



**MELLERUDS
KOMMUN**

Delårsbokslut per augusti 2022 med prognos för hela året



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Omvärldsanalys	3
Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning	5
Personalredovisning	7
Högt delårsresultat indikerar ett starkt resultat vid årets slut	8
Prognos mot budget	9
Balanskravsutredning	14
Finansiella rapporter	15
Resultaträkning	15
Kassaflödes analys	15
Balansräkning	17
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	19
Redovisningsprinciper	20

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Effekterna av pandemin hade knappt hunnit avta förrän situationen i Ukraina kraftigt försämrades, vilket påverkar den kommunala verksamheten och ekonomin, bland annat i form av hög inflation och stigande räntor. Det har medfört att kommunens kostnader för bland annat bränsle, el, och livsmedel har ökat. Till följd av situationen i Ukraina gjordes ett stort arbete med att skapa evakueringsplatser för flyktingar från Ukraina. Kostnader för detta har finansierats via statsbidrag.

Pandemin har under årets fortsatt att påverka nämndernas verksamheter men i olika stor grad. Under januari-februari kom en ny våg på grund av en ny virusvariant med kraftigt ökad sjukfrånvaro som följd. Sjukfrånvaron ligger på en fortsatt hög nivå vilket innebär fortsatt påfrestning på verksamheterna. Kommunen har kompenserats för höga sjuklönekostnader under årets första månader. I takt med att pandemibegränsningar har minskat har kultur- och fritidsverksamheter kunnat återstarta. Kulturbudet har efter våren kunnat genomföra sitt programutbud och Kanalyran genomfördes efter två års uppehåll.

Under våren invigdes familjecentralen i Mellerud. Familjecentralen håller öppet tre halvdagar i veckan och arbetet pågår för fullt med att utveckla verksamheten. Samordnare för familjecentralen är började sin anställning i slutet av juli. Besöksfrekvensen har varit god.

Omvärldsanalys

Den svenska ekonomin bromsar in

Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen liksom de stigande räntorna (globalt och i Sverige) slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Generellt leder mindre optimistiska hushåll och företag till att investeringar skjuts på framtiden eller uteblir. Den höga inflationen påverkar dock alla sektorer och urholkar köpkraften. Ekonomin växer svagare än trend 2022–2023 och resursutnyttjandet minskar. Efterfrågan bedöms dock ta fart igen i slutet av 2023.

I nuläget är efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka. Konjunkturavmattningen kommer med tiden också att synas på arbetsmarknaden. Men sannolikt kommer företag att vilja behålla personal så länge som möjligt, när det råder så stor brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens. Att sysselsättningen inom offentlig sektor inte antas vända ner, såsom i näringslivet, blir en annan motverkande kraft till konjunkturedgången.

Hög inflation

KPIF-inflationen på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juni till 8,5 procent, och mätte 8 procent i juli. Bakom uppgången i år ligger framförallt prishöjningarna på livsmedel. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har KPI-inflationen, som var 8,5 procent i juli, börjat tryckas upp av högre räntor. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk för att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att hög importinflation består en tid. Givet att resursutnyttjandet viker under prognosåren 2022 och 2023 uppstår negativa BNP- och timgap: det blir lågkonjunktur. Analysen av samhällsekonomin under kalkylåren 2024 och 2025 baseras på ett antagande att ekonomin går mot ett balanserat resursutnyttjande. Efter lågkonjunkturen 2023 antas därmed en följande konjunkturuppgång åren därefter. BNP- och timtillväxten lyfter därför.

Kraftig real urholkning av skatteunderlaget

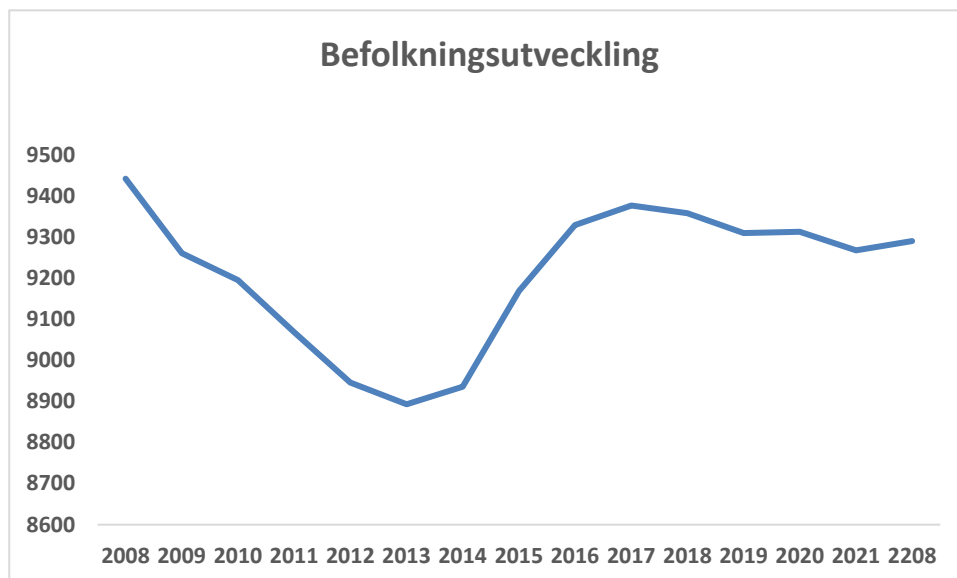
Skatteunderlaget ökade med 5,3 procent förra året (utifrån preliminära uppgifter från Skatteverket från augusti). Ökningen berodde främst på av en stark återhämtning av lönesumman. Året innan utvecklades löneinkomsterna svagare men motverkades av olika krisåtgärder som höll uppe skatteunderlaget. Återhämtningen av lönesumman för första halvåret 2022 har varit fortsatt stark. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt.

I reala termer växer skatteunderlaget med 0,9 procent per år 2022–2025, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,7 procent. Skatteunderlagets utveckling kommande år kan inte förväntas räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu än större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och inte minst de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser. Anledningen till de snabbt stigande kommunala utgifterna är att de priser och löner som påverkar kommuners och regioners kostnader nu stiger snabbare. Detta är delvis en följd av den allmänna prisuppgången som syns under prognosperioden och delvis en följd av det nya pensionsavtalet med högre premier. Anledningen till att prisuppgången får större effekter än de direkta för insatsförbrukningen är att ett förändrat prisbasbelopp leder till en ändrad värdering av sektorns pensionsskuld. Denna kostnad beräknas med hjälp av prisbasbeloppet plus diskonteringsränta. Kostnaderna ökar mycket kraftigt 2023 och 2024 på grund av det högre prisbasbeloppet, särskilt i regionerna som har betydligt större skuld än kommunerna till följd av fler anställda med höga inkomster.

Källa: Sveriges kommuner och regioner (SKR) 22:28

Befolkningsökning

Antal invånare i Melleruds kommun har under lång tid minskat. En minskning av antalet invånare ger lägre skatteintäkter och försämrade planeringsförutsättningar. För åren 2014 - 2017 bröts denna trend tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska. Födelsenettet har varit negativt under många år och det tidigare positiva flyttnettet hade i stort sett upphört. För 2020 var invånarantalet oförändrat mot tidigare år. I början av året fortsatte antalet invånare att minska men under sommaren kom en vändning och antalet invånare började öka och är i augusti ca 15 fler än vid årets början. Födelsenettet och inrikes flyttningsnetto är negativt medan utrikes flyttningsnetto är positivt.



Diagrammet visar att antal invånare i Mellerud ökar något under 2022.

Arbetslösheten minskar

Antal öppet arbetslösa och i program	202208	2021	2020	2019
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	335	364	487	474
därav ungdomar (18 – 24 år)	55	38	67	57

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har minskat från årsskiftet (8,9 %) och var i augusti månad 8,3 %. Vilket ska jämföras med rikets 6,6 % och Västra Götalandsregionens 5,9 %. Av antalet öppet arbetslösa i augusti var 122 st (föregående år 120 st) öppet arbetslösa och 213 st (275 st) i program med aktivitetsstöd.

Källa: Arbetsförmedlingen.

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

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

Kommunfullmäktige har för 2021 beslutat om tre finansiella mål och tre mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

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

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

Finansiella mål
















	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen			
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse			
Mål= ska vara positiv eller öka	20,0 %	18,7%	25,5 %
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/inv			
Långfristiga lån	326,3	411,3	326,3
Varav affärsverksamhet	112,1	223,4	168,3
Varav skattefinansierad verksamhet	214,2	187,9	158,2
Antal invånare	9268	9 294	9 268
Låneskuld per invånare tkr	23,1	20,3	17,1
Mål =<30 tkr	<30	<30	<30
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag			
Resultat	7,0 %		5,9 %
Mål	2,0 %	2,5 %	2,5 %

Alla tre finansiella målen uppnås.

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ökar från bokslutet. Orsaken är att det höga resultatet kan finansiera största delen av investeringarna samt att ansvarsförbindelsen minskar. Anledningen till att ansvarsförbindelsen minskar beror på att Mellerud kommer att nyttja överskotts-fonden hos Skandia, avseende tidigare inbetalda försäkringspremier, för inlösen av intjänad pensionsrätt med 9 mnkr. Detta medför att kommunens årliga pensionsutbetalningar framöver kommer minska. Överskotts-fonden kan bara nyttjas till tjänstepensioner.

Det höga resultatet har med marginal kunnat finansiera den skattefinansierade delens investeringar, vilket medför att låneskulder per invånare minskar.

Måluppfyllelse kommunfullmäktigemål

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



= Målet uppfyllt

KS - Kommunstyrelsen



= Målet delvis uppfyllt

BN - Byggnadsnämnden



= Målet uppfylls inte

SN - Socialnämnden

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Alla tre fullmäktiges mål uppnås helt.

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

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

SN bedömer att 75% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

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

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

Alla tre kommunfullmäktigemål beräknas bli helt eller delvis uppfyllda av verksamheterna trots Covid-19 som följeslagare. Prognosen för årets slut baseras på lättnader i restriktionerna och att vaccinationsnivån möjliggör att vi nu under hösten kan genomföra fler aktiviteter som planerades inför året.

När det gäller målet att **Främja företagsamhet, företagande och föreningsliv** anger Socialnämnden, kopplat till ett av sina underliggande mål att detta kommer bli svårt att nå på grund av pandemin och svårigheter med rekrytering.

Alla nämnder har arbetat aktivt för att nå målet om att **ta ansvar för vår livsmiljö både** internt bland medarbete och externt bland kommuninvånare med goda resultat.

I anslutning till det sista målet **krig välkomnande och inbjuder till medskapande** beskriver kultur- och utbildningsnämnden ett av sina underliggande mål som delvis uppnått då det är väldigt övergripande och stort att nå i sin helhet. Övriga nämnder har arbetat för att nå målet både genom insatser i hårda värden (fysiska miljöer) och mjuka värden (såsom bra och tydlig service).

Personalredovisning

Nedan följer en uppföljning för de av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömål (KF § 258, 2021).

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

	2022	2021
Sjukfrånvaro % 1)	8,13	8,22
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2)	6,8	5,3 mnkr

1) Avser perioden 2021-01-01—2021-07-31, 2022-01-01 – 2022-07-31

2) Avser de 14 första dagarna i sjukfrånvaron

Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättningen att inte överstiga 5 %

Efter två år av pandemi med restriktioner och nya förhållnings- och arbetssätt har sjukfrånvaron varit desto svårare att arbeta aktivt med. Både sett till den extra arbetsbelastning pandemin inneburit för cheferna och sett till de restriktioner som funnits kring att stanna hemma vid förkylningsliknande symtom. Under januari 2022 har kommunen en av de högsta nivåerna som uppvisats under hela pandemin, vilket även följer hur det sett ut i övriga riket sett till den situation som var med Covid-19. På kommun-nivå har det sedan dess varit en ständigt nedåtgående trend för sjukfrånvaron vilket per juni landar på 8,13 %, en minskning på 0,09 procentenheter i jämförelse med samma tidsperiod 2021. I delårsbokslutet för 2021 konstaterades ett minskat fokus på rehabiliteringsarbetet till följd av pandemin, något vi fortsatt kan se är fallet och kommer kräva en insats framöver.

Under 2020 och 2021 har Försäkringskassan haft andra riktlinjer gällande tidsfrist för att lämna in läkarintyg. Något som tillfälligt även applicerades under första kvartalet 2022 till följd av den ovan nämnda situationen som var med Covid-19. Sedan april har reglerna återgått och vilka effekter detta får på sjukfrånvaron återstår att se framöver.

Genomgående i hela kommunen är det ökade kostnader för korttidssjukfrånvaron i jämförelse med 2021. Förhoppningen är att pandemins effekter ska minska framöver och att såväl kostnader som faktisk sjukfrånvaro ska minska.

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

Högt delårsresultat indikerar ett starkt resultat vid årets slut

Resultatet per augusti uppgår till 47,2 mnkr. Det är 10,5 mnkr bättre än föregående år. Det förklaras av att ökningen av skatteintäkter med 5,3 % har varit betydligt högre än ökningen av verksamhetens nettokostnader, som ökat med 3,3 %. I resultatet ingår realisationsvinster och tomtförsäljning med 1,6 mnkr som jämförelsestörande poster. Delårsresultatet pekar på ett starkt resultat vid årets slut.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 24 mnkr mot motsvarande period föregående år. Verksamhetens intäkter uppgår till 129 mnkr, vilket är 6 mnkr lägre än föregående år och beror på lägre statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket. Verksamhetens kostnader uppgår till 521 mnkr. Sammantaget är verksamhetens kostnader 6 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Personal- och pensionskostnader har ökat med 4 mnkr. Kostnader för el- och livsmedel har ökat med nästan 5 mnkr, kostnader för tjänster med 3 mnkr medan kostnader för familjehemsplaceringar och institutionsvård har minskat med 6 mnkr. Avskrivningarna är 0,7 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år. Högre avskrivningar för gator och vägar samt Fagerlidshemmet förklarar ökningen. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till 0,9 mnkr vilket är 0,7 mnkr lägre än föregående år.

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

Delårsresultatet per augusti är 36 mnkr bättre än budget för perioden. Nämndernas budgetavvikelse är positiv och uppgår till 12 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv budgetavvikelse på 10 mnkr. Övrigt på finansförvaltningen har en positiv budgetavvikelse på 12 mnkr vilket förklaras av ersättning för sjuklöner samt avstämning av semesterkuldsförändring per augusti. Finansnettot har en positiv budgetavvikelse på 2 mnkr.

Prognos mot budget

Högt årsresultat

Årets resultat beräknas till +41,9 mnkr, vilket är 24,8 mnkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansien. Det är åter ett år med starkt resultat trots hög inflation och beror delvis på att skatteintäkterna fortsatt utvecklats starkt. Resultatet motsvarar 5,9 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Prognosen förutsätter att bidrag till "Konstnospåret" med 1 mnkr effektueras. I resultatet ingår realisationsvinster och tomtförsäljning med 1,6 mnkr som jämförelsestörande poster.

Resultatet är en förbättring från prognos 1 med +9 mnkr. Det beror på högre skatteunderlagsprognos + 6 mnkr och ökat överskott för nämnderna med +2,5 mnkr. En del av nämndernas överskott beror på vakanta tjänster till följd av svårighet att rekrytera personal. En bedömning har gjorts av el-och livsmedelskostnader för resten av året i prognosen.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse på +7,9 mnkr och för skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +12 mnkr. Liksom föregående år ingår i årets resultatprognos ersättning för sjuklönekostnader som är ett tillfälligt bidrag. Arbetsgivaravgifter för unga mellan 18–23 år har sänkts till mars 2023 och innebär lägre kostnader för kommunen med ca 0,7 mnkr för 2022. I resultatet ingår försäljning av tomter med 1,6 mnkr.

Ökade el-, bränsle och drivmedelskostnader medför att den taxefinansierade verksamheten redovisar ett underskott på totalt -4,5 mnkr. Affärsverksamheternas resultat finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen och resultaten redovisas som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv (d.v.s. resultaten ingår inte i kommunens resultat). En översyn har gjorts av samtliga taxor sedan tidigare, där investeringar och ökade räntekostnader hade beaktats. I kalkylen var det inte inräknat de kraftiga prisökningar som nu inträffat och som var omöjliga att förutse. Ökade driftkostnader och höjda räntor innebär att taxan behöver höjas ytterligare främst för fjärrvärmeverksamheten och renhållningsverksamheten.

Angående ersättningar från Migrationsverket avseende "flyktingverksamheten" till följd av Ukraina har kommunen erhållit ersättningar för akutboenden, fasta belopp respektive dygnersättningar för anvisningsplatser samt ett generellt statsbidrag med 0,1 mnkr med anledning av merkostnader. Prognosen förutsätter att ersättningarna täcker kommunens kostnader. Prognosen förutsätter att Covid-19 inte kommer påverka verksamheterna mer under året.

Verksamhetens nettokostnader ökar med nästan 6 % från 2021 inklusive löneökningar. Det beror dels på ramtillskott i budgeten, kostnadsökningar till följd av inflationen samt att nämnderna hade lägre kostnader för 2021 till följd av pandemin. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökar med ca 5 % från 2021. Avskrivningarna ökar med 2,9 %, men andelen av nettokostnaderna är oförändrad. *I beräkningen för ökningen av verksamhetens nettokostnader och skatteintäkter har korrigering gjorts för statsbidraget för att säkerställa god vård, som 2021 redovisades som generellt statsbidrag och 2022 som ett specialdestinerat statsbidrag.*

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2	Delårsutfall 202208
			Avvikelse mot linjär budget
Kommunfullmäktige	0,0	+0,1	+0,7
Kommunstyrelsen	+3,3	+4,4	+5,8
- varav Ks Administrativa förvaltning	+6,3	+8,3	+8,7
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	-3,0	-3,9	-1,2
- varav affärsverksamhet*	-2,5	-4,5	-1,7
Byggnadsnämnden	-0,4	-0,1	+0,3
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0	-0,6	-0,1
Socialnämnden	+2,5	+4,1	+5,1
<i>Nämndernas budgetavvikelse</i>	+5,4	+7,9	+11,8
Övrig finansiering	+2,2	+1,4	+11,6
Skatt & bidrag	+6,0	+12,3	+9,9
Räntor	+2,5	+3,2	+2,6
Summa avvikelser mot budget	+16,1	+24,8	+35,9
Budgeterat resultat linjärt	+17,1	+17,1	
Prognos / årets resultat	+33,2	+41,9	

*Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen

Under punkten övrig finansiering, kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2022. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

I prognostiserat resultat ingår reavinster och försäljning av tomter (exploatering) med 1,6 mnkr.

Nämnderna redovisar sammantaget positiv budgetavvikelse

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott på +7,9,9 mnkr, motsvarande en avvikelse på 1,1 % av nettobudget. I resultatet ingår realisationsvinster och tomtförsäljning med 1,6 mnkr som jämförelsestörande poster. Resultatet förutsätter ett bidrag till konstsnöspåret på 1 mnkr. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 10,1 mnkr. En del av detta överskott berodde på lägre kostnader till följd av Covid-19.

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

För **Kommunfullmäktige** beräknas 0,1 mnkr lägre kostnader än budget för personal och övriga kostnader.

För **Kommunstyrelsen** prognostiserar en avvikelse med +4,4 mnkr, vilket till största del avser förfogandeanslaget.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiserar ett överskott på +8,3 mnkr, varav förfogandeanslaget +5,2 mnkr. Prognosen förutsätter ett bidrag till "konstsnöspåret" på 1 mnkr. Av förfogandeanslaget på 9,7 mnkr finns beslut på 3,5 mnkr. Det är flera ärenden på ingång som föreslås finansieras ur **förfogandeanslaget** men en bedömning är att 5,2 mnkr kvarstår av anslaget vid årets slut. I samband med tilläggsbudgeten, 2022-03-23, höjdes förfogandeanslaget med 6 mnkr. Anslaget var avsett för särskilda satsningar men även som inflationskompensation till nämnder om inflationen skulle kvarstå på en hög nivå.

För Rådahallen beräknas ett underskott med -0,4 mnkr för ökade elkostnader. Övriga avvikelser inom **kommunstyrelsens förvaltning** är lägre personalkostnader till följd av vakanser och sjukskrivningar, lägre kostnader för färdtjänst, friskvårdsbidrag, företagshälsovård och centrala utbildningsinsatser. Det råder också komponentbrist vilket minskar kostnader för varor och tjänster. I prognosen är inräknat en återbetalning från Dalslands miljö- och energiförbund med 0,3 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten** inom samhällsbyggnadsförvaltningen beräknas ett underskott på -3,9 mnkr. I budgetavvikelsen ingår tomtförsäljningar med + 1,6 mnkr, vilket innebär att underskottet för verksamheten prognostiserar till -5,4 mnkr. Kostnader för el, drivmedel och livsmedelskostnader beräknas överstiga budget med -5,2 mnkr.

Totalt beräknas prisökningarna i prognosen för kommunen avseende drivmedel, el och livsmedel till ca 6,1 mnkr. Då ingår även ökade kostnader för drivmedel inom socialförvaltningen. En bedömning har gjorts för elpriset för resterande del av året. Även fastighetsenheten har större prisökningar för material och tjänster. Kommunstyrelsen begär tilläggsanslag med 5,6 mnkr för ökade el, driv- och livsmedelskostnader.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ett underskott på totalt -4,5 mnkr. Ökade el-, bränsle och drivmedelskostnader från entreprenör innebär att VA-verksamheten beräknar underskott med -1,6 mnkr, fjärrvärmeverksamheten med -2,0 mnkr och renhållningskollektivet med -0,9 mnkr. För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultaten som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv. Underskottet för VA-verksamheten balanseras delvis mot tidigare års skuld till VA-kollektivet. En översyn har gjorts av taxan för Fjärrvärmeverksamheten och med anledning av prisökningar behöver taxan höjas kraftigt. För renhållningsverksamheten gjordes en översyn av taxan till 2022. Men ökade kostnader till leverantör medför, trots taxehöjning, ett underskott med -0,9 mnkr. Renhållningsverksamheten har sedan tidigare ett ackumulerat underskott på 3,1 mnkr och planen var att detta skulle återställas inom 5 år. Ökade driftkostnader, höjda räntor innebär att taxan behöver höjas ytterligare.

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

Kultur- och utbildningsnämnden beräknar ett underskott med -0,6 mnkr som främst beror på undervisningskostnader inom grundskolan. Nämnden fick i budgeten för 2022 tillskott med 8 mnkr, varav en del är tillfälligt som endast avser 2022. I nämndens kostnader ingår nya förskolelokaler i Åsebro. Prognosen innebär att nämndens kostnader ökar med ca 3,4 %. Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -3,8 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett överskott på +4,1 mnkr, vilket är en förbättring mot tidigare prognos med + 1,5 mnkr. Det beror på att större del av bufferten inte kommer ianspråktagas. En stor del av överskottet beror på vakanta tjänster som inte kunnat tillsättas på grund av svårigheten att rekrytera personal. Inom IFO-verksamheten beräknas ett mindre underskott för köpt vård men lägre personalkostnader, till följd av att alla tjänster ej varit tillsatta under året, medför att ett överskott beräknas till +2,2 mnkr. Ej belagda platser avseende Skållerudshemmet medför lägre kostnader och är en av orsakerna till överskottet inom vård och omsorgsboende på +0,7 mnkr. Svårigheter att rekrytera sjuksköterskor inom hemsjukvården och höga personalkostnader inom hemvården under sommaren medför ett beräknat underskott på -0,5 mnkr för Vård och Omsorg övrigt. Stöd och Service beräknar ett överskott med +0,6 mnkr avseende lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster.

Avvikelsen mot budget uppgår till 1,1 %. Nämndens redovisade i bokslutet ett överskott på 10,1 mnkr. En del av detta överskott berodde på att en del insatser inte kunde genomföras till följd av pandemin. Kostnader för ekonomiskt bistånd och placeringskostnader fortsätter vara på en lägre nivå än innan 2021.

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott på 7,9 mnkr. Överskottet har ökat sedan prognos 1 med +2,5 mnkr. Socialnämndens och kommunstyrelsens överskott har ökat medan kultur- och utbildningsnämndens nu prognostiserar ett mindre underskott, motsvarande -0,2 % av nämndens omslutning. Byggnadsnämndens underskott har minskat.

Övrig finansiering

Övriga postern inom finanserna redovisar sammantaget ett överskott på +1,4 mnkr. Kommunen erhåller även i år bidrag för ökade kostnader för sjuklöner avseende december till mars. Nämnderna får ersättning för de sjuklönekostnader som översteg motsvarande period för 2019. Resterande ersättning redovisas som ett överskott på finansverksamheten med +2,7 mnkr. I överskottet ingår bidrag för sjuklöner för december, som enligt RKR ska intäktsredovisas först 2022 då inget beslut om detta var fattat 2021 utan först i januari 2022.

För pensionskostnaderna beräknas ett underskott mot budget. Det beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar då en del valt att påbörja sin pension i förtid, högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter avseende ny information om äldre anställningar och högre kostnader för avgiftsbestämd del avseende nyanställningar, totalt -4,2 mnkr. Arbetsgivaravgifterna beräknas bli lägre än budget orsakat av sänkta arbetsgivaravgifter för unga och anställda över 65 år, + 2,9 mnkr. I prognosen är även inräknat kostnad för löneskatt för nyttjande av överskottsfond för 2022.

Skatter och bidrag

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +12 mnkr. Orsaken är högre skatteunderlagstillväxt för 2021 och 2022. Ökningen beror framförallt på en stark återhämtning av lönesumma för 2021 och som fortsätter första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesummas för helåret öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att skatteunderlaget i år nu prognostiseras bli högre än föregående prognos.

Finansnettot

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, minskar med 0,1 mnkr från 2021. Trots att marknadsräntorna höjs blir räntekostnaderna 2,6 mnkr lägre än budget. Detta är en kombination av en lägre investeringsnivå för både 2022 och 2023 som har medfört en lägre upplåning än budgeterat samt att snitträntan är lägre än budgeterat.

Årets resultat uppgår till 5,9 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Det är högre än kommunfullmäktiges resultatmål på 2,5 % och beror framför allt på att skatteunderlagsprognosen utvecklats betydligt mer positivt än budget

Period	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Periodens resultat mnkr	41,9	47,7	16,4	5	6
I förhållande till skatt och bidrag %	5,9	7,0	2,5	0,9	1,0

I periodisen resultat ingår reavinster och försäljning av tomter (exploatering) som jämförelsestörande post med 1,6 mnkr.

Investeringsprognos

Investeringarna beräknas uppgå till 94,9 mnkr, vilket är 67 mnkr lägre än budget. I prognosen är inräknat ett förvärv av COOP-fastigheten med 2,5 mnkr, vilket kommunfullmäktige inte beslutat om ännu. Kommunfullmäktige har under året (22-06-22; § 79) beslutat om höjd investeringsbudget med 7 mnkr för 2022, avseende kostnadsökningar för asfalt samt återställningskostnader efter branden vid Fryken. Av beräknat överskott bedöms ca 72 mnkr behöva flyttas över till 2023 och avser till största del affärsverksamheten.

Större investeringar under året är:

- Renovering Bergs 6 mnkr
- Reinvestering asfalt 9 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 22 mnkr
- Ny panna Klacken 22 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 10 mnkr

- Rådavallen friidrott – allvädersbanor + 2,1 mnkr
- Om- och nybyggnad förråd + 2,6 mnkr
- Solceller Rådaskolan + 1,2 mnkr
- Gator runt Ugglan +1,2 mnkr
- Åsebro Skola -1,5 mnkr (Ärende om ombyggnad kommer till hösten)
- Förvärv av Coop-fastighet -2,5 mnkr

Affärsverksamhet: + 56 mnkr

- Nya intagningsledningar Vita Sannar +18 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten +6 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning +15 mnkr
- Anolfsbyn -Åsensbruk +5 mnkr
- Nya personalutrymmen VA +5 mnkr
- Etablering kretsloppspark Hunnebyn – Fryken + 1 mnkr

Rådavallens allvädersbanor, som görs i samverkan med föreningarna HIF och MIF, är senarelagt för föreningen väntar på besked om bidrag från Allmänna arvsfonden. Föreningen lämnade in en ansökan i början av sommaren. Byte av enhetschefer inom Gata/park och VA har medfört att utbyggnaden av förrådet är senarelagt tills nästa år. Solceller beräknas vara klart VT 2023. En tydligare trafikutredning behöver göras innan projektet Gator runt Ugglan kan påbörjas.

Gällande projektet Åsebro skola har förfrågan om totalentreprenad publicerats och utvärdering kommer ske i mitten av oktober. Därefter kommer ett ärende med total projektkostnad och finansiering för 2022 skrivas fram. Avseende förvärv av Coop-fastigheter är detta inräknat i prognosen men kommunfullmäktige fattar beslut om detta i oktober, på samma KF som delårsbokslutet behandlas. Om förvärvet avslås minskar investeringarna med 2,5 mnkr och likvida medel ökar med motsvarande belopp för 2022.

Försenat förfrågningsunderlag från leverantörer medför att projekteten: Nya intagningsledningsledningar Vita Sannar, Sverkerbyn/Mellerud överföringsledning samt Sanering ovidkommande vatten kan påbörjas först nästa år. Även Anolfsbyns-Åsensbruk är försenat då det uppdragats att befintlig ledningssträckning inte är enligt underlag utan passerar ett naturreservat.

Den lägre investeringsprognosen med ca 50 mnkr från prognos 1 beror till största del på senareläggning av Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning och nya intagningsledningar Vita Sannar.

	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Investeringsvolym (mnkr)	95	48	94	133	81
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	13	6	12	17	10
Avskrivningar (mnkr)	31	31	27	25	25
Självfinansieringsgrad* %	80	166	46	23	38

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

Det höga resultatet innebär att kommunen kan finansiera sina investeringar genom egna medel till 80 %. Resterande del, 20 %, finansieras genom minskad likviditet med 20 mnkr.

God likviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme stärks. Kassalikviditet räknas fram genom omsättningstillgångar exklusive lager delas med kortfristiga skulder. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100% för kassalikviditeten. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. I kortfristiga skulder ingår emellertid en semesterlöneskuld som utgör cirka 20–30 % av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därför ingen större belastning på likviditeten. Detta innebär att en nivå på över 70–80% tryggar den kortsiktiga betalningsberedskapen. Kommunens kassalikviditet beräknas till 93 %. Det är en försämring från bokslutet med 14 % men kassalikviditeten var vid bokslutstillfället mycket hög.

Oförändrad låneskuld

Kommunens starka resultat i kombination med en lägre investeringsnivå än budgeterat och en hög likviditet vid årets ingång innebär att kommunen inte behöver öka sin låneskuld ytterligare under 2022. Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslutade investeringar inte genomförs enligt tidplan. Överföringsbudgeten från 2022 till 2023 för senarelagda projekt uppgår till ca 70 mnkr. Därtill kommer 2023 års beslutade investeringsbudget på ca 100 mnkr. Detta kommer återigen medföra nyupplåning, vilket är beslutat i budget för 2023.

Finanspolicyn i Melleruds kommun anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Den samlade upplåningen ska enligt policyn ha en förfallostruktur där högst 60 % förfaller inom 1 år. Per augusti förfaller 50 % inom 0–1 år. Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per augusti var den genomsnittliga räntebindningstiden 3,30 år. Kommunens genomsnittliga räntesats per augusti är 1,34 %.

Soliditeten ökar

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel och en förbättrad soliditet innebär att kommunen förbättrat sitt finansiella handlingsutrymme.

%	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet	25	20,0	14,8	13,9	15
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	45	42,4	38,0	40,9	48

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ökar från bokslutet. Orsaken är att det höga resultatet kan finansiera största delen av investeringarna samt att ansvarsförbindelsen minskar. Orsaken till att ansvarsförbindelsen minskar beror på att Mellerud kommer att nyttja överskottsfonden hos Skandia, från tidigare inbetalda försäkringspremier för inlösen av intjänad pensionsrätt med 9 mnkr. Detta medför att kommunens årliga pensionsutbetalningar framöver kommer minska. Överskottsfonden kan bara nyttjas till tjänstepensioner.

Avslutning

Starkt resultat även 2022

Enligt prognosen kommer kommunen återigen att redovisa ett starkt resultat, trots prisökningar. Orsaken är främst högre skatteunderlagstillväxt för 2021 och 2022. Kommunens ekonomi stärks då det prognostiserade resultatet uppgår till 41,9 mnkr, motsvarande 5,9 % av skatteintäkter och bidrag samtidigt som soliditeten stiger vilket ökar kommunens finansiella styrka. Liksom föregående år ingår i årets prognos ersättning för sjuklönekostnader och tillfälligt sänkta arbetsgivaravgifter för unga. SKR bedömer att kommunernas resultat i år blir relativt höga.

Kraftig försämring för 2023 och framåt

En kraftig försämring av resultatet sker till 2023 jämfört med 2022 vilket framförallt beror på ökade pensionskostnader, ökad inflation, högre räntor och högre löneökningar. En bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningar och nytt pensionsavtal. Därtill kommer, enligt SCB-prognos, en fortsatt minskning av antalet invånare vilket medför att skatteintäkterna minskar. Med nu kända förutsättningar uppnår kommunen precis balanskravet år 2023 och 2024 men fortsatta prisökningar, högre löneökningar än budgeterat eller minskade statsbidrag innebär att balanskravet inte uppnås. För 2025 räknar SKR med en lägre inflation och en återhämtning i ekonomin vilket innebär högre skatteintäkter och lägre pensionskostnader men detta motverkas av att två generella statsbidrag på ca 7 mkr upphör. Om inte de generella statsbidragen ökar behöver kommunen vidta åtgärder för att ha en bra resultatnivå. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

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

Sammanställda räkenskaper – Kommunala koncernen

I delårsbokslutet görs inte en sammanställd redovisning. AB Melleruds bostäder lämnar en egen rapport. Deras rapport behandlades av styrelsen för 22022-09-21, § 46. Delårsbokslutet per augusti visar på ett resultat om + 2,7 mkr, vilket är en förbättring med 1,7 mkr mot budget och beror på ökade hyresintäkter från Migrationsverket.

Balanskravsutredning

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

Enligt nuvarande prognos uppfylls balanskravet för år 2022.

Balanskravsutredning mnkr	
	2022
Årets resultat	41,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-1,6
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	40,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	
Årets balanskravsresultat	40,3
Balanskravsresultat att reglera	0

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

Resultatutjämningsreserven uppgår till 27,2 mnkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital, som i bokslutet var 171 mnkr inkl. ansvarsförbindelsen. Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en ev. disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället – en ökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.

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

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos		
	Augusti 2021	Augusti 2022	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	125,0	118,6	187,5	202,1	14,6
Verksamhetens kostnader	-514,4	-521,1	-826,5	-831,8	-5,3
Avskrivningar	-20,4	-21,1	-31,5	-31,5	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-409,7	-423,6	-670,5	-661,2	9,3
Skatteintäkter	266,2	283,1	418,6	423,0	4,4
Generella statsbidrag och utjämning	181,8	188,5	274,2	282,1	7,9
Verksamhetens resultat	38,2	48,1	22,3	43,9	21,6
Finansiella intäkter	0,6	0,9	1,2	1,1	-0,1
Finansiella kostnader	-2,2	-1,8	-6,4	-3,1	3,3
Resultat efter finansiella poster	36,7	47,2	17,1	41,9	24,8
Årets resultat	36,7	47,2	17,1	41,9	24,8

I resultatet per augusti och prognos för 2022 ingår realisationsvinster och försäljning av exploateringsområden med 1,6 mnkr, som jämförelsestörande poster.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos	
	Augusti 2021	Augusti 2022	Budget 2022	Prognos 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	36,7	47,2	17,1	41,9
Justering för av- och nedskrivningar	20,4	21,1	31,5	31,5
Förändring av pensionsavsättningar	0,6	-0,1		
Förändring av övriga avsättningar	0,2	-0,2		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,1	-1,9		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	57,9	66,1	48,6	73,4
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-2,2	-7,2		
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	-0,6	0,3		
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-22,5	-6,6		
Kassaflöde från den löpande verksamheten	32,7	52,6	48,6	73,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-32,3	-46,8	-129,0	-94,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,2	1,9		1,9
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	10,7	1,3		1,3
Förändring leasingtillgång	3,7	0,5		0,5
Förändring leasingkulld	-3,7	-0,5		-0,5
Investering finansiella anläggningstillgångar		-0,1		-0,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-21,4	-43,7	-129,0	-91,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0,0		65,0	
Amortering av skuld				
Ökning långfristiga fordringar				
Minskning av långfristiga fordringar				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,0	0,0	65,0	0,0
Periodens kassaflöde	11,3	8,9	-15,4	-18,4
Likvida medel från årets början	57,8	51,2	36,8	51,2
Likvida medel vid årets slut	69,1	60,1	21,4	32,8

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos	
	Bokslut 2022	Augusti 2022	Budget 2022	Prognos 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>				
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>				
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	655,8	682,1	810,2	754,0
Maskiner och inventarier	38,5	37,0		
Övriga materiella anläggningstillgångar				
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>	13,4	13,5	13,4	13,5
Summa anläggningstillgångar	707,7	732,6	823,6	767,5
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	9,3	9,0	8,9	9,3
Fordringar	88,0	95,2	79,5	88,0
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	51,2	60,1	20,7	32,8
Summa omsättningstillgångar	148,5	164,2	109,1	130,1
SUMMA TILLGÅNGAR	856,2	896,8	932,8	897,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	47,7	47,2	17,1	41,9
Resultatutjämningsreserv	27,2	27,2	26,1	27,2
Övrigt eget kapital	288,3	336,0	310,8	336,0
Summa Eget kapital	363,2	410,4	354,0	405,1
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande	6,7	5,3		6,7
Andra avsättningar	4,1	5,3	9,9	4,1
Summa avsättningar	10,8	10,5	9,9	10,8
Skulder				
Långfristiga skulder	352,7	353,0	429,9	352,2
Kortfristiga skulder	129,5	122,8	139,0	129,6
Summa skulder	482,2	475,9	568,9	481,7
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	856,2	896,8	932,8	897,6
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter				
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	192,2	190,1	179,7	175,9
b) Övriga ansvarsförbindelser	163,4	163,4	165,9	163,4

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2022		
	Augusti 2021	Augusti 2022	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse 2022
Nämnd					
Kommunfullmäktige	1,7	1,6	3,4	3,3	0,1
Kommunstyrelsen	54,2	60,2	99,0	94,6	4,4
- Kommunstyrelsens förvaltning	33,1	35,9	66,9	58,6	8,3
- Samhällsbyggnadsförvaltning	18,6	22,6	32,1	36,0	-3,9
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	2,5	1,7	0,0	-4,5	-4,5
varav renhållningsverksamhet	1,1	0,3	0,0	-0,9	-0,9
varav VA-verksamhet	1,2	1,0	0,0	-1,6	-1,6
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,2	0,4	0,0	-2,0	-2,0
Byggnadsnämnden	1,6	-0,5	-0,3	-0,2	-0,1
Kultur- och utbildningsnämnden	163,8	167,0	250,4	251,0	-0,6
Socialnämnden	197,6	203,6	313,0	308,9	4,1
Summa nämnder	418,8	431,9	665,5	657,6	7,9
Finansförvaltning²⁾	-9,1	-8,3	5,0	3,6	1,4
Verksamhetens nettokostnader	409,7	423,6	670,5	661,2	9,3

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

I samhällsbyggnadsförvaltningens prognos ingår realisationsvinster och försäljning av exploateringsomter med 1,6 mnkr.

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2022	
	August i 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse 2021
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	43,1	157,9	92,1	65,8
Skattefinansierad verksamhet	17,6	49,5	39,9	9,6
<i>varav kommunstyrelseförvaltningen</i>	0,9	3,2	1,8	1,4
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningens adm.</i>	0,0	2,4	0,1	2,3
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	12,3	25,5	21,3	4,2
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	4,3	17,5	15,9	1,6
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,0	0,3	0,3	0,0
<i>varav serviceenheten</i>	0,1	0,6	0,5	0,1
Affärsdrivande verksamhet	25,5	108,4	52,2	56,2
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	0,1	1,7	0,1	1,6
<i>varav VA-verksamhet</i>	11,2	82,8	28,8	54,0
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	14,2	23,9	23,3	0,6
Byggnadsnämnden	0,0	0,9	0,4	0,5
Kultur- och utbildningsnämnden	0,7	1,8	1,3	0,5
Socialnämnden	0,4	1,1	1,1	0,0
Summa nämnder	44,2	161,7	94,9	66,8
-Varav skattefinansierat	18,7	53,3	42,7	10,6
-Varav taxefinansierat	25,5	108,4	52,2	56,2

I fastighetsverksamheten investering är inräknat förvärv av Coopfastighet som beslutas av KF i oktober, samma möte som delårsbokslutet. Om förvärvet avslås minskar investeringsredovisningen med motsvarande belopp.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

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

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. För 2021/08 fanns inga jämförelsestörande poster. I delårsbokslutet och prognosen redovisas realisationsvinster och försäljning av tomter (exploatering) med 1,6 mnkr som jämförelsestörande.

Avvikande redovisningsprinciper

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

Generella statsbidrag

Följande statsbidrag har redovisats som generella statsbidrag med följande periodisering:

Bidrag	Periodisering	Belopp MKR
Skolmiljarden	1/12 januari 2022 till december 2022	1,2
Högt flyktningmottagande	1/12 januari 2022 till december 2022	3,3
Befolkningsmässigt mindre kommuner	1/12 januari 2022 till december 2022	3,4
Utökning bemanning sjuksköterskor	1/19 juni 2022 till december 2023	1,5
Bidrag med anledning av krisen i Ukraina	1/19 juni 2022 till december 2023	0,5
Bidrag ökade kostnader finansiering (riskskatt)	1/7 juni 2022 till december 2022	0,2

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan driftkostnad och investering

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

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

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

Avskrivningstider

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

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.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Till följd av kraschen av det gamla ekonomisystemet skrevs samtliga kundfordringar till och med oktober 2019 ned i bokslutet 2019. Fakturering av kundfakturer startade i början av 2020 i det nya ekonomisystemet. I delårsbokslutet 2022-08-31 har kundfordringar äldre än ett år skrivits ned bokföringsmässigt.

Skulder och avsättningar

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

Leasing

Kommunen har ett fåtal externa långa hyreskontrakt. Några av dessa har klassats som finansiell leasing. Klassificeringen är dock osäker och en ny bedömning kommer att göras till bokslutet. Övriga avtals värde bedöms som obetydliga och bedöms inte ha någon effekt på kommunens resultat och ställning.

Ansvarsförbindelser

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Förändringen av ansvarsförbindelsen för pensioner består av uppräknig pga ändrad diskonteringsränta samt minskning med årets pensionsutbetalningar. I prognosen ingår en minskning av ansvarsförbindelsen med 12 mnkr avseende nyttjande av överskottsfond för inlösen av intjänad pensionsrätt 2019-12-31, PFA.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader. Timlöner och andra poster som regleras på nästkommande lön redovisas på respektive verksamhet i den period som lönen utbetalas. En central uppbokning av upplupna timlöner har gjorts i delårsbokslutet.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,0 % för årets genomsnittliga kapitalbinding.

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

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

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

Sammanställd redovisning

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