvängningar med avsevärd fördröjning, är läget ännu tämligen starkt. Trots att den fleråriga förstärkningen av den svenska arbetsmarknaden bröts för ungefär ett och ett halvt år sedan var sysselsättningsgraden vid utgången av 2019 på en historisk mycket stark nivå.

Nya bakslag har tillkommit i början av året. Ett sådant är de störningar som nu rapporteras i samband med Corona-viruset. Sannolikt kommer smittan sätta tydliga avtryck i statistik för årets första kvartal, inte minst i de värst drabbade regionerna i Asien, men sannolikt också på global nivå då Kina och Asien är så tongivande för världshandeln. En annan sak är nedstängningen av Boeings fabriker i USA. Även detta lär synas i makrostatistiken för årets första kvartal. Den ljusning som industriindikatorer nyligen har påvisat kan således komma att grusas. Vår prognos för helåret 2020 utgår från att någon robust vändning mot starkare världskonjunktur uteblir. Liksom tidigare antar prognosen att global BNP-tillväxt i år blir den svagaste på 10 år, vilket (numera) också är den bild som flertalet bedömare ger. **(Källa: SKR MakroNytt 1-2020)**

Förutbetalda statsbidrag (flyktingpåsen)

Kommunen har under många år central administrerat fördelning av de generella statsbidrag som kommunen erhållit för nyanlända. Det har inneburit att det varit lätt att redovisa vem som finansierat de extrakostnader mottagandet medfört. Hanteringen har stridit mot en rekommendation som Rådet för kommunal redovisning lämnat, det har även gått emot statens uppfattning om hur bidraget ska redovisas, fr om i år skulle en fortsatt hantering på det sätt som kommunen ansett vara bra strida mot den nya redovisningslagen. Flyktingpåsen avslutas 2019, ej förbrukade intäkter bokförs på de verksamheter som har verksamhet som syftar till att ta hand om nyanlända.

Finansieringen för 2020 behöver kompletteras med en tilläggsbudget för att kompensera för avvecklingen av den tidigare finansieringsrutinen.

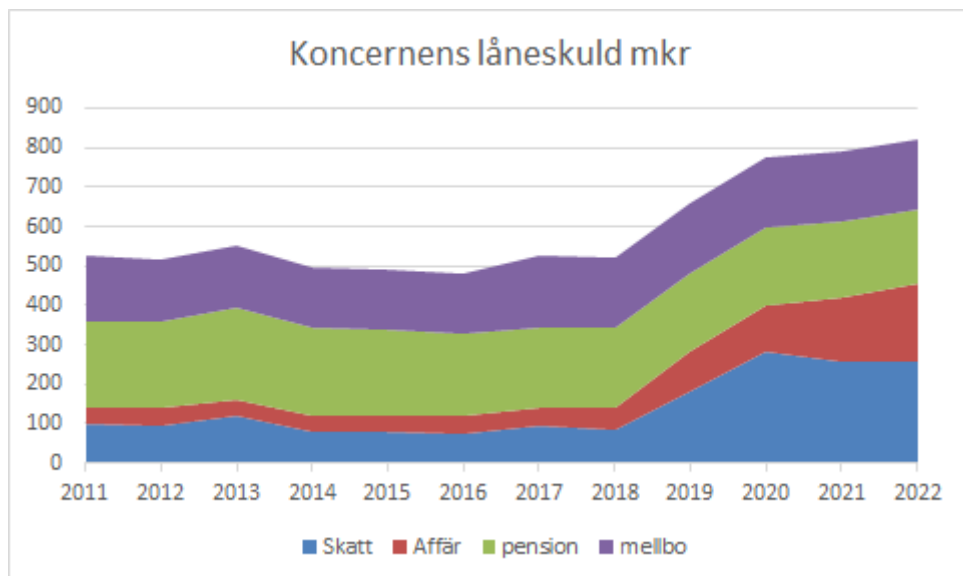
Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Kommunen har återigen börjat tappa invånare. En minskning av antalet invånare minskar förutsättningarna att finansiera verksamheten	Kommunkoncernen	Kartläggning av vilka som flyttar Anpassning av verksamhetens omfattning
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårt att behålla och rekrytera personal. Undersköterskor, sjuksköterskor, socionomer, chefer	Socialnämnden m.fl.	Infört förmåner vid rekrytering. Friskvårdsinsatser
Finansiell risk			
Ränterisk	Ökad skuldsättning ger negativa effekter vid ökad räntenivå	Kommunkoncernen	Styrande finansiella mål. Tak för skuldsättning per invånare. Förbättrad planering av investeringsbehov
Borgensavgift	Förväntat införande av högre konsolideringsnivå för banker som lånar ut till bostadsföretag. Detta ger sannolikt krav på likabehandling av kommunala bostadsbolag. Utmaning för bostadsbolaget.	AB Melleruds bostäder	Ökad borgensavgift från 0,25% till 0,6%

Finansiella risker och riskhantering

Kommunfullmäktige har beslutat om en finanspolicy som innehåller ramarna för finansverksamheten för kommunen och den kommunala koncernen. Exponeringen är främst för ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Ränterisk

Per den 31 december 2019 uppgick den kommunala koncernen räntebärande skulder till 461 (321) mnkr, till detta ska läggas kommunens skuld för pensioner på 197 mnkr. Skulden har ökat under året till följd av genomförda investeringar. Ser vi framåt så kommer den skattefinansierade andelen av kommunens skulder att minska och den taxefinansierade delen ökar.



Upplåningen inom den kommunala koncernen löper med fast och rörlig ränta. Ränteswappar används för att säkra ränterisk och anpassa den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Per balansdagen hade den kommunala koncernen utestående ränteswappar med ett sammanlagt nominellt belopp om 290 (260) mnkr, varav swappar med ett nominellt belopp om 150 (120) mnkr fanns i kommunen för att säkra ränterisk i kommunens låneportfölj.

Enligt finanspolicy ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder inte understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per den 31 december 2019 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning inkl. ränteswappar till 2,25 (3,14) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning inkl. ränteswappar var 2,87 (4,54) år.

Finansieringsrisk

Den av fullmäktige beslutade finanspolicy innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Enligt finanspolicy bör inte mer än 60% av låneskulden förfalla inom 12-månader. Per balansdagen förföll 57% av koncernens låneskuld inom 12-månader,

motsvarande siffra för kommunen var 69%.

Ränterisk

Den kommunala koncernens räntebärande skulder uppgick vid årsskiftet till 461,4 mnkr. Skulden är nedan uppdelad och analyserad uppdelat på Melleruds kommun och AB Melleruds bostäder

NYCKELTAL, UPPLUPET OCH RÄNTEKOSTNAD - Melleruds kommun				
	2019		2018	
Summa lån	281 250	tkr	141 250	tkr
Summa ränteswapar	150 000	tkr	120 000	tkr
Snittskuldvolym (helår)	213 816	tkr	141 250	tkr
Snittränta (helår) *	1,54	%	2,60	%
Genomsnittsränta	1,15	%	2,29	%
Räntebindning	2,87	år	4,54	år
Kapitalbindning	0,95	år	1,61	år
Värde lån	-32	tkr	-20	tkr
Värde ränteswapar	-5 738	tkr	-6 365	tkr
Räntekostnad lån	371	tkr	-63	tkr
Räntekostnad ränteswapar	2 926	tkr	3 729	tkr
Summa räntekostnad *	3 297	tkr	3 666	tkr
Upplupen ränta lån	44	tkr	-32	tkr
Upplupen ränta ränteswapar	1 734	tkr	1 720	tkr
Summa upplupen ränta **	1 778	tkr	1 688	tkr
* Inkluderar registrerade lån och derivat. Realiserade resultat och dylikt ingår ej.				
** Upplupen ränta kan skilja en räntedag från bankens uppgifter. beroende på om räntan räknas från eller fr.o.m.				

Kreditrisk

Betalningsförmågan för pågående investeringar är säkrad genom ett byggnadskreditiv på 127 mnkr. Kreditivet förfaller i slutet av januari nästa år. Nytt kreditiv för större delen av nästa års behov är avtalat. Löpande betalningsförmåga för koncernen är säkrad genom en checkkredit på 20 mnkr. Ingen del av checkkrediten är utnyttjad, byggnadskreditivet är utnyttjat enligt betalningsplan.

Befintliga skulder

De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivatinstrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer och ramar för riskhanteringen är fastlagda i en av styrelsen beslutad finanspolicy.

	2019	2018
Inom 0-1 år	131,3	21,3
Inom 1-2 år	50	0
Inom 2-3 år	20	50
Inom 3-4 år	0	20
Inom 4-5 år	0	0
Inom 5-6 år	0	0
Inom 6-7 år	0	0
Inom 7-8 år	20	0
Inom 8-9 år	30	20
Inom 9-10 år	30	30
Summa:	281,3	141,3

Per bokslutsdagen finns derivatavtal som totalt uppgår till 150 mnkr (120). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 2,87 år (4,54) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,15% (2,29). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -5,7 mnkr (-6,4).

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadsersättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfallodatum så kommer undervärdet/överbärdet att löpande elimineras.

Så kallad "Säkringsredovisning" tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdeförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det skall finnas en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Säkringsförhållandet skall vara effektivt och dokumenteras när säkring ingås. Uppföljning av ekonomisk relation och effektivitet sker löpande via rutiner för finansiell rapportering. Särskild dokumentation är upprättad som bl.a. fastlägger strategier och mål för riskhanteringen.

Nedan framgår de långfristiga skuldernas förfalloprofil, mnkr, (inklusive

ränteswapar) avseende räntebindningen.

NYCKELTAL, UPPLUPET OCH RÄNTEKOSTNAD - AB Melleruds bostäder		
Tkr	2019	2018
Summa lån	180 125	180 125
Summa ränteswapar	140 000	140 000
Snittskuldvolym (helår)	180 125	180 335
Snittränta (helår) *	2,50	2,53
Genomsnittsränta	2,45	2,56
Räntebindning	1,27	2,05
Kapitalbindning	1,59	1,56
Värde lån	-34	-7
Värde ränteswapar	-5 453	-9 471
Räntekostnad lån	294	-130
Räntekostnad ränteswapar	4 201	4 698
Summa räntekostnad *	4 495	4 568
Upplupen ränta lån	18	-17
Upplupen ränta ränteswapar	1 283	1 349
Summa upplupen ränta **	1 300	1 332
* Inkluderar registrerade lån och derivat. Realiserade resultat, borgensavgift och dylikt ingår ej.		
** Upplupen ränta kan skilja en räntedag från bankens uppgifter beroende på om räntan räknas från eller fr.o.m.		

De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivatinstrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer och ramar för riskhanteringen är fastlagda i en av styrelsen beslutad finanspolicy.

Per bokslutsdagen finns derivatavtal som totalt uppgår till 140 mnkr (140). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 1,27 år (2,05) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 2,45% (2,56). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -5,5 mnkr (-9,5).

	2019	2020
Inom 0-1 år	65,1	40,1
Inom 1-2 år	80	25
Inom 2-3 år	35	80
Inom 3-4 år	0	35
Inom 4-5 år	0	0
Inom 5-6 år	0	0
Inom 6-7 år	0	0
Inom 7-8 år	0	0
Inom 8-9 år	0	0
Inom 9-10 år	0	0
Summa:	180,1	180,1

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadsersättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfallodatum så kommer undervärdet/övervärdet att löpande elimineras.

Så kallad "Säkringsredovisning" tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdetförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det skall finnas en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Säkringsförhållandet skall vara effektivt och dokumenteras när säkring ingås. Uppföljning av ekonomisk relation och effektivitet sker löpande via rutiner för finansiell rapportering. Särskild dokumentation är upprättad som bl.a. fastlägger strategier och mål för riskhanteringen. Nedan framgår de långfristiga skuldernas förfalloprofil, mnkr, (inklusive ränteswapar) avseende räntebindningen.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser och dess förändring under året

Avsättningen, belopp i tkr	
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt (2018-12-31)	6 170
Nyintjänad pension, varav	
- förmånsbestämd ålderspension	0
- särskild avtalspension	27
- efterlevandepension	0
- övrigt	0
Årets utbetalningar	-427
Ränte- och basbeloppsuppräknig	156
Ändring av försäkringstekniska grunder	0
Övrig post	28
Byte av tryggande	0
Förändring av löneskatt	-52
Utgående avsättning till pensioner inkl. löneskatt (2019-12-31)	5 901
Ansvarsförbindelsen, belopp i tkr	
Ingående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt (2018-12-31)	202 372
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4 908
Ändring av försäkringstekniska grunder	0
Nyintjänad pension	-27
Årets utbetalningar	-8 243
Övrig post	-1 530
Byte av tryggande	0
Förändring av löneskatten	-1 187
Utgående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt (2019-12-31)	196 294
Andel försäkring	
Del av pensionsförpliktelser som tryggats genom försäkring	tkr
Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	2 909
Förpliktelser intjänade från 1998, pensionsavsättning	33 716
Totalt	36 625
Överskott i försäkringen	tkr
KPA	679
Skandia	1 683

Hela ansvarsförbindelsen är återlånad, dvs det finns ingen förvaltning av pensionsmedel. Kommunens pensionsadministration sköts sedan 2012 av Skandia, dessförinnan av KPA. Det pågår upphandling av administration och försäkring.

Ansvarsförbindelse har nått sin pucket, utbetalningar minskar avsättningen i större omfattning än vad det sker uppskrivning.

Den nya kommunala redovisningslagen som infördes 2019 medförde modifieringar i RIPS-regelverket. Den så kallade indikatormodellen togs bort eftersom ett årligt beslut om räntan behöver fattas. Diskonteringsräntan i RIPS ska bygga på en långsiktigt real ränta. Hänsyn ska tas till den kommunala sektorns särart enligt beslut av SKR:s styrelse.

Händelser av väsentlig betydelse

Koncernen

I januari tillträdde en ny VD i bolaget samt en ekonom. Hyresnivån har för 2020 förhandlats till en hyresökning på 2,1%. Under året har kommunen haft en investeringsnivå som överstiger allt tidigare, orsaken är främst det pågående bygget av nytt äldreboende på Ångenäs, markinköp, Västerråda, Nordalsskolan, men även den affärsdrivande verksamheten. Kommunens upplåning har under året fördubblat låneskulden.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Koncernen

Kommunstyrelsens uppsikt har utvecklats med regelbundna dialoger mellan kommunstyrelsens och Melleruds bostäders presidier. Bolagets prognoser och delårsrapport går vidare till fullmäktige.

Kommunen

Kommunfullmäktige beslutade under året om att flytta delårsbokslutet till sista augusti och att ta bort det gemensamma uppföljnings-/prognostillfället per sista oktober. Nämnderna bestämmer i vilken omfattning de vill ha uppföljningar från sina förvaltningar, flera av dem har uppföljningar månatligen. Kommunstyrelsen har utökat sin uppsikt över nämnderna och har haft flera uppföljningsmöten med Socialnämnden.

Kommunfullmäktige har nyligen beslutat om en revidering av styrmodellen. Styrmodellen behöver en regelbunden översyn, inte minst för att aktualisera gränsdragningen mellan vad- och hur- frågor. Metoder och modeller för arbetet med verksamhetsmål behöver utvecklas. Under året har kommunstyrelse och kommunfullmäktige aktualiserat de finansiella målen, riktlinjer för investeringar, krav- och faktureringsrutiner samt beslutat att flytta delårsbokslutstillfället och att minska antalet centrala prognoser.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunen

Det nyvalda Kommunfullmäktige fattade den 21 november 2018 beslut om budget för verksamhetsåret 2019. Sveriges kommuner har krav på sig att bedriva verksamheten på ett sätt som inte försämrar förutsättningarna för kommande generationer. I kommunallagen från 1953 står "den levande generationen bör ej förstöra vad de tidigare generationerna hopbragt till de efterlevandes gagn". I kommunallagen 1992 är det beskrivet som att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. År 2000 tillkom balanskravet, kommunen måste budgetera med ett positivt resultat och återställa eventuella underskott, 2013 infördes möjligheten till resultatutjämningsreserv.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har för att främja en utveckling av god ekonomisk hushållning fastställt övergripande mål för ekonomi och verksamhet. Definitionen av god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen är att: Innevarande generation ska inte överföra några obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer,

Finansiella mål

A. Investeringar ska finansieras med egna medel. Definieras som summan av årets resultat och avskrivningar. (Vill man investera mer så krävs bättre resultat)

B. Soliditeten ska vara positiv inklusive ansvarsförbindelse. Soliditeten beräknas genom att ställa eget kapital minus ansvarsförbindelsen i förhållande till tillgångarna.

C. Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv. Ökar antalet invånare så ökar återbetalningsförmågan och skulden kan öka, eller omvänt.

D. Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag. Resultatet ska inflationssäkra eget kapital, men minst öka med 2 %.

I budget 2019 beslutade fullmäktige: På grund av hög investeringsnivå för budgetåret 2019 och planåret 2020 medges undantag för mål A och C

För planåren 2021 och framåt har kommunfullmäktige beslutat om en förändring av de finansiella målen.

Avstämning finansiella mål							
Belopp i Mnkr	Bokslut 2019	Budget 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
A. Investeringar ska finansieras med egna medel							
Avskrivningar	25,1	25,3	28,0	28,0			
Resultat	5,5	4,7	13,0	-2,1			
Investeringar inkl bidrag	-123,9	-196,1	-107,3	-166,9			
Mål = positiv	-93,4	-166,1	-66,2	-141,1			
B. Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelse							
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	13,9%	13,0%	13,1%	12,3%	14,3%	15,7%	17,2%
Mål = positiv	>0	>0	>0	>0	>0	>0	>0
C. Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv							
Långfristiga lån	281,3	311,3	401,3	396,3	411,3	431,3	431,3
Varav affärsverksamhet	70,3	70,3	70,3	110,0	148,0	181,0	211,0
Varav skattefinansierad vht.	211,0	241,0	331,0	286,3	263,3	250,3	220,3
Antal invånare	9 306	9 377	9 365	9 210	9 110	9 010	8 910
Låneskuld per invånare	22,7	25,7	35,3	31,1	28,9	27,8	24,7
Mål = <10	< 10	< 10	< 10	< 10	<30	< 30	< 30
D. Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.							
Resultat	0,9%	0,8%	2,0%	-0,3%	2,5%	1,8%	1,6%
Mål	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

Av de fyra finansiella målen uppfylls endast ett, soliditeten är fortsatt positiv. Soliditeten har minskat, i det kommande målet hade det inneburit att det inte varit uppfyllt. Kommunfullmäktige har beslutat om nya finansiella mål från budgetåret 2021 som det finns ambition att styra mot.

Lågt resultat, endast ett finansiellt mål är uppfyllt samt att det inte är möjligt att värdera nämndsmålen påverkan på kommunfullmäktiges mål innebär att "god ekonomisk hushållning" inte är uppfyllt på det sätt som kommunfullmäktige avsett.

Uppföljning av kommunfullmäktiges mål.

Som en del av kommunfullmäktiges vision finns fem inriktningsmål av långsiktig karaktär, till dessa har fullmäktige kopplat kommunfullmäktigemål vilka är mer kortsiktiga. För att uppnå dessa kommunfullmäktige mål har nämnderna tagit fram ett antal nämndsmål.

Vilken vikt nämnderna/förvaltningarna lägger på dessa mål varierar, för uppföljning används ett centralt beslutsstödsprogram. Uppföljning och rapportering är inte av den kvalitén att det är möjligt att utvärdera. En översyn av målprocessen behövs och har initierats, bl.a. av att fullmäktige fattat beslut om en ny vision och nya fullmäktigemål.

Uppföljning nämndernas resultat

Nämnd	Prognos 1 från april	Prognos 2 från augusti	Bokslut
Kommunfullmäktige	0	-200	-14
Kommunstyrelsen	-100	-200	265
- varav Ks Administrativa förvaltning	-500	-300	2 100
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	400	100	-1 835
- varav affärsverksamhet	0	0	0
Byggnadsnämnden	600	800	125
Kultur- och utbildningsnämnd	-2 000	- 3 000	-7 329

Nämnd	Prognos 1 från april	Prognos 2 från augusti	Bokslut
Socialnämnden	-5 450	-3 300	-2 300
Finansiering, pensionskostnader mm	-213	194	5 930
Verksamhetens nettokostnader	-7 163	- 5 706	-3 323
Skatt & bidrag	1 025	2 286	2 834
Räntor	740	1 240	1 240
Summa avvikelser mot budget	-5 398	- 2 180	751
Budgeterat resultat	4 710	4 710	4 710
Extraordinära poster	0	0	0
Prognos / årets resultat	-688	2 530	5 461

Nämnderna redovisar och analyserar i särskilda dokument sina avvikelser. Större avvikelser redovisas här:

Ks administrativa förvaltning lämnar ett överskott, orsaken är främst vakanta tjänster. Ks samhällsbyggnadsförvaltning har gjort en större nedskrivning av förrådsdifferens och redovisar sammanlagt ett underskott på 1,8 mnkr.

Kultur- och utbildningsförvaltningen har haft svårigheter med avstämning av köp av gymnasieplatser, anslaget har varit underbudgeterat och resultatet blir ett stort underskott.

Socialnämnden har ett omfattande program i syfte att sänka sina kostnader, främst inom IFO. De har utfört en hel del, men tyvärr så uppstår nya problem och en stor del av obalansen kvarstår.

Förskottade statsbidrag för flyktingverksamheten har täckt ca 19 mnkr av verksamheten inom KUN och 10 mnkr inom IFO. Dessa 29 mnkr finns inte att tillgå nästa år.

Den positiva avvikelsen för räntor orsakas av lägre kostnadsräntor samt 730 tkr i utdelning från Kommuninvest. Våra leverantörer har fått 138 tkr i kompensation för försent betalda fakturor som en konsekvens av ekonomisystemskraschen. 136 tkr kvarstod som differens efter arbetet med att återställa redovisningen. Detta saldo kan bestå av flera mindre transaktioner som vi inte kunnat identifiera.

Balanskravsresultat

Kommunen

Balanskravsutredning tkr.						
	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Årets resultat	5 461	5 672	27 361	45 668	16 742	19 257
Samtliga realisationsvinster	-567	-637	-730	-1 502	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 894	5 035	26 631	44 166	16 742	19 257
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv. 1)	0	0	-20 607	-38 469	-6 458	-9 272
Användning av medel från resultatutjämningsreserv						
Årets balanskravsresultat	4 894	5 035	6 024	5 697	10 284	9 985

1). Kommunfullmäktige har fattat beslut om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4% av intäkten från skatt och bidrag. Efter 2017 års bokslut uppgår resultatutjämningsreserven till 23,4 mnkr vilket motsvarar 4% av 2017 års intäkter från skatter och bidrag. Resultaten 2018 och 2019 har varit för låga för att medge ytterligare avsättning. Den maximala avsättningen enligt fullmäktiges regler är för närvarande 24,6 mnkr, vilket motsvarar 4% av 2019 års intäkter från skatter och bidrag.

Väsentliga personalförhållanden

Personalekonomiskt bokslut

För att bilden av kommunens kostnader, investeringar, intäkter och samlade kompetens ska vara mer komplett, ingår en personalekonomisk redovisning i årsredovisningen. Det personalekonomiska bokslutet innefattar områden som berör arbetsmiljö, hälsa och personalomsättning samt pension, semester- och övertidsskulder. Syftet är att lyfta fram personalfrågorna ur olika perspektiv men även ge kunskap om personalen, till exempel struktur och frånvaro. År 2019 uppgick personalkostnaderna till cirka 65 procent av kommunens totala bruttokostnad. Det är därför ingen överdrift att säga att personalen är kommunens största och viktigaste resurs.

Arbetsmiljöbokslut

I vårt personalekonomiska bokslut vill vi också som en viktig del inkludera vårt arbetsmiljöarbete för att fullända bilden av kommunens kostnader och investeringar. Vår arbetsmiljöpolicy beskriver att personalenheten årligen ska sammanställa arbetsmiljöbokslut till kommunfullmäktige för varje förvaltning samt kommunen som helhet. I våra tillämpningsanvisningar står det beskrivet att i arbetsmiljöbokslutet redovisas dessa områden för arbetsmiljön:

- Personalomsättning
- Anmälningar om tillbud och arbetsskador
- Generella åtgärder utifrån inkomna anmälningar om tillbud och arbetsskador.
- Procentuell sjukfrånvaro
- Sammanhängande sjukfrånvaro som överstiger 90 dagar
- Korttidsfrånvaro, dvs. frånvaro tom 14:e dagen.
- Nyttjande av företagshälsovård
- Ev. behov av särskilda rehabiliteringsinsatser
- Ev. behov av andra insatser, till exempel utbildning inom arbetsmiljöområdet
- Övergripande resultat av systematiskt arbetsmiljöarbete bland annat genomförda skyddsronder
- Övertid- och fyllnadstjänstgöring
- Semesterlöne- och övertidsskulden
- Pensionsskulden

Arbetsmiljömål 2019

Kommunfullmäktige har beslutat att följande arbetsmiljömål ska gälla för 2019 i Melleruds kommun (§ 39, 2019);

- Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättning att inte överstiga 5 %.
- Kostnaden för korttidsjukfrånvaron ska minska.
- Antalet upprättade tillbudsrapporter ska öka

Anställningsstruktur/ Personalomsättning

Under 2019 har kommunens tillsvidareanställda gått från 852 medarbetare till 850 vilket innebär en liten minskning på 2 personer, vilket är en vändande trend då vi tidigare år konstant ökat personalstyrkan. Av de 850 tillsvidareanställda var fördelningen 712 kvinnor och 138 män, det vill säga att av kommunens anställda är drygt 83 procent kvinnor och ca 16 procent män. Det stora flertalet kvinnor har främst sin anställning inom socialförvaltningens verksamheter. Det kan också konstateras att kommunen i slutet av året hade ca 140 personer som var månadsavlönade med visstidsförordnande, 4 mindre än föregående år. Kommunen har haft en personalrörlighet under året på 194 nyanställningar vilket innebär 36 mindre än 2018.

164 personer har under 2019 avslutat sina tjänster vilket innebär en ökning på 21 personer fler än 2018. Antalet personer som avslutat sina tjänster är i stort sett detsamma som året dessförinnan. Antalet tillsvidareanställda kan också räknas i form av årsarbetare. Årsarbetare är en medarbetare som arbetar 100 % oberoende av sin avtalade veckoarbetstid, som kan vara allt från 34.20 timmar per vecka (kontinuerligt treskift) till 40 timmar per vecka. En årsarbetare kan således inbegripa flera anställda, till exempel två anställda som arbetar halvtid. Årsarbetare ger en tydligare bild av resursbehovet än vad antalet anställda ger. 2019 var antalet årsarbetare 777 totalt, varav 645 kvinnor och 132 män. Kvinnorna har ökat med 10 heltidstjänster och männen med 1 heltidstjänst totalt. Detta innebär att vår personalstyrka har minskat i antal men ökat i sysselsättningsgrader.

2019 var 67% av kommunens tillsvidareanställda heltidsanställda i kommunen, det vill säga 508 personer, 398 kvinnor samt 110 män. Om man jämför med 2018 då 59 %, dvs. 502 personer, var heltidsanställda, 391 kvinnor och 111 män. Detta innebär som tidigare beskrivits att våra heltidsanställda i kommunen har ökat med 6 personer. 2019 var 342 medarbetare deltidanställda varav 314 var kvinnor och 28 män, jämfört med 2018 då 350 medarbetare var deltidanställda varav 322 var kvinnor och 28 män.

Om man jämför andelen kvinnor som arbetar heltid 2019 jämfört med 2018 har procenten ökat med en procentenhet dvs från 55% till 56%. Männen ligger still på 80% och skiljer sig inte från 2018.

Åldersstruktur tillsvidareanställda

	0-39år	40-49år	50-59år	60+
2018	203	201	275	173
2019	235	183	266	162

Medelåldern bland alla tillsvidareanställda 2019 ligger på 47 år, kvinnor hade en medelålder på 46 år och 45 år för män. År 2018 var 173 av kommunens medarbetare 60 år eller äldre vilket 2019 sjunkit med 11 personer. Detta innebär att kommunen fortsatt kommer behöva ersättningsrekrytera ett stort antal personer. Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper så som till

exempel lärare, sjuksköterskor, rehab personal, socionomer och undersköterskor. Det kommer ställas höga krav på arbetets innehåll och arbetsförhållanden för att kunna locka rätt kompetens. Inom förskoleverksamheten har kommunen under 2019 mött bristen genom att åter gå tillbaka till att införa barnskötartjänster för att kunna stabilisera verksamheten med flera tillsvidareanställda där man också fördelar rätt ansvar på rätt tjänst. För att kunna möta bristen på främst undersköterskor och stödassistenter arbetar man mycket med att driva igenom heltidsprojektet för att minska antalet tjänster och låta våra utbildade inom yrket arbeta mer.

Kommunfullmäktige har också tagit beslut om att Melleruds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare vilket man på många sätt arbetar med, bland annat en tryggare arbetsmiljö vilket ger ökad trivsel men också vårt arbetsgivarvarumärke där man utökat kommunstyrelseförvaltningens stab med en kommunikatör. Att antalet yngre anställda ökat med 32 personer som valt att arbeta i Melleruds kommun kan vara ett tecken på att vi är på god väg.

En ny lagändring i Lagen om anställningsskydd kommer i framtiden att påverka kommunens pensionsavgångar då man som tillsvidareanställd från och med 2020-01-01 har rätt enligt lag att kvarstå i tjänst tills 68 års ålder istället för 67 år. Från och med 2023 kommer denna gräns höjas ytterligare och man har då rätt att kvarstå till 69 års ålder. Denna lagändring kan komma att påverka pensionsavgångar. Under 2020 kommer vi som det ser ut just nu inte ha någon medarbetare som avgår på grund av ålderspension. Genom lagförändringen ser regeringen att man kommer välja att arbeta längre vilket underlättar svårigheterna med kompetensförsörjning i våra bristyrken.

Lön

Den genomsnittliga heltidslönen för tillsvidareanställda var 29 868 kr. Medellönen för kvinnor var 30 188 kr och för män 31 897 kr. En arbetsvärdering och löneöversyn genomfördes i slutet av 2019 och den analys som följde visade att marginell skillnad mellan könen fanns med en lönekvot för kvinnor på 97,7% i förhållande till männens lön. Under 2019 arbetades det in 21 701 flylnadstimmar och 7 969 övertidstimmar.

Anmälningar kopplade till arbetsmiljö

Melleruds kommun total

Typ av händelseanmälan	2018	2019
Riskobservation/Tillbud	113	114
Olycksfall/arbetskada	21	104

Socialförvaltningen

Typ av händelseanmälan	2018	2019
Riskobservation/Tillbud	12	67
Olycksfall/arbetskada	21	35

Kommunstyrelseförvaltningen

Typ av händelseanmälan	2018	2019
Riskobservation/Tillbud	0	3
Olycksfall/arbetskada	0	0

Kultur-och utbildningsförvaltningen

Typ av händelseanmälan	2018	2019
Riskobservation/Tillbud	0	31
Olycksfall/arbetskada	0	7

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Typ av händelseanmälan	2018	2019
Riskobservation/Tillbud	1	13
Olycksfall	0	20

Risk för missvisande statistik

Enligt vårt arbetsmiljömål så ska rapportering av tillbud ökas för en säkrare arbetsmiljö. Vid insamling av data för 2018 har det uppmärksammats att rutinerna för tidigare händelsehantering inte har utförts på ett korrekt sätt vilket också ger oss viss missvisande statistik mellan 2018 och 2019.

Socialförvaltningen har minskat i tillbud men ökat i olycksfall, dock anser inte HR att det är på grund av ökade olyckor utan att socialförvaltningen har börjat klassa händelserna mer i rätt kategorier. Det kan också finnas ett mörkertal i antal tillbud inom socialförvaltningen då inte alla chefer valde att gå över helt till KIA från maj månad utan fortsatte med pappersrapportering även efter, denna statistik har inte HR fått ta del av vilket utgör mörkertalet. Samhällsbyggnadsförvaltningen har från 2019 börjat registrera sina tillbud och olycksfall mycket mer vilket gör den väsentliga skillnaden i deras resultat mellan 2018 och 2019.

Inom Kultur- och utbildningsförvaltningen finns ingen statistik för 2018 att tillgå, vilket utgör ett stort mörkertal och en missvisande statistik. Förvaltningen var också sena med att komma igång med systemet efter sommaren vilket

också kan ge viss missvisande statistik.

Generella åtgärder utifrån inkomna anmälningar om tillbud och arbetsskador/olycksfall.

Inom Samhällsbyggnadsförvaltningen har två elolyckor skickats till arbetsmiljöverket. Som resultat fick ansvarig (fastighetschef) ett kontrollbesök av arbetsmiljöverket som inte hade något att anmärka på chefens arbetsmiljöarbete. Övriga åtgärder var att se över övriga fastigheter för att kontrollera jordade uttag samt utföra riskanalyser där så är nödvändigt.

Två arbetssjukdomar resulterade i frånvaro varav den ena baserades på kemikalieförgiftning. Kemikalier har därför bytts ut i hela kommunen till ett mer skonsamt medel.

Inom kultur- och utbildningsförvaltningen har det i slutet av 2019 börjat komma in en hel del tillbud om hot och våld inom skolverksamheterna. Generella åtgärder för att få ordning på problemen är möten och regelbunden kontakt med vårdnadshavare och elever, anordna tillgängliga rum där elever kan lugna ned sig samt stärkande företagshälsovårdsinsatser för utsatta medarbetare.

Kommunstyrelsen har sakteligen påbörjat att sända in tillbud där det främst handlar om uppdragande av brister på kommunhuset fastighet. Dessa har lagats av fastighetsskötare.

Socialförvaltningen har främst tillbud kopplade till brukare, där de ofta får slag, nyp eller liknande. De främsta åtgärderna i detta fallet har varit att ändra rutiner samt se över brukarnas medicinering. Inom Individ- och familjeomsorgen framgår mest muntliga hot från klienter som vill visa missnöje. Åtgärderna i dessa fall har varit att erbjuda stödsamtal från företagshälsovård samt ändra rutiner för att säkerhetsställa medarbetarnas arbetsmiljö. Det har även gjorts en stor ombyggnation i lokalerna för Individ- och familjeomsorgen samt för den administrativa enheten vilket resulterade i oroligheter kopplat till den fysiska arbetsmiljön. Åtgärder har genomförts såsom att sitta tillfälligt omlokalisera, löpande samtal med entreprenörer samt hållit personalen informerad genom kontinuerliga informationsmail.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i %	2018	2019
Dag 1-14	3,1	2,9
Dag 15-90	1,4	1,4
Dag 91 +	2,6	1,5
Total frånvaro	6,1	5,8

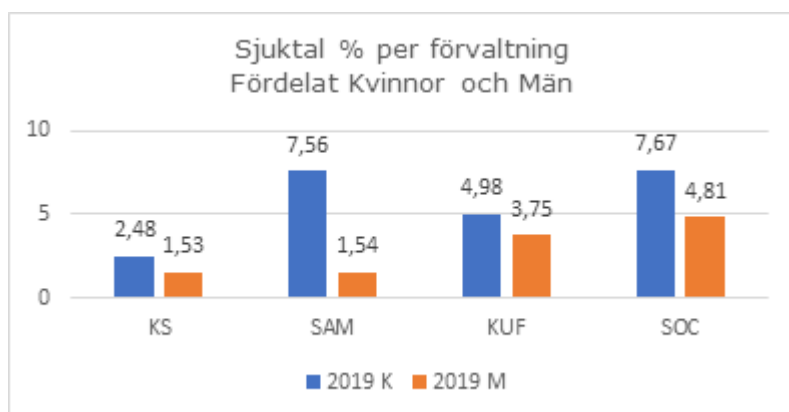
Som helhet går sjuktalen nedåt från 2018 till 2019 med 0,3 procentenheter, korttidssjukfrånvaron har minskat med 0,2 procentenheter, 15-90 dagar ligger kvar på samma sjuktal och långtidssjukfrånvaron har minskat med 0,9 procentenheter.

Sjukfrånvaron varierar med relativt stort spann mellan könen med en skillnad på 3,3% procentenheter högre sjukfrånvaro hos kvinnorna än hos männen.

Total sjukfrånvaro Fördelning män – kvinnor %

	Män	Kvinnor
2017	4,1	7,5
2018	3,7	6,7
2019	3,1	6,4

Om man ser på förvaltningsnivå ligger den största skillnaden mellan könen på Samhällsbyggnadsförvaltningen där kvinnorna ligger 6,02 procentenheter högre än männen.



Man ser också att det ligger stor skillnad mellan de yngsta medarbetarna och de äldsta i kommunen med ett 4 procentenheters högre sjuktal hos de äldre med en klar upptrappning från yngre gruppen till äldsta gruppen.

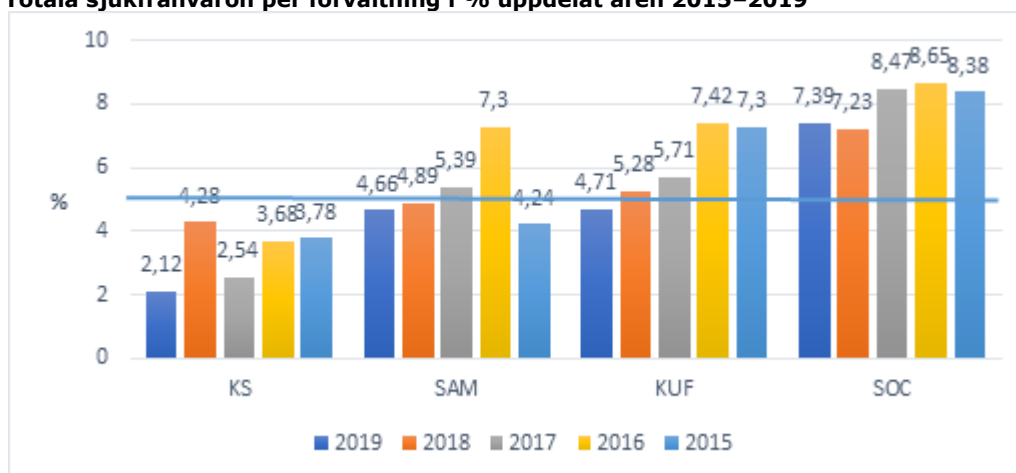
Total sjukfrånvaro i åldersfördelning i %

	0-39år	40-59år	60+
2018	4,8	6,4	7,5
2019	4,1	6,0	6,9

Vid en djupdykning på förvaltningsnivåer så ligger Kommunstyrelseförvaltningen på lägsta procenttalet (2,2%) som också gjort en stor minskning på 2 procentenheter jämfört med 2018. Samhällsbyggnadsförvaltningen och Kultur- och utbildningsförvaltningen minskar stadigt de tre senaste åren och ligger nästan på samma sjuktalet 2019 (4,66% SAM, 4,71% KUF). Socialförvaltningen har dock ökat lite i årets sjuktalet och ligger på 7,39 % men alla förvaltningar har minskat i korttidssjukfrånvaron och därmed dess kostnader, vilket också uppfyller ett av de tre politiska målen 2019 kopplat till arbetsmiljöarbetet.

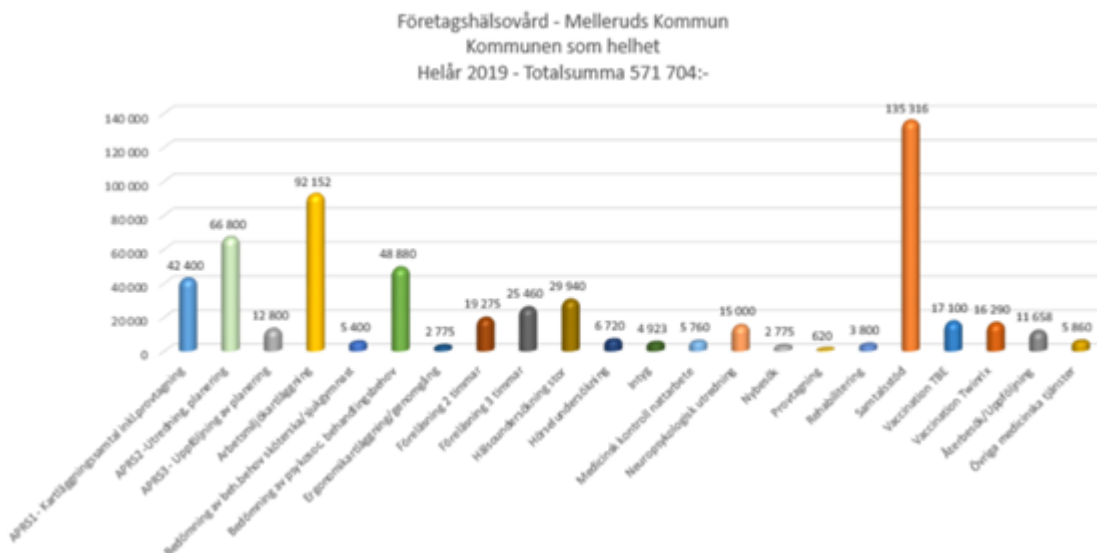
Kommunens mål att ligga under 5% har dessvärre inte uppnåtts under 2019 då sjuktalet hamnade på 5,8% men tre av fyra förvaltningar har däremot uppfyllt det politiska målet.

Totala sjukfrånvaron per förvaltning i % uppdelat åren 2015–2019



Företagshälsovårdsinsatser

Fördelning av insatser per kategori-företagshälsovård



De två största kostnadsmissiga posterna som beställts hos företagshälsovården under 2019 har dels varit samtalsstöd, där socialförvaltningen står för nästa hela summan. Den andra posten är arbetsmiljökartläggning, där samhällsbyggnadsförvaltningen valt att arbeta väldigt intensivt med sitt arbetsmiljöarbete för att säkerställa ett säkert och korrekt systematiskt arbetsmiljöarbete. Man har även tagit in företagshälsovården som ett specialiststöd i en kartläggning av bristfällig psykosocial arbetsmiljö på en av enheterna. Kultur- och utbildningsförvaltningen har ingen utstickande insats men har främst lagt pengar på utredningar, bedömningar och neuropsykologiska undersökningar.

Utbildningsinsatser inom arbetsmiljöområdet

Då vi 2019 införde KIA (Kommuners Informationssystemet i Arbetsmiljö) i kommunen hade vi också en gemensam utbildning för alla kommunens chefer samt skyddsombud i systemet. Cheferna har sedan också fått i uppdrag att gå ut

på sina arbetsplatsträffar och visa KIA- systemets funktion samt hur man som anställd rapporterar en händelse. Kommunens samverkansgrupp KOMSAM har suttit i flertalet diskussioner gällande nytt samverkansavtal och bjöd också in alla chefer samt kommunens huvudskyddsombud samt andra skyddsombud som sitter representerade KOMSAM på en kortare utbildning gällande frågan "Vad är samverkan?" samt för att skapa en diskussion för om vi ska ha samverkansavtal i vår kommun eller finna en annan typ av forum för dessa frågor. Vi införde också under 2019 in ett rehabiliteringssystem som heter Adato, detta krävde också en utbildning för alla chefer i systemet och hur man använder det.

Personalenheten har också under hösten 2019 internt anordnat utbildning i KIA för de chefer som ville komplettera sina kunskaper och få stöd med sina ärenden i systemet.

Vi arrangerade också i mars tillsammans med grannkommunerna en arbetsmiljöutbildning för kommunernas politiker som hölls i Melleruds kommun.

Pensionsskulden

Kommunernas avtal utfäster en viss pension till personalen utöver vad folkpensions- och ATP-systemen ger. Detta ger kommunerna en pensionsskuld, vilket kan sägas motsvara det belopp som behöver förvaltas för att pengarna ska räcka till framtida pensionsutbetalningar för pensions- och arbetstagare. Pensionen och därmed pensionsskulden är en uppskjuten lön för tidigare utfört arbete. I skulden har hänsyn tagits till pengarnas förräntning, hur stora belopp som ska betalas ut, när och hur länge pengarna ska betalas ut. Upplupna pensionsmedel intjänade före år 1998 är i till största del återlånade av kommunen.

Under 2006 betalade kommunen av 5 mnkr på ansvarsförbindelsen för pensioner. Åtgärden innebär minskade årliga pensionsutbetalningar med ca 300 tkr. Under 2019 användes 680 tkr av överskotts-fonden för ytterligare avbetalning på ansvarsförbindelsen. Detta tryggnade förändras med utbetalningar och avkastning. Beloppet uppgår f.n. till 2,9 mnkr.

Upplupna pensioner till och med år 1998 är bokförda som en ansvarsförbindelse och uppgår till 196,3 mnkr inklusive löneskatt. I avtal har överenskommelse träffats om att efter 1998 betala ut större delen av den årligen intjänade pensionen till förvaltning av de anställda. Pensionsutbetalningarna till ålderspensionärerna uppgick år 2019 till 11,1 mnkr (10,7) inkl. löneskatt.

Kommunen har tecknat en tjänstepensionsförsäkring för att trygga den del av den förmånsbestämda ålderspensionen som är möjlig att försäkra. Premien för intjänad FÅP under året var 9,3 mnkr (8,5 mnkr).

De närmaste åren så beräknas inte ansvarsförbindelsen att öka utan de årliga utbetalningarna är i nivå eller högre än skuldens värdeförändring. Denna beräkning förutsätter oförändrad diskonteringsränta. De totala pensionskostnaderna uppgår till 41,5 mnkr, år 2018 uppgick kostnaden till 39,7 mnkr.

Den nya kommunala redovisningslagen som infördes 2019 medförde modifieringar i RIPS-regelverket som reglerar skuldens diskontering. Den så kallade indikatormodellen togs bort eftersom ett årligt beslut om räntan behöver fattas. Diskonteringsräntan i RIPS ska bygga på en långsiktigt real ränta. Hänsyn ska tas till den kommunala sektorns särart.

Semesterlöne- och övertidsskulden

Arbetsgivaren har också en skuld gentemot arbetstagarna för outtagen semester, ferielöneskuld, övertid och timlöneskuld. År 2019 uppgår skulden till 30,3 mnkr, vilket är en minskning med 1 mnkr sedan år 2018. Antalet komptimmar fortsätter att öka, från 4 972 timmar till 5 203. De anställda har sparat 9 932 semesterdagar, en minskning med 623 dagar jämfört med föregående år! Antal anställda som sparat 40 semesterdagar har under 2019 sjunkit från 67 till 38. Anledningen till detta är att SKR förhandlade om Allmänna bestämmelser (AB17) under 2017 att dagarna ska trappas ned fram till 2021 då man inte får ha fler sparade semesterdagar än 30.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Enligt den centrala arbetsmiljökartläggningen som gjorts så har 75% av kommunens chefer utfört sina medarbetarsamtal, lönedialoger samt lönesättande samtal för 2019, största delen av de som inte utfört dem är nya chefer varav tidigare chefer troligtvis redan utfört samtalen. En chef hade inte utfört alla sina lönedialoger på grund av tidsbrist, samt att några chefer inte utfört vissa samtal på grund av föräldraledigheter eller sjukskrivningar där medarbetare aktivt tackat nej.

Nästan alla chefer har utfört sina fysiska skyddsronder, de som brustit i skyddsronderna har brustit på grund av tidsbrist alternativt svårt att få tider med huvudskyddsombud.

Den psykosociala skyddsronden har 66% av kommunens chefer utfört under 2019. Anledningar till att den inte utförts av alla chefer är att de saknar en central rutin för hur man ska utföra en psykosocial skyddsrond, okunskap i hur de ska utföras men också i enstaka fall tidsbrist. Detta är en stor brist som HR under kommande år kommer lägga mycket tid på att säkerhetsställa blir utförda och uppföljda.

Uppföljningsarbetet av skyddsronder har utförts i de flesta fall, i några fall finns vissa åtgärder som fortfarande pågår, de chefer som inte haft kunskapen om att psykosocial skyddsrond ingår i det systematiska arbetsmiljöarbetet har heller inte följt upp åtgärder då det inte funnits några att åtgärda.

Att utföra 10 arbetsplatsträffar per år står i kommunens samverkansavtal, 33 av kommunens chefer har fullföljt dessa, resterande 8 har uppfyllt kravet att ha arbetsplatsträffar men inte haft alla 10. I nytt förslag till samverkansavtal föreslås att minska kravet på hur många som måste utföras per år till 6–10 beroende på behovet i verksamheten.

I en fråga om kommunens chefer arbetat med sina händelser (tillbud, olycksfall, riskobservationer med flera) under 2019 har 80% arbetat med dem samt följt upp dem. Anledningar till att de inte arbetats med alternativt inte följts upp är att man inte haft några händelser rapporterade, inte hunnit komma igång med systemet KIA alternativt har utrett sina händelser men ännu inte hunnit följa upp alla då uppföljningsdatum ligger längre fram i tiden.

Förväntad utveckling

Kommunen

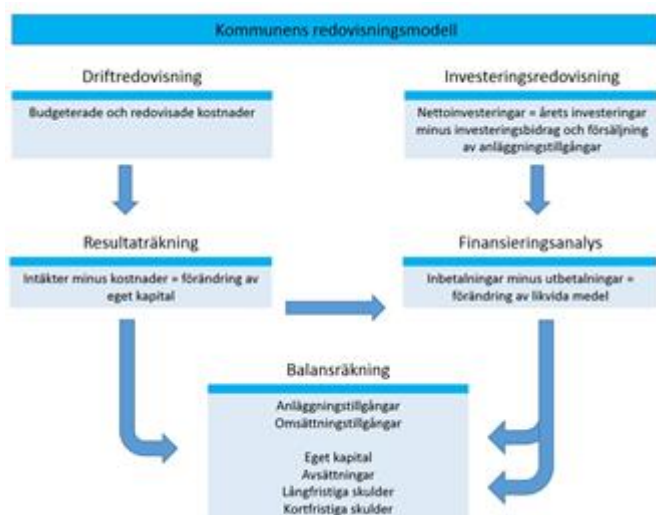
Den ekonomiska planeringen är mycket osäker, vi befinner oss mitt i all den osäkerhet som viruset Covid-19 skapat över hela världen. Börserna rasar, handeln minskar, invånare blir sjuka, allt fler företag stänger, allt fler företag varslar, staten har utlovat många miljarder i stöd till företagen, skolor stängs, rörelsefriheten begränsas etc. Vad kommer att ske med skattekraften och kommunens intäkter? Vad kommer att ske med kommunens förmåga att utföra den omsorg man har till uppgift att sköta? Vad händer om många i personalen blir sjuka?

Den pågående ekonomiska planeringen utgår från senaste skatteprognos och senaste befolkningsprognos som visar på ett stort behov av att sänka kostnader. De senast beslutade extra statsbidragen ger ca 19 mnkr till Mellerud för nästa år. Behovet av kostnadsänkningar enligt prognos 1 uppgår till 15 mnkr, trots de extra statsbidragen.

Kommunchefens ledningsgrupp har haft till uppgift att redovisa förslag till åtgärder för budget 2021 som därefter ska behandlas politiskt innan ett politiskt förslag till budgetramar för 2021 och framåt beslutas i kommunfullmäktige i juni. Det förslaget innebär kostnadsänkningar i verksamheten på 16 mnkr och verksamheten blir i ekonomisk balans, men det förutsätter att verksamheten 2020 inte för med sig några obalanser.

Kommunens invånarantal har fortsatt att sjunka, planeringen utgår från att kommunen återigen ska börja tappa ca 100 invånare per år, vilket försämrar finansieringsförmågan och ställer krav på anpassning av organisationen.

Redovisningsmodell



Resultaträkningen visar kommunens ekonomiska resultat. Här redovisas intäkter minus kostnader vilket ger förändring av kommunens eget kapital.

- **Verksamhetens nettokostnader** visar verksamhetens intäkter minus verksamhetens kostnader
- **Verksamhetens resultat** inkluderar skatt och bidrag.
- **Resultat efter finansiella poster** inkluderar finansiella poster, räntekostnader och intäkter
- **Årets resultat** beskriver resultatet av den löpande verksamheten, skatteintäkter samt finansiella poster. Skillnad mot föregående resultatnivå är eventuella extraordinära poster.

Finansieringsanalysen redovisar inbetalningar och utbetalningar, d.v.s. hur medel anskaffas och hur dessa använts. Här visas hur driftverksamheten finansierat investeringarna samt bidragit till förändringen av likvida medel.

I balansräkningen redovisas kommunens finansiella ställning vid bokslutstillfället. Den visar vilka tillgångar kommunen har och hur dessa har finansierats, med skulder eller eget kapital. Balansräkningens tillgångssida uppdelas i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Omsättningstillgångar innehåller likvida medel, kortfristiga fordringar (som förfaller till betalning inom ett år), förråd och exploateringsfastigheter. Anläggningstillgångar är tillgångar med längre varaktighet, t.ex. byggnader, fordon, maskiner.

Finansiering av tillgångar sker med eget kapital och/eller med främmande kapital (lån). Det främmande kapitalet indelas i kortfristiga och långfristiga skulder beroende på skuldernas löptid.

Eget kapital är differensen mellan tillgångar och skulder. Eget kapital kan delas upp i anläggningsskapital (anläggningar – långfristiga skulder) och rörelsekapital (omsättningstillgångar – kortfristiga skulder).

Eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna anger kommunens soliditet, d.v.s. hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital.

Redovisningsprinciper

Vi har försökt att upprätta årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras

- kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Vi har utgått från resultatsaldon och återskapat fordringar och skulder, vi har inte nått ända fram det kvarstår en nettodifferens på 2,8 mnkr vilken är bokförd som en extraordinär intäkt.

Avvikande redovisningsprinciper

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

Sammanställd redovisning

I årsbokslutet görs en sammanställd redovisning. AB Melleruds bostäder och Dalslands miljö- och energiförbund lämnar även egna rapporter.

Kostnader

Avskrivningar

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

Avskrivningstider

Avskrivning sker utifrån komponentens beräknade livslängd. Livslängderna är mellan 3 och 100 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden görs.

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

Avskrivningsmetod

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde.

Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19.

Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt BFN K3.

Revisionskostnader

Revisionskostnader för delårsbokslut och bokslut uppgår 2019 till 80 tkr kommunen och med 132 tkr för koncernen.

Resultat- och balansräkning

Resultaträkning					
Belopp i mnkr		Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	Not 1	212,6	236,9	255,3	277,6
Verksamhetens kostnader	Not 2	-794,3	-796,2	-819,8	-819,9
Avskrivningar	Not 3	-25,1	-24,6	-30,1	-29,0
Verksamhetens nettokostnader		-606,7	-583,9	-594,6	-571,4
Skatteintäkter	Not 4	379,8	368,1	379,8	368,1
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	234,6	223,7	234,6	223,7
Verksamhetens resultat		7,7	7,9	19,8	20,4
Finansiella intäkter	Not 6	1,5	1,7	1,6	1,4
Finansiella kostnader	Not 7	-3,7	-3,9	-8,6	-8,5
Resultat efter finansiella poster		5,5	5,7	12,7	13,3
Skattekostnader				-2,2	-3,5
Extraordinära poster					
Årets resultat		5,5	5,7	10,6	9,8
Förändring av ansvarsförbindelse för pensioner	Not 21	6,1	0,2	6,1	0,2
Årets resultat inklusive förändring ansvarsförbindelse		11,5	5,9	16,7	10,0

Finansieringsanalys					
		Kommunen		Koncernen	
Belopp i mnkr		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	Not 14	5,5	5,7	10,6	9,8
Justering för av- och nedskrivningar	Not 3	25,1	24,6	30,7	29,6
Förändring av pensionsavsättningar	Not 15	-0,3	0,2	0,1	1,8
Förändring av övriga avsättningar	Not 16	0,3	-0,3		-0,3
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster					1,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		30,5	30,1	41,3	42,1
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 12	10,5	11,1	9,8	10,8
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	Not 11	1,6	1,4	1,7	1,3
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 20	-25,8	-19,2	-25,2	-16,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		16,8	23,4	27,6	38,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar					
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 8	-133,1	-82,8	-134,8	-87,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 8	0,0	4,2	0,0	4,6
Förändring leasingtillgång	Not 8	8,5		8,6	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-124,6	-78,6	-126,1	-82,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	Not 17	140,0		140,0	
Amortering av skuld				-0,2	-1,1
Förändring leasingsskuld	Not 18	-8,5		-8,3	
Förändring skuld för statliga investeringsbidrag	Not 19	0,7	4,4	0,7	4,4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		132,2	4,4	132,2	3,3
Periodens kassaflöde		24,4	-50,9	33,6	-41,5
Likvida medel från årets början		21,5	72,4	45,8	87,8
Likvida medel vid årets slut	Not 13	45,9	21,5	78,6	45,8

Balansräkning					
Belopp i Mnkr		Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	Not 8	563,1	452,6	745,1	637,6
Maskiner och inventarier	Not 8,9	38,3	49,3	41,9	53,4
Övriga materiella anläggningstillgångar					
Finansiella anläggningstillgångar	Not 10	13,4	17,3	11,1	15,1
Summa anläggningstillgångar		614,9	519,2	798,1	706,0
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	Not 11	3,1	4,8	3,4	5,1
Fordringar	Not 12	63,1	73,5	67,5	74,3
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	Not 13	45,9	21,5	78,6	45,8
Summa omsättningstillgångar		112,1	99,8	149,5	125,2
SUMMA TILLGÅNGAR		727,0	619,0	947,6	831,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		5,5	5,7	10,6	9,8
Resultatutjämningsreserv		23,7	23,7	23,7	23,7
Övrigt eget kapital		268,3	266,6	282,3	276,6
Summa Eget kapital	Not 14	297,5	295,9	316,6	310,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande	Not 15	5,9	6,2	5,9	6,2
Andra avsättningar	Not 16	6,1	5,8	8,8	7,4
Summa avsättningar		12,0	12,0	14,7	13,6
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 17,18,19	292,8	160,6	405,5	341,0
Kortfristiga skulder	Not 20	124,7	150,5	212,8	166,6
Summa skulder		417,5	311,1	616,3	507,5
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		727,0	619,0	947,6	831,2
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 21	196,3	202,4	196,3	202,4
b) Övriga ansvarsförbindelser	Not 22	180,9	180,9	180,9	180,9

Noter

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Belopp i tkr				
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Avgifter affärsdrivande	34 429	34 988	34 429	27 393
Avgifter barnomsorg, vård och omsorg m.m.	11 147	10 820	11 147	10 820
Hyror	14 148	14 675	54 305	57 598
Statsbidrag	90 645	113 725	90 645	113 725
Ersättning från FK för personlig assistent	14 132	14 402	14 132	14 402
Övriga bidrag	5 053	7 142	5 053	7 142
Övriga intäkter	43 065	41 168	45 614	46 510
S:a verksamhetens intäkter	212 619	236 921	255 325	277 590
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	534 038	526 479	546 673	541 584
Hyror	17 011	20 495	9 306	14 721
Material	32 921	35 958	32 921	35 958
Köpta tjänster	162 971	163 924	165 821	156 718
varav kostnader för revision	80	80	132	132
Bidrag	24 515	25 980	24 515	25 980
Övriga kostnader	22 811	23 409	40 580	44 985
S:a verksamhetens kostnader	794 267	796 244	819 817	819 946
Not 3 Avskrivningar				
Inventarier	4 654	4 798	5 029	5 319
Fastigheter	20 428	19 764	25 079	24 112
Nedskrivning anläggningstillgångar			0	-387
S:a avskrivningar	25 082	24 563	30 109	29 044
Not 4 Skatteintäkter				
Kommunalskatt, preliminär inbetalning	383 579	370 036	383 579	370 036
S:a skatteintäkter	383 579	370 036	383 579	370 036
Slutavräkningsdifferens föregående år	224	-1 361	224	-1 361
Preliminär slutavräkning innevarande år	-4 020	-569	-4 020	-569
S:a slutavräkning skatteintäkter	-3 796	-1 931	-3 796	-1 931
S:a skatteintäkter	379 783	368 105	379 783	368 105
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	151 968	148 472	151 968	148 472
Kostnadsutjämning	14 790	9 855	14 790	9 855
LSS-utjämningsbidrag	26 271	25 021	26 271	25 021
Kommunal fastighetsavgift	21 738	20 934	21 738	20 934
Generellt statsbidrag för flyktningmottagande	13 289	17 920	13 289	17 920
Regleringsbidrag	6 565	1 468	6 565	1 468
S:a generella statsbidrag och utjämning	234 621	223 670	234 621	223 670
Not 6 Finansiella intäkter				
Inkomsträntor	138	124	242	273
Utdelning	731	983	731	983
Övriga finansiella intäkter	586	570	586	119

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
S:a finansiella intäkter	1 456	1 678	1 559	1 376
Not 7 Finansiella kostnader				
Räntor anläggningslån*	3 259	3 666	8 218	8 235
Räntekostnad pensionsskuld	156	113	156	113
Övriga finansiella kostnader	252	117	252	119
S:a finansiella kostnader	3 667	3 895	8 626	8 466
* Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänför sig till				
Not 8 Materiella anläggningstillgångar				
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	729 721	667 041	1 010 681	948 362
Akkumulerad avskrivning	-277 228	-265 818	-372 959	-360 692
Årets investeringar	131 366	75 434	132 995	77 733
Omklassificering	-188	1 647	-283	1 582
Utrangering/återföring	-1	-5 792	-1	-5 792
Försäljningar	-328	-770	-328	-402
Reavinst	233	637	233	637
Avskrivning	-20 428	-19 764	-25 268	-23 875
Summa	563 147	452 614	745 070	637 552
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	10-50 år	10-50 år
- specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Markreserv	30 593	19 656	30 593	19 656
Verksamhetsfastigheter	212 746	218 955	203 946	209 605
Fastigheter för affärsverksamhet	65 091	58 091	65 091	58 091
Publika fastigheter	49 733	61 554	240 353	255 583
Fastigheter för annan verksamhet	38 433	33 586	38 433	33 586
Övriga fastigheter	24 965	22 196	24 965	22 196
Pågående arbeten	141 585	38 577	141 688	38 836
Summa mark, byggn. tekn. Anl.	563 147	452 614	745 070	637 553
- varav maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	89 328	75 476	101 772	83 978
Akkumulerad avskrivning	-40 032	-35 575	-48 334	-41 552
Årets investeringar *	2 078	7 412	2 348	9 705
Omklassificeringar	198	51	13	51
Försäljningar	-408		-408	0
Reavinst	391		391	0
Reaförlust	-56		-56	0
Avskrivning	-4 654	-4 798	-5 296	-5 474
Finansiella avtal	-8 504	6 734	-8 504	6 734
Summa	38 340	49 298	41 924	53 441
Avskrivningstider	3-10 år	3-10 år	3-10 år	3-10 år
*Inköp av inventarier till ett värde understigande 20 tkr kostnadsförs.				
- specifikation maskiner och inventarier				
Maskiner	16 126	16 793	16 126	16 793
Inventarier	14 670	17 189	14 670	17 189
Byggnadsinventarier	1 483	396	5 067	3 978
Bilar och andra transportmedel	564	831	564	831

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
Förbättringsutgifter på fast ej ägda av komm.	684	771	684	771
Leasingavtal	4 814	13 318	4 814	13 318
IT-system			0	561
Summa maskiner och inventarier	38 340	49 298	41 924	53 441
Totalt materiella anläggningstillgångar	601 487	501 913	786 994	690 993
Not 9 varav Leasing				
Fastigheter med avtalstid överstigande 3 år				
Avgifter inom ett år	885	3 358	885	3 358
Avgifter senare än ett år men inom fem år	3 286	8 568	3 286	8 568
Avgifter senare än fem år	643	1 391	643	1 391
S:a Leasing	4 814	13 318	4 814	13 318
Not 10 Finansiella anläggningstillgångar				
Kommunala bolag, aktier	3 000	3 000	0	0
Dalslands Turist AB, aktier	366	366	366	366
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	180	180	180	180
Övriga aktier och andelar	54	49	716	798
Kommuninvest, medlemsinsats	4 478	8 391	4 478	8 391
Kommuninvest, Förlagsbevis	1 800	1 800	1 800	1 800
Dalslands Museum & konsthall, utlämnat lån	3 467	3 467	3 467	3 467
Grundfondskapital mm	50	50	50	50
S:a finansiella anläggningstillgångar	13 395	17 302	11 057	15 051
Not 11 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	2 601	4 234	2 906	4 549
Exploateringsfastigheter	525	536	525	536
S:a förråd, lager och exploateringsfastigheter	3 126	4 769	3 431	5 084
Not 12 Kortfristiga fordringar				
- varav fakturafordringar				
Fakturering Agresso	0	6 852	64	4 997
Konsumtionsavgifter Future	3 453	2 783	3 453	2 676
Hyror Vitec		-420	151	-269
Äldreomsorg		3 111	0	3 111
Barnomsorgsavgifter		150	0	150
Övrigt	1 202	-182	1 202	-182
Summa	4 655	12 293	4 870	10 483
- varav övriga kortfristiga fordringar				
Handkassa	6	21	6	21
Fordran Migrationsverket	3 978	8 699	3 978	8 699
Skattekonto	20 974	20 841	21 005	21 275
Div. avräkningar	1550	114	1 550	114
Dalslands Museum	596	596	596	596
Moms	6 466	8 138	6 719	8 280
Förutbetalda kostnader	1 502	3 656	1 502	3 819
Förutbetalda plankostnader	0	228	0	228
Upplupna intäkter	9 363	2 939	8 365	2 348
Övriga interimfordringar	-2 200	2 941	2 763	5 375
Upplupen fastighetsavgift	16 174	13 055	16 174	13 055

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
Summa	58 409		62 658	63 811
S:a kortfristiga fordringar	63 064	66 391	67 528	74 294
Not 13 Kassa och bank				
Kassa	12	0	12	0
Plusgiro	210	1 596	210	1 596
Bank	45 680	19 907	78 356	44 199
S:a kassa och bank	45 903	21 503	78 579	45 794
Not 14 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	295 927	290 256	310 683	297 529
Uppskrivning - förskjuten skatt			43	2 783
Nedskrivning insatskapital Kommuninvest	-3 912		-3 912	0
Årets resultat	5 461	5 672	10 569	9 828
Utgående balans eget kapital	297 476	295 927	316 596	310 139
- varav resultatutjämningsreserv, RUR				
Ingående värde	23 671	86 913	23 671	86 913
Årets avsättning (anpassning till maxtak)		-63 242	0	-63 242
Utgående värde	23 671	23 671	23 671	23 671
Not 15 Avsatt till Pensioner				
Ingående avsättning	4 965	5 183	4 965	5 183
Årets pensionsutbetalningar	-427	-525	-427	-525
Nyintjänad pension	27	194	27	194
Ränte- och basbeloppsuppräknig	175	113	175	113
Övrig post, bl.a ändrad tryggande	9	0	9	0
Summa pensioner	4 749	4 965	4 749	4 965
Löneskatt	1 152	1 204	1 152	1 204
S:a avsatt till pensioner för kommunen	5 901	6 169	5 901	6 169
Del av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring				
Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelse	2 222	2 863	2 222	2 863
Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning	33 716	28 192	33 716	28 192
Totalt	35 938	31 055	35 938	31 055
Not 16 Övriga avsättningar				
Avsatt pensioner för NÄRF inkl. löneskatt	6 096	5 833	6 096	5 833
Obeskattade reserver			2 719	1 550
S:a Avsättningar	6 096	5 833	8 815	7 383
Not 17 Lån i banker och kreditinstitut				
Ingående skuld	141 250	141 250	321 608	321 758
Nya lån	140 000	0	140 000	0
Amortering	0	0	-67 465	-1 050
Amortering kommande år	0	0	0	900
S:a låneskulder	281 250	141 250	393 963	321 608
Kreditgivare				
Kommuninvest	281 250	141 250	461 375	321 150
Övriga långgivare	0	0	0	608
Amortering kommande år	0	0	-67 413	-150

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
S:a kreditgivare	281 250	141 250	393 962	321 608
Kommunen och koncernen har valt att inom regelverket för fastställd finanspolicy använda sig av ränteswappar för säkring av kommande räntebetalningar. Omfattning och aktuellt marknadsvärde framgår nedan:				
Nominellt värde swapkontrakt	150 000	120 000	290 000	120 000
Marknadsvärde	144 262	113 635	278 809	113 635
Undervärde	5 738	6 365	11 191	6 365
Not 18 Leasingskuld				
Fastigheter med avtalstid överstigande 3 år				
Avgifter inom ett år	885	3 358	885	3 358
Avgifter senare än ett år men inom fem år	3 286	8 568	3 286	8 568
Avgifter senare än fem år	643	1 391	643	1 391
S:a Leasing	4 814	13 318	4 814	13 318
Not 19 Anslutningsavgifter och investeringsbidrag				
Skuld för anläggnings-/anslutningsavgifter	3 359	2 418	3 359	2 418
Upplösning av anläggnings-/anslutningsavgifter	-101	-45	-101	-45
Skuld för statliga investeringsbidrag	3 714	3 714	3 714	3 714
Upplösning av investeringsbidrag	-198	-48	-198	-48
S:a skuld för investeringsbidrag	6 774	6 039	6 774	6 039
Totalt Långfristiga skulder	292 838	160 607	472 963	340 964
Not 20 Kortfristiga skulder				
Kommande års amortering	0	0	67 645	375
Kortfristig skuld presentkort	23	29	23	29
Leverantörsskulder	35 540	37 065	38 172	39 851
Moms	351	464	382	615
Personalens skatter, avgifter	7 871	7 985	8 018	8 224
Förmedlade medel	205	141	205	141
Div. avräkningar	520	542	569	542
Förskottsbidrag Migrationsverket och af	0	18 872	0	18 872
Semesterlöneskuld, ferielön m.m.	24 239	25 096	24 448	25 318
Upplupna sociala avgifter	18 826	19 160	18 826	19 160
Löneskatt individuell del	4 967	5 473	5 141	5 473
Upplupna räntor	1 778	1 688	1 778	1 688
Pensionskostnader individuell del	15 294	16 887	15 425	17 427
Upplupna pensionsförsäkringar	1 778	2 840	1 778	2 840
Förutbetalda skatteintäkter	4 365	3 822	4 365	3 822
Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	7 622	7 026	11 919	10 261
Förinbetalda intäkter affärsverksamhet	1 282	3 381	14 143	11 924
S:a kortfristiga skulder	124 663	150 471	212 838	166 562
Not 21 Pensionsförpliktelser *				
Ingående ansvarsförbindelse	162 862	163 039	162 862	163 039
Årets utbetalningar	-8 243	-8 057	-8 243	-8 057
Nyintjänad	-27	3 622	-27	3 622
Ändring av förmån	-280			
Ränte-och basbeloppsuppräknig	4 908	3 137	4 908	3 137
Dödlighetsresultat	-1 442		-1 442	0
Övrig post, bl.a ändrad diskonteringsränta	192	1 122	192	1 122
S:a pensionsförpliktelser	157 970	162 862	157 970	162 862

Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
Löneskatt 24.26%	38 324	39 510	38 324	39 510
S:a pensionsförpliktelser	196 294	202 372	196 294	202 372
Årets förändring ansvarsförbindelse pensioner	-6 079	-220	-6 079	-220
* Förpliktelser som ej är upptagna bland skulder eller avsättningar. Aktualiseringsgrad/Utreddningsgrad	99%	99%	99%	99%
Överskottsmedel. Den totala förpliktelsen har minskats med 5 mnkr genom tecknande av försäkring år 2006 samt xx mnkr 2019. KPA	679	698	679	698
Skandia	1 683	565	1 683	565
Not 22 Borgensförpliktelser				0
Melleruds Bostäder AB	180 125	180 125	180 125	180 125
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	696	724	696	724
Statliga bostadslån (ej aktualiserat)	99	99	99	99
S:a övriga ansvarsförbindelser	180 920	180 948	180 920	180 948
Melleruds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 kommuner och regioner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.				
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening.				
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Melleruds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kr och totala tillgångar till 460 364 563 304 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 525 952 666 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 524 862 025 kr.				

Driftsredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto	Budget	Avvikelse
Nämnd					
Kommunfullmäktige	-2 830	360	-2 470	-2 456	-14
Kommunstyrelsen	-277 874	195 928	-81 946	-82 211	265
- Administrativ förvaltning	-72 521	19 243	-53 278	-55 378	2 100
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	-156 694	128 026	-28 668	-26 833	-1 835
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet)	-48 659	48 659	0	0	0
varav renhållningsverksamhet	-13 353	13 353	0	0	0
varav VA-verksamhet	-21 879	21 879	0	0	0
varav Fjärrvärmeverksamhet	-13 427	13 427	0	0	0
Byggnadsnämnden	-3 927	1 348	-2 579	-2 704	125
Kultur- och utbildningsnämnden	-299 810	73 982	-225 827	-218 499	-7 328
Socialnämnden	-359 996	68 104	-291 892	-289 592	-2 300
Summa nämnder	-944 437	339 722	-604 715	-595 462	-9 253
Finansiering	-160 419	158 266	-2 153	-8 083	5 930
- Arbetsgivaravgifter	-116 278	117 855	1 577	-705	2 282
- Avtalsförsäkringar	-141	187	46	-99	145
- Pensionskostnader	-41 572	28 814	-12 758	-9 632	-3 126
- Intern ränta		6 298	6 298	6 651	-353
- Övrigt	-2428	5 112	2 684	-4 298	6 982
Verksamhetens nettokostnader	-1 104 856	497 988	-606 868	-603 545	-3 323
Skatter och bidrag	-4 020	618 424	614 404	611 570	2 834
Skatteintäkter		383 579	383 579	380 096	3 483
Definitiv slutavräkning föregående år		224	224		224
Preliminär slutavräkning innevarande år	-4 020		-4 020	0	-4 020
Inkomstutjämningsbidrag		151 968	151 968	152 234	-266
Regleringsavgift/bidrag	0	6 565	6 565	4 119	2 446
Kostnadsutjämningsbidrag		14 790	14 790	15 161	-371
Bidrag för LSS-utjämning		26 271	26 271	25 592	679
Generellt bidrag		13 289	13 289	13 304	-15
Kommunal fastighetsavgift		21 738	21 738	21 064	674
Finansnetto	-3 459	1 384	-2 075	-3 315	1 240
Finansiella intäkter		1 384	1 384	850	534
Finansiella kostnader	-3 459		-3 459	-4 165	706
Resultat efter finansiella poster	-1 112 335	1 117 796	5 461	4 710	751
Extraordinära poster					
Årets resultat	-1 112 335	1 117 796	5 461	4 710	751

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning 2019											
Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start							Varav: årets investeringar			
	2016	2017	2018	2019	2020	Total budget	Ack-utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2019	Avvikelse
KOMMUNSTYRELSE - administrativ förvaltning											
Västerråda	-4 822	9 930	0	1 000		6 108	7 401	-1 293	8 034	3 469	4 564
Torg/Parker	0	550	0	-949		-399	0	-399	351	-9	360
SUMMA KS - administrativ förvaltning	-4 822	10 480	0	51	0	5 709			8 385	3 461	4 924
Byggnadsnämnden											
Primärkarta				350		350	0	350	350	0	350
Summa Byggnadsnämnden	0	0	0	350	0	350	0	350	350	0	350
Fastighetsverksamhet											
Nytt särskilt boende	500	20 000	605	79 500	41 000	141 605	88 982	52 623	77 548	65 926	11 623
Stinsen renovering	4 980		2 710	2 343		10 033	10 054	-21	2 343	386	1 957
Sporthall	14 000	6 000				20 000	20 809	-809	0	56	-56
Överordnat övervakningssystem	900			-193		707	220	487	1 048	25	1 023
Polisstationen tillgänglighetsanpassning		980				980	11	969	970	1	969
Tillgänglighet Fastighet 2018			500			500	489	11	278	267	11
Ny entre kommunhus, projektering			300			300	0	300	300	0	300
Inkopplingspunkter reservkraft			300			300	327	-27	183	211	-27
Nordalskolan utbyggnad lokaler			5 300	1 520		6 820	6 847	-27	6 283	6 310	-27
Solceller Rådahallen			1 600			1 600	23	1 577	1 600	23	1 577
Sjösättningsramp Sunnanå Hamn			200			200	176	24	199	174	24
Ventilation grupprum Åsebro skola			100			100	92	8	100	92	8
Mark Bråna 4:1 del av			1 100	9 900		11 000	11 022	-22	9 887	9 909	-22
Posthuset ombyggnad IFO				5 180		5 180	5 318	-139	5 110	5 248	-139
Brygga för Café, Stenmagasin				100		100	100	0	100	100	0
Bergs sjukhem Projektering				200		200	0	200	200	0	200
Brygga Sunnanå				400		400	137	263	400	137	263
Rådaskolan parkering				1 800		1 800	1 091	709	1 800	1 091	709
Rådaskolan parkering, minskat belopp				666		666	0	666	666	0	666
Förskola Tornet 2				3 800		3 800	1 132	2 668	3 800	1 132	2 668
Renovering Bergs vån 2				2 700		2 700	1 845	855	2 700	1 845	855
Tillgänglighet Fastighet 2019				200		200	98	102	200	98	102
Sunnanå Restaurang lösen investeringar				184		184	184	0	184	184	0
Reinvesteringar fastighet				1 500		1 500	1 427	73	1 500	1 427	73
Summa fastighetsverksamhet	20 380	26 980	12 715	109 800	41 000	210 875	150 386	60 489	117 399	94 643	22 756
Gatu- och parkverksamhet											
Gång- & cykelväg Järnvägsgatan	1 000					1 000	1 573	-573	0	41	-41
Strömbron Håverud		6 000				6 000	221	5 779	5 791	12	5 779
Ny lokalgata Kv Spjutet			350			350	186	164	166	2	164
Tillgänglighet Gata-Park 2018			500			500	345	155	240	86	155
Asfalt + belysning Smedjegatan			546			546	261	285	527	242	285
Ny väg Ängenäs, särskilt boende			495			495	701	-206	-301	-95	-206
Asfalt + belysning gata Ängenäs boende				585		585	373	212	585	373	212
Ängenäs Förlängning lokalgata + parkering				1 700		1 700	0	1 700	1 700	0	1 700
GC-vägar Ängenäs gamla tomten-2178				1 100		1 100	882	218	1 100	882	218
Utbyte belysning Dals Rostock			470			470	149	321	457	136	321
Laddstolpar Rådahallen-Sunnanå hamn			115			115	99	16	115	99	16
Grönare städer Rådahallen			2 340			2 340	1 658	682	2 340	1 658	682
Ny GS-bro Ängenäs			250	2 250		2 500	528	1 972	2 494	523	1 972
Uppdatering av lekplatser				300		300	216	84	300	216	84
Tillgänglighetsanpassningar 2019				200		200	0	200	200	0	200
Utbyggnad Sapphult				2 500	1 500	4 000	1 338	2 662	2 500	1 338	1 162
Utbyte Gatubelysning				500		500	158	342	500	158	342

Investeringsredovisning 2019											
Ängenäs Busshållplats				150		150	3	147	150	3	147
Snickargatan, breddning				2 200		2 200	1 277	923	2 200	1 277	923
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt				2 100		2 100	1 529	571	2 100	1 529	571
Reinvesteringar Gata/Park				300		300	223	77	300	223	77
Summa gatu- och parkverksamhet	1 000	6 000	5 066	13 885	1 500	27 451	11 720	15 731	23 465	8 702	14 763
Förråd- & Serviceverksamhet											
Maskiner				1000		1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Elljusspår belysning			300			300	0	300	300	0	300
Reinvesteringar Förråd/Service				500		500	478	22	500	478	22
Summa Förråd- & Serviceverksamhet	0	0	300	1 500	0	1 800	478	1 322	1 800	478	1 322
Kostverksamhet											
Kokgryta Rådaköket				150		150	140,288	10	150	140	10
Summa kostverksamhet	0	0	0	150	0	150	140	10	150	140	10
SUMMA KS - TEKNISK FÖRVALTNING	21 380	32 980	18 081	125 335	42 500	240 276	162 724	77 552	142 814	103 963	38 851
SOCIALNÄMNDEN											
Låsbytte Fagerlid demens		300	70			370	367	3	70	67	3
Inventarier, välfärdsteknik			80			80	8	72	72	0	72
LMO telefoner hemvården				300		300	346	-46	300	346	-46
Inventarier Ängenäs				5 500		5 500	0	5 500	5 500	0	5 500
SUMMA SOCIALNÄMNDEN	0	300	150	5 800	0	6 250	721	5 529	5 942	413	5 529
KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN											
Skolmöbler 2016	500					500	375	125	500	375	125
Datorer-inventarier IKT 2019				800		800	546	254	800	546	254
Skolmöbler 2019				500		500	0	500	500	0	500
SUMMA KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN	500	0	0	1 300	0	1 800	921	879	1 800	921	879
SUMMA EJ AFFÄRSDRIVANDE	17 058	43 760	18 231	132 836	42 500	254 385	164 367	84 309	159 292	108 759	50 532
VA-verksamhet											
VA Upperud			9 000	2 582		12 382	3 237	9 145	11 982	2 602	9 380
VA-Upperud, byte befintlig ledning				800							
VA ledningar Västeråda		1120				1 120	648	-2 860	-2 268	-240	-2 843
VA Smedjegatan						0	1 089			80	
VA Eldaregatan-Tendenz						0	736			104	
VA Tendenz-Verkstadsgratan						0	1 199			481	
VA Servis DBS						0	267			110	
VA Hantverksgatan						0	41			41	
Sanering ovidkommande vatten			1 304	10 100		14 486		-1 769	14 486		341
Sanering ovidkommande vatten Gerdserud							819			819	
Sanering ovidkommande vatten Syrenvägen			3 082				12 361			11 472	
Ovidkommande vatten projektering							371			-493	
Sanering ovidkommande vatten Skogsbol							169			169	
Sanering ovidkommande vatten Nygatan							0			0	
Sanering ovidkommande vatten Åsensbruk							19			0	
Sanering ovidkommande vatten Floragatan							665			665	
Sanering ovidkommande vatten Linnégatan							102			102	
Sanering ovidkommande vatten Hällavägen							1 411			1 411	
Sanering ovidkommande vatten Mellerud							340			0	
Ny intagsledning Vita Sannar	500	10 500	-10 100	10 447		11 347	2 039	9 308	10 797	1 876	8 921
VA Ängenäs särskilt boende						0	-3	3	0	-3	3
VA Ängenäs särskilt boende intäkt anslutning						0	-941	941	0	-941	941
Övergripande styr- & övervakningssystem		1500				1 500		817	1 290		1 217
Scada system övergripande							615			4	
Styrsystem Åsens ARV							68			68	
Styrsystem Vita Sannars VRV							0			0	
Kostnader nya anslutningar 2019, ska debiteras						0	782	-782	0	782	-782
Intäkter nya anslutningar 2019						0	-667	667	0	-667	667
Sapphult VA				7 215		7 215	1 849	5 366	7 215	1 849	5 366

Investeringsredovisning 2019											
VA ledningar Snickargatan				1 753		1 753	1 446	307	1 753	1 446	307
Reinvesteringar VA				1 850		1 850	1 364	486	1 850	1 364	486
Summa VA-verksamhet	500	13 120	3 286	34 747	0	51 653	30 025	21 628	47 105	23 102	24 003
Renhållningsverksamhet											
Reinvesteringar Renhållning				50		50	46	4	50	46	4
Summa Renhållningsverksamhet	0	0	0	50	0	50	46	4	50	46	4
Fjärrvärmeverksamhet											
Utbyte panna Kroppefjälls panncentral				0		0	0	0	0	0	0
Fjärrvärme, Nytt pelletstorn				800		800	579	221	800	579	221
Reinvesteringar Fjärrvärme				100		100	100	0	100	100	0
Summa Fjärrvärmeverksamhet	0	0	0	900	0	900	679	221	900	679	221
SUMMA AFFÄRSDRIVANDE	500	13 120	3 286	35 697	0	52 603	30 750	21 853	48 055	23 827	24 228
NETTOINVESTERINGAR TOTALT	17 558	56 880	21 517	168 533	42 500	306 988	195 118	106 161	207 347	13Meller2 503	74 843

Analys verksamhet

Ny redovisningslag och nya rekommendationer från rådet för kommunal redovisning har inneburit ett flertal förändringar av årsredovisningens innehåll. En förändring är att nämndernas detaljerade redovisning av årets verksamhet redovisas i särskilda dokument, i årsredovisning återfinns endast en starkt komprimerad version.

Mål

Utvärdering av verksamhetsmålen behöver göras. Arbetet med att ta fram mål och att mäta och utvärdera måloppfyllelse har uppenbart inte varit en prioriterad uppgift. En orsak är vakanser och byte av personal, en annan är att den nyvalda majoriteten inte prioriterat framtagande av övergripande målsättningar.

Kommunstyrelsen

Vid kommunstyrelsens administrativa förvaltning har en ny tjänst som kommunikatör tillsatts, tjänsten innebär en specialisering och en renodling som varit efterfrågad av många. Verksamheten inom risk och sårbarhet har stärkts upp ordentligt, det finns ett fokus som inte funnits på flera decennier för att bland annat förstärka kommunens beredskapsroll.

Ekonomienheten har arbetat hårt med införande av nytt ekonomisystem, ett system som inte tidigare funnits på den kommunala marknaden. Systemet är molnbaserat och ligger i framkant vad gäller digitala processer och automatiseringar. Att denna typ av system är eftertraktad på kommunmarknaden visar intresse från andra kommuner. Kraschen av befintligt ekonomisystem har inneburit och innebär en mycket tuff arbetsbelastning.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har under året jobbat med en mängd projekt, det nya särskilda boendet på Ängenäs, handelsplatsen och verksamhetsområdet runt detta har synts mest. Ny förskola, stora insatser för att motverka ovidkommande vatten, förbättrad driftssäkerhet inom fjärrvärmens är andra viktiga projekt under året. Taxekollektivet har minskat sin fordran på skattekollektivet med 2 mnkr till 1,3 mnkr.

Byggnadsnämnden

Nämndens mål uppfylls. Enheten jobbar med tre detaljplaner på kommunstyrelsens uppdrag, Sapphult, Vita Sandar och kv Ugglan, vilka alla tre varit ute på samråd. Chefstjänsten har varit vakant under året, det ekonomiska utrymmet för tjänsten har använts till att finansiera detaljplanearbete.

Kultur- och utbildningsnämnden

Förvaltningen har under flera år utökat sin verksamhet på grund av ett stort antal nyanlända. Kostnader för personal, lokaler och drift kvarstår efter flera års volymökningar. Under året är det främst förskoleverksamheten som orsakar budgetavvikelser. När nyanlända fått asyl så upphör den särskilda ersättningen från staten, detta har kompenserats centralt med tidigare erhållna flyktingbidrag. När detta utrymme försvinner krävs utökat anslag till förvaltningen. Under året har det pågått ett särskilt sparprogram för att sänka förvaltningens kostnader med 7 mnkr.

Förvaltningens sjukskrivningstal har minskat tre år i rad med cirka en procent årligen och uppgår till 4,7 procent.

Socialförvaltningen

Förvaltningens övergripande mål för 2019 var att stärka cheferna i sitt ledarskap, ett arbete som påbörjades redan 2018. Samtliga chefstjänster har blivit tillsatta under 2019 och även flera andra professioner har fått rätt kompetens på rätt tjänst. Utmaningen med kompetensförsörjning inom IFO samt Vård och Omsorg (sjuksköterskor) är dock fortsatt stor.

Förvaltningen redovisar ett underskott med 2,1 mnkr jämfört med budget. Det är främst verksamheten inom IFO som avviker med ett underskott på 7,5 mnkr, detta trots kompensation av medel från de centralt hanterade bidragen för flyktingverksamhet.

Ett flertal åtgärder har genomförts och pågår för att minska kostnader till en nivå som täcks av tilldelat anslag.

Miljöredovisning

Miljöredovisning till Mellerud kommuns bokslut 2019, från Dalslands miljö- och energikontor (DMEK)

Hållbarhetskompass Dalsland och Agenda 2030

Arbetet med att ta fram en gemensam hållbarhetskompass – Kompass Dalsland – en gemensam färdriktning för hållbarhet i Dalslands miljö- och energiförbundets medlemskommuner – startade under våren 2019. Extern processledare för detta är Magnus Ljung, statskonsulent vid SLU. Då kompassen ska relatera till FN:s globala mål startade processen genom att KS 2019-05-15 fick en genomgång av vad Agenda 2030 handlar om och hur man kan tänka kring målen ur ett kommunalt perspektiv. 2019-09-13 anordnade DMEK en kommungemensam workshop för KS-politiker och tjänstepersoner i förbundet vid Dalslands Folkhögskola. Förutom att gå igenom nuläget i Dalsland, vad gäller framförallt miljö- och energiområdet, processade vi gemensamt fram vilka resurser vi har för att möta hållbarhetsutmaningarna. Vi påbörjade även arbetet med att hitta övergripande insatsområden som vi tillsammans ska fokusera på i vårt hållbarhetsarbete. 2019-10-16 genomfördes en kommunspecifik workshop där vi satte fingret på ytterligare insatsområden och hur kompassen kan bli konkret och vad som är kommunspecifikt för Melleruds kommun. Strax före jul 2019 nåddes vi av det positiva beskedet att samtliga förbundets medlemskommuner blivit godkända som deltagare i Glokala Sverige under 2020.

Fossilfri Gränsregion

Fossilfri gränsregion 2030, är ett projekt som drivs av samtliga kommuner i Fyrbodal och södra delen av Viken länskommune (Østfold och Follo) i Norge. Sammantaget har 39 kommuner åtagit sig att bli fossilfria avseende transporter till 2030, Mellerud är en av dess kommuner. Arbetet bedrivs i samarbete med Trollhättan Energi, Dalslands Miljö & Energiförbund, Norsk elbilforening, Inspiria Science Center, Klima Østfold, Rakkestad næringsråd och Kirkens Bymisjon Pedalen. Fossilfri gränsregion bygger vidare på projektet Hela gröna vägen och det huvudsakliga målet är att utöka befintlig fossilfri infrastruktur samt öka antalet fossilfria fordon hos kommuner och företag.

År 2018 etablerades 3 biogastankstationer i Dalsland. Nu finns biogastankstationer i kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed och Mellerud. Under det gångna året har kommunerna börjat bytta ut delar av sin fortsöndsflotta till biogasbilar som ett led för projektets mål om att vara en fossilfri kommun till 2030.

För att ytterligare minska sitt koldioxidutsläpp har Dalslandskommunerna visat intresse för samordnade varutransporter. Fyrbodals kommunalförbund, tillsammans med Nationellt centrum för kommunal samordnad varudistribution, höll i höstas ett informationsmöte för kompetensutveckling och stöd i utredning inför beslut om kommunal samordnad varudistribution. Samtliga kommuner i Dalsland närvarade på mötet som arrangerats som en del av projektet Fossilfri gränsregion 2030.

Tack vare det intresse som Dalslandskommunerna har visat kommer Nationellt Centrum att arrangera 3 workshops i Fyrbodal under 2020. Syftet med undersökningen är bland annat att fastslå om en samordnad varudistribution för Dalslandskommuner är den rätta vägen att ta för att minska på transporterna vid leveranser och därmed även minska koldioxidutsläppen.

Miljöledning i kommunen

Miljöledningssystemet ska säkerställa att ett systematiskt miljöarbete integreras i myndighetens verksamhet så att miljöfrågorna beaktas vid genomförandet av myndighetens uppdrag. Syftet är att minska verksamhetens negativa och öka dess positiva miljöpåverkan. Målet med myndigheternas miljöledningssystem är att skapa ett systematiskt miljöarbete för att fortlöpande förbättra sin miljöprestanda.

Dialog angående hur miljöledningsarbetet kan implementeras i verksamhetssystemet har genomförts med kommunledningen och ansvariga för ledningssystemet i kommunen.

Miljörutiner och kommunikationer till anställdaDMEK har reviderat och uppgraderat miljörutinerna för Färgelanda kommun. Även en kortfattat information om miljöledningsarbetet har skrivits. Dessa har lagts ut på kommunens intranät där de anställda uppmanas att läsa igenom texterna. Detta har gjorts som ett led i miljöledningsarbetet för att underlätta för anställda att bidra till kommunernas hållbarhetsarbete.

Kommunledningen i Färgelanda kommun har uttryckt en önskan om digital information/utbildning till befintlig personal och till nyanställda. Kommunen har licens för en digital utbildningsplattform, nanolearning, via företaget Junglemap som bland annat använts för att utbilda de anställda i GDPR.

DMEK, har under hösten påbörjat ett arbete om hur denna plattform kan användas för att utbilda samt kommunicera ut miljömålsarbetet till både befintlig personal samt till nyanställda i kommunen. Syftet med att använda Junglemap och nanolearning, är att på ett effektivt sätt kunna kommunicera ut kommunens miljömål och miljömålsarbete. Syftet är även att på ett miljömässigt och ekonomiskt hållbart tillvägagångssätt utforma utbildningar i miljöledningsarbetet till riktade arbetsgrupper, verksamheter och förvaltningar. Målet är att uppnå en höjd medvetenhet kring miljöfrågor i kommunen.

Energi- och klimatstrategiskt arbete

Rådgivning

Energi- och klimatrådgivningen har under 2019 fortsatt att arbeta med Energimyndighetens insatsprojekt "Sol" precis som under 2018. Intresset för solenergi är fortfarande stort och många privatpersoner, företag och organisationer har kontaktat rådgivningen för information och hjälp. Specifika insatser riktades mot kyrkorna i kommunen, men de har dock inte visat något intresse för solet.

Energi-grupp

Kommunens energi-grupp och energistrategerna har träffats kontinuerligt under året och arbetet med att hitta lämpliga

energieffektiviseringsåtgärder fortgår. Prioriteringslistan för installation av solceller på kommunala fastigheter och lokaler är klar och har lämnats över till kommunen. Posthuset har genomgått stora energieffektiviseringsåtgärder, tilläggsisolering och byte av värmesystem. Publika laddstolpar för elbilar har installerats vid Sunnanå hamn, Rådahallen och Ängenäs.

Arbetet med energi- och klimatstrategin har inte påbörjats i avvaktan på resultatet från arbetet med Hållbarhetskompass Dalsland, som ska bilda grunden till allt hållbarhetsarbete i de medverkande kommunerna.

Energiuppföljning lokaler Den årliga energiuppföljningen visar att energianvändningen i kommunala lokaler och byggnader (Melleruds kommun inklusive Mellbo) minskat med 11 % från 2009 till och med 2018. Det finns ett mål om att minska energianvändningen med 20 % till år 2020.

Fordon och transporter Melleruds Kommun har tillsammans med övriga kommuner i Fyrbodalen skrivit på en budkavle om en fossilfri fordonsflotta 2030, vilket innebär att hela den kommunala fordonsflottan ska vara fossilfri till 2030. 52 av kommunens 95 fordon har under året bytts ut till biogasbilar. Efter det första året 2019 står biogasförbrukningen för ca 29 % av den totala bränsleförbrukningen.

Hållbar samhällsplanering

Översiktsplanen för Melleruds kommun har varit under bearbetning under 2019. DMEK har medverkat i VA-planeringen.

DMEK har i samverkan med kommunernas VA-enheter genomfört en förstudie/utredning, med LOVA-medel från Länsstyrelsen, om att anlägga en hygieniseringsanläggning för slam från slutna tankar för toalettavlopp, syftet är att denna kretsloppsfraktion ska spridas på åkermark. Utredningen presenteras i början av 2020.

Vattenplanering/Vattenvårdsfrågor

LEVA-Projektet: "Minskad övergödning i Lillån på Dalbosläätten" startades 2019 av DMEK, i samverkan med Vänersborgs kommun, för att utveckla arbetet med att minska övergödningen av sjöar och vattendrag. LEVA står för Lokalt Engagemang för Vatten. Lillån på Dalbosläätten är ett utav 20 LEVA- pilotområden som deltar inom Sverige. Projektledare är agronom Madeleine Svärd som har anställts för att leda arbetet. Syftet med projektet är att nå vatten av god kvalitet och samtidigt bibehålla en effektiv livsmedelsproduktion. Tre delavrinningsområden, i Gestad-Grinstadsområdet på Dalbosläätten ingår, och området ligger i både Melleruds och Vänersborgs kommuner. Under året har en rad olika aktiviteter startats upp och många jordbrukare har kontaktats och åtgärdsförslag har börjat tas fram. Under hösten 2019 beviljades projektet med ett LOVA-stöd från Länsstyrelsen på 5,8 miljoner kronor. Stödet resulterar i att projektområdet utökas till hela Dalbosläätten, projektet förlängs till år 2023, från och med 2021 anställs en åtgärdssamordnare som ska hjälpa Madeleine i sitt fältarbete, vattenprovtagningen utökas till att i samtliga provtagningspunkter tas 1 prov per månad samt att det finns ekonomiskt stöd till inventering/kartering av lämpliga lägen av åtgärder som fosfordammar och våtmarker i fält och slutligen projektering av fosfordammar/våtmarker. Projektet har fått en mycket bra start 2019 och vi hoppas på ett fortsatt bra arbete med projektet och samarbete med Vänersborgs kommun.

DMEK deltar i Dalbergså/Holmsåns vattenråd. Efter vattenrådets initiativ pågår en särskild satsning i Teåkersälven för att förbättra livsmiljön för flodpärlmusslan, örtingen och andra arter. En bred samverkan sker mellan många aktörer och åtgärder vidtas med stöd i den Åtgärdsplan för Teåkersälven som blev klar 2018. Även för Dalslands kanal (Upperudsälven) finns ett vattenråd, inom samma organisation som Dalslands kanals Vattenvårdsförbund. DMEK genomför fortlöpande kalkningar av försurade vattendrag.

Naturvård/Hållbar markanvändning

Melleruds kommun deltar och driver, tillsammans med andra aktörer, genom DMEF, Dalslands katalysatorgrupp, som ett resultat av det avslutade Horizon 2020-projektet HNV-Link. Under 2019 har man slipat på gruppens syfte och roll samt påbörjat en förankringsprocess för att ta fram en avsiktsförklaring. Denna avser att stötta idén om och principerna bakom hållbar markanvändning utifrån platsperspektivet och utifrån personerna på platsen. Deltagande organisationer i Dalslands katalysatorgrupp är bland andra DMEF, Skogsstyrelsen, länsstyrelsen i Västra Götalands län, LRF, Studieförbundet vuxenskolan, SLU, kommuner i Dalsland, markägare, lantbrukare.

Miljöanpassad offentlig upphandling

Kommunernas inköp omfattar stora penningssummor. Upphandling med miljökrav är ett konkret verktyg för att succesivt uppnå positiva miljöeffekter. Det finns ett långvarigt samarbete mellan kommunernas inköpare och miljöstrategerna, där miljöstrategerna bistår med att välja och specificera miljökraven i gemensamma upphandlingar.

En uppföljning av miljökraven för levererade IT-produkter har slutförts under våren 2019. Rapporten har skickats ut till IT-chefen samt upphandlingsansvariga.

DMEK har under våren 2019 bistått upphandlingsgruppen med den gemensamma upphandlingen av lokalvårdsprodukter för kommunerna; Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud, Säffle och Åmål, genom att ta fram relevanta miljökrav för kosmetiska och kemiska produkter som har använts i förfrågningsunderlaget.

Begreppsförklaringar

Anläggningskapital

Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med en värdeminskning (avskrivning). Avskrivningar fördelas över tillgångens beräknade nyttjandetid.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (i lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Kommunens totala egna kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansieringsanalys

Redovisar inbetalningar och utbetalningar, d.v.s. hur medel har anskaffats och hur de har använts.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder med en löptid eller förfallodag inom ett år från bokslutsdagen.

Kassaflödesanalysen

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera har förändrat likviditeten.

Likviditet

Innebär betalningsberedskap på kort sikt (förmågan att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

Måluppfyllnad

Resultaträkning

Visar det ekonomiska resultatet. Här redovisas intäkter minus kostnader.

Ränteswap är ett derivatinstrument som utgör ett avtal mellan två parter om att göra betalningar till varandra i framtiden i enlighet med vissa villkor, ofta med syfte att justera finansiell risk. Ordet *swap* är engelska för byte och anger att avtalsparterna byter risker och betalningsströmmar med varandra.

En ränteswap innebär en överenskommelse mellan två aktörer om att under en bestämd tidsperiod utbyta ränteflöden. Exempelvis kan en aktör välja att betala en fast ränta i utbyte mot att erhålla rörliga räntebetalningar.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

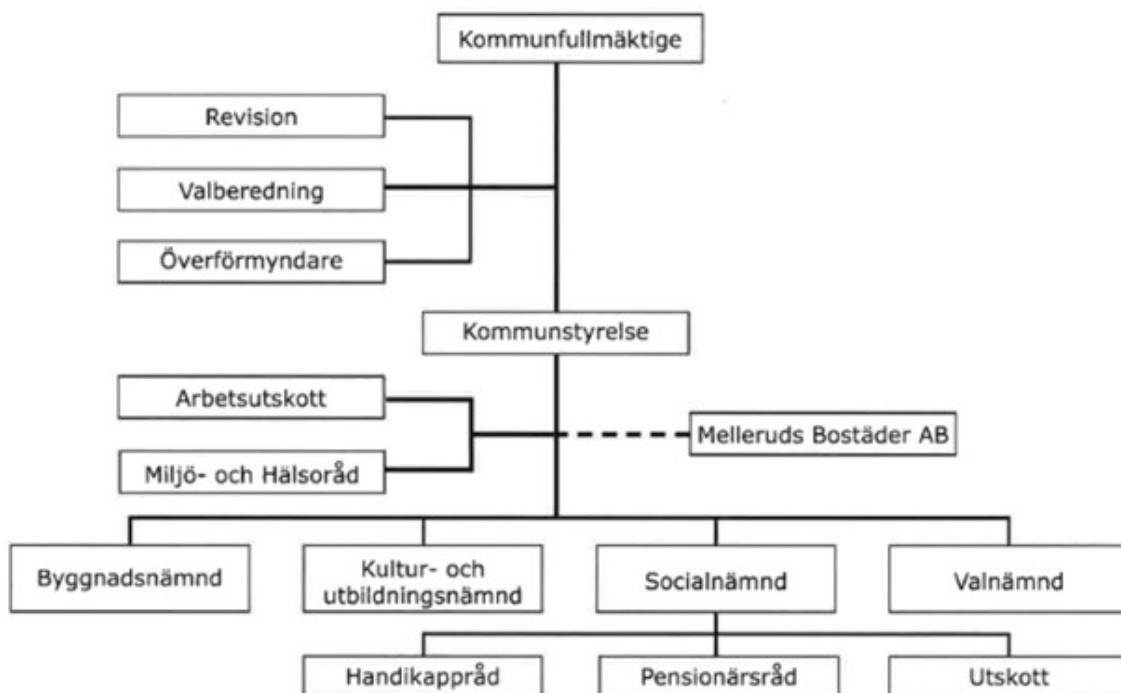
Eget kapitals andel av det totala kapitalet uttryckt i procent.

Visar långsiktig betalningsförmåga.

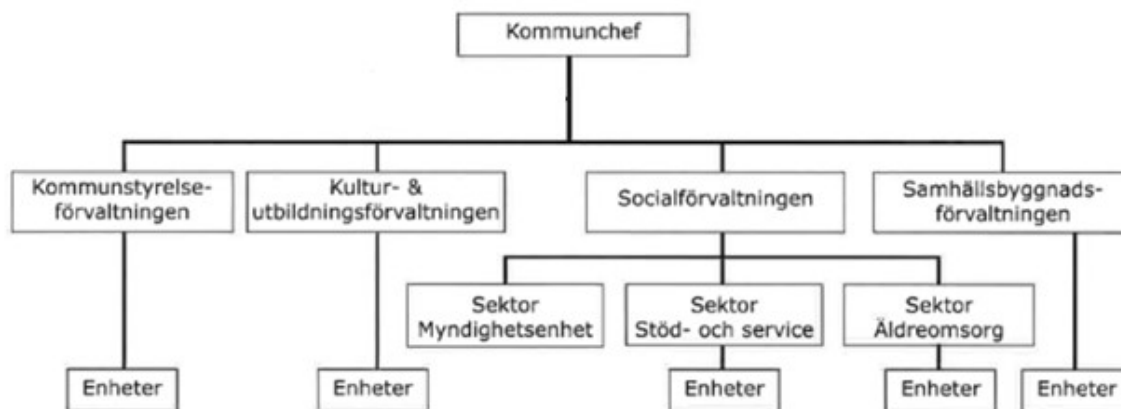
Revisionsberättelse

Kommer till Ks

MELLERUDS KOMMUNS POLITISKA ORGANISATION



MELLERUDS KOMMUN FÖRVALTNINGSORGANISATION



Årsredovisningen är framtagen av Ekonomienheten, Melleruds kommun

Ansvarig utgivare är: Kommunchef Sophia Vikström

Adress och telefon: Melleruds kommun, 464 80 Mellerud. Tel: vxl 0530-180 00

Omslagsbilden visar invigning av Melleruds handelshus den 24 oktober

Fotot är taget av Oleg Lysenko



**MELLERUDS
KOMMUN**

Besöksadress: Köpmantorget
Postadress: 464 80 Mellerud

Telefon vxl. 0530-180 00
www.mellerud.se