



MELLERUDS
KOMMUN

Delårsbokslut per augusti 2021 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	16
Balansräkning	17
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	19
Redovisningsprinciper	20

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19 har fortsatt påverka stora delar av verksamheternas arbete även under 2021. Kommunens skolor har inte behövt stänga på grund av hög smittspridning men gymnasiet och vuxenutbildningen har genomfört fjärr- och distansundervisning till stor del under året. Sjukfrånvaron har varit hög till följd av efterlevnad av restriktioner vilket medfört en extra belastning på medarbetare och chefer att lösa bemanningen inom flertalet verksamheter. Förskoleverksamheten har under året haft färre barn i verksamheten än normalt. Kommunbiblioteket och Rådahallen har haft stängt under en period. Kulturbuket har inte kunnat genomföra sitt program under året. Covid-19 har medfört ökade kostnader för bland annat timanställda, sjuklön, skyddsutrustning och även minskade intäkter för bland annat Rådahallen samt i form av hyresnedsättning. Samtidigt har kostnader minskat bland annat för färdtjänst. Förutom socialnämnden har nämnderna inga större kostnadsökningar till följd av Covid-19. Kommunen har bland annat erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader samt ersättningar för Covid-19 som avsåg december 2020.

Den nya organisationen för ett gemensamt socialt område mellan Mellerud och Bengtsfors är färdigförhandlad med de fackliga organisationerna och en avsiktsförklaring för samarbetet har antagits av kommunfullmäktige i båda kommunerna. Rekrytering av verksamhetschefer pågår. Den nya organisationen förväntas vara helt genomförd vid nästa årsskifte.

Utvecklingen och omstruktureringen inom särskilt boende för äldre fortsätter. Fagerlids särskilda boende flyttade i december till sina nya lokaler och den extra avdelningen avvecklades i februari. I september startade dagverksamhet Gläntan upp och i oktober flyttar korttidsboendet samt kommunrehab. Syftet är bland annat att skapa bättre förutsättningar för kvalitetsledningsarbetet, underlätta kompetensförsörjning och öka kostnadseffektiviteten.

Kommunfullmäktige har beslutat om en ny översiktsplan, vilket är ett verktyg för att långsiktigt arbeta med att utveckla Mellerud. Genom att öka tillgången av områden för bostäder och näringsliv skapas förutsättningar för fler arbetstillfällen och nya invånare, vilket kanske är Melleruds mest strategiska fråga.

Från och med september flyttas arbetsmarknadsenheten (AME) från kultur- och utbildningsnämnden till socialnämnden. AME kommer vara organiserad tillsammans med Individ- och familjeomsorgen. Att ha myndighetsutövning (ekonomiskt bistånd) och utförarverksamhet (AME) under samma sektor ger stora möjligheter till flexibilitet och sänkta kostnader. Det blir även lättare att stödja individer att komma ut i egen försörjning och/eller meningsfull sysselsättning.

Omvärldsanalys

Konjunkturen återhämtar sig tidigare än väntat

I skatteunderlagsprognosen som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade i augusti beräknas BNP, arbetade timmar och inkomster växa betydligt snabbare 2021 än enligt tidigare bedömningar. Den nya prognosen visar en tidigare återhämtning för den svenska ekonomin. Sammantaget reviderar SKR upp skatteunderlagstillväxten i år till 3,7 procent, vilket är en halv procentenhet mer än i förra prognosen. Upprevideringen beror på att ekonomin tagit fart tidigare än väntat.

BNP och antal arbetade timmar återhämtar sig starkt. Konjunkturen stärkts snabbare än vad SKR förutsåg före sommaren och utvecklingen under andra kvartalet ser ut att ge en fortsatt stadig uppgång. En än större ökning bedömer SKR kommer att ske under det tredje kvartalet för såväl arbetade timmar som för BNP. SKR bedömer att den allt högre vaccinationsgraden, liksom lättnader av vissa pandemirestriktioner, kommer att ge extra skjuts åt den inhemska efterfrågan efter sommaren. En större del av den förutspådda konjunkturuppgången är därmed avklarad vid 2021 års utgång.

Hög tillväxt även 2022 men något lägre än tidigare prognos

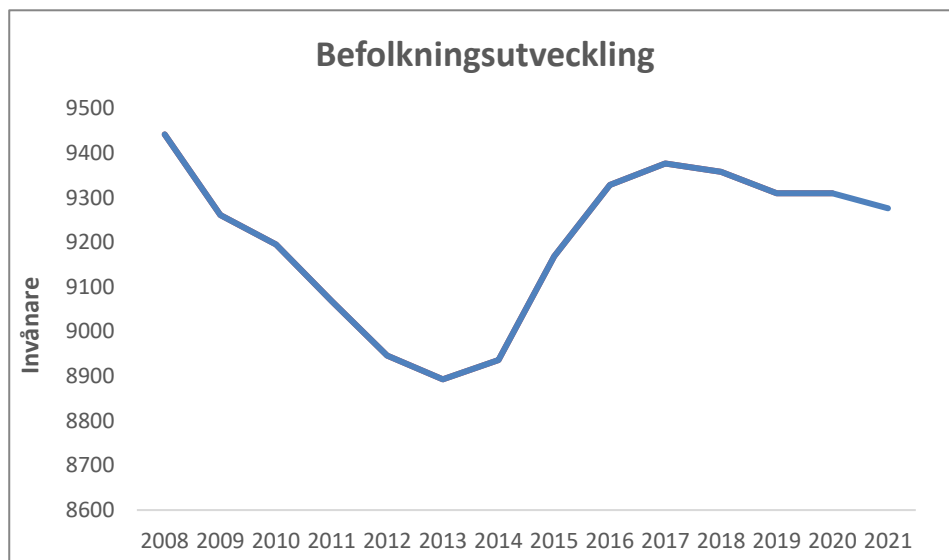
Den nu pågående ökningen av smittspridning i Sverige och en del andra länder utgör en fortsatt riskfaktor även om vaccinationsgraden ökar. Sammantaget ser dock utsikterna för en fortsatt konjunkturuppgång goda ut. Inte minst talar det låga resursutnyttjandet och den expansiva ekonomiska politiken för hög tillväxt även under 2022.

För nästa år räknar SKR med att efterfråge- och jobbtillväxten är fortsatt hög i ekonomin. Lönesumman fortsätter växa. Arbetslösheten minskar och läget på arbetsmarknaden bli mer ansträngt. Skatteunderlagstillväxten nästa år beräknas till 3,6 procent, vilket är något lägre än vad SKR räknade med i april. SKR bedömer att för åren 2023–2024 råder konjunkturrell balans och arbetslösheten beräknas vara ungefär 8 procent. Skatteunderlagstillväxten bedöms till måttlig i ett historiskt perspektiv, inte minst då produktivitetstillväxten antas vara relativt svag framöver.

Källa: SKR Cirkulär 21:31

Befolkningsminskning

Antal invånare i Melleruds kommun har under lång tid minskat. En minskning av antalet invånare ger lägre skatteintäkter och försämrade planeringsförutsättningar. För åren 2014 - 2017 bröts denna trend tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska. Födelsenettet har varit negativt under många år och det tidigare positiva flyttnettet hade i stort sett upphört. För 2020 var invånarantalet i stort sett oförändrat men har återigen minskat under årets första månader med ca 30 personer. Födelsenettet är negativt och flyttningsnettot är i stort sett oförändrat.



Diagrammet visar att antal invånare i Mellerud minskar.

Arbetslösheten minskar

Antal öppet arbetslösa och i program	202108	2020	2019	2018
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	395	487	474	429
därav ungdomar (18 – 24 år)	48	79	57	49

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har minskat från årsskiftet (11,4 %) och var i augusti månad 9,6 %. Vilket ska jämföras med rikets 7,7 % och Västra Götalandsregionen 7,2 %. Det är den öppna arbetslösheten som minskat från årsskiftet. Av antalet öppet arbetslösa i augusti var 120 st (föregående år 208 st) öppet arbetslösa och 275 st (279 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 måloppfyllelse.

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

	Budget 2021	Prognos 2021
Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen		
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse		
Mål= ska vara positiv eller öka	14,4 %	18,5 %
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/inv		
Långfristiga lån	411,3	326,5
Varav affärsverksamhet	153,3	135,7
Varav skattefinansierad verksamhet	258,0	190,8
Antal invånare	9 110	9 260
Låneskuld per invånare tkr	28,3	20,6
Mål =<30 tkr	<30	<30
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag		
Resultat	2,6 %	4,5 %
Mål	2,0 %	2,0 %

Alla tre finansiella målen uppnås. Det höga resultatet i kombination med lägre investeringar har inneburit att låneskulden tillfälligt minskas vilket medför att soliditeten ökar och låneskulden 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 100% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

KUN bedömer att 78% 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 Kultur och utbildningsförvaltningen, kopplat till sina underliggande mål, en prognos för delvis uppfyllt med förtydligandet att Covid-19 har förhindrat flera planerade aktiviteter.

Målet att **ta ansvar för vår livsmiljö**..... beskrivs som enklare att genomföra under Covid-19 och att nu i höst fortsätta med de planerade aktiviteter som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse vid årets slut.

Det sista målet kring **välkomnande och inbjuder till medskapande**..... visar också på en större helhet av måluppfyllelse. Här kan nämnas att en heldagsprocess i våra lokala arbetsgrupper under ledning av respektive chef nu genomförs som sista steget i en tredagarsutbildning kopplat till Anna Thuveßons bok "Aktivt medarbetarskap"

Personalredovisning

Nedan följer en uppföljning för de av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömålen (KF § 39, 2019).

	2020	2021
Sjukfrånvaro % 1)	7,06	7,72
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2)	6,0 mnkr	5,6 mnkr
Antal tillbud	92	126

- 1) Avser perioden 2020-01-01—2020-07-31, 2021-01-01 – 2021-07-31
- 2) Avser de 14 första dagarna i sjukfrånvaron

Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättningen att inte överstiga 5 %.

Trots att sjukalet gått upp med 0,66 procentenheter så har korttidsfrånvaron sjunkit med 0,11 procentenheter vilket utgör en minskad kostnad på sjukfrånvaron. Covid-19 har ökat chefers belastning under 2020 och 2021, vilket resulterat i att inte lika stort fokus kunnat läggas på rehabiliteringsarbetet på de som varit sjuka mellan 15–90 dagar samt 91 dagar till 2 år, vilket då som följd resulterat i längre sjukskrivningar. Vi ser bland annat bevis för detta i vårt rehabiliteringssystem som visar en klar nedgång i att antalet rehabiliteringsutredningar, både för långtidsfrånvaro och upprepad korttidssjukfrånvaro har minskat med hälften under perioden för 2021 jämfört med 2020.

Tidsfristen för att lämna in läkarintyg under 2020 samt 2021 har, efter Försäkringskassans nya riktlinjer efter att Covid-19 startade, utökats till 21 dagar vilket också kan vara en påverkande faktor till längre sjukskrivningar än 15 dagar. Sjukstatistiken visar att om man jämför januari månad 2020, då Covid-19 inte var aktiv eller läkarintygen förlängda, mot januari 2021 så har sjukskrivningar kortare än tre veckor gått från 1/4 av gruppen 2020 till 1/3 av gruppen 2021.

Vi ser också en kraftig ökning av sjukskrivning inom området infektion/förkylning vilket kopplas till misstänkt covidsmitta som inneburit längre processer genom krav på testning, karenstider och så vidare.

Kostnader för korttidssjukfrånvaron ska minska.

Korttidsfrånvaron har sjunkit med 0,11 procentenheter vilket utgör en minskad kostnad för sjukfrånvaron på 334 000 kr. Under hösten 2020 infördes testning för Covid-19 av medarbetare i större utsträckning och genom en snabbare process vilket resulterade i att medarbetare kunde komma tillbaka snabbare i arbete.

Antal upprättade tillbudsrapporter ska öka.

Tillbud inklusive riskobservationer har under perioden ökat från 92 st 2020 till 126 st 2021. Mycket av ökningen är kopplat till tillbud/riskobservationer inom Covid-19 området. En stor del står även särskilda boendet Ängenäs för som hade 43 riskobservationer/tillbud under sista kvartalet 2020 när boendet startade.

Högt delårsresultat indikerar ett starkt resultat vid årets slut

Resultatet per augusti uppgår till 36,7 mnkr. Det är 13 mnkr bättre än föregående år. Detta förklaras av att nettokostnaderna har ökat marginellt från föregående delår medan skatteintäkterna har ökat med nästan 3 %. Delårsresultatet pekar på ett bättre resultat vid årets slut än föregående år.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 10 mnkr mot motsvarande period föregående år. Verksamhetens intäkter uppgår till 125 mnkr, vilket är 5 mnkr högre än föregående år och beror på ökade statsbidrag. Verksamhetens kostnader uppgår till 514 mnkr. Sammantaget är verksamhetens kostnader 1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Personal- och pensionskostnader har ökat med 7 mnkr. Kostnader för inhyrd personal inom individ- och familjesorg har minskat med nästan 4 mnkr och ekonomiskt bistånd med 2 mnkr. Avskrivningarna är 3 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år och beror på byggnation av Ängenäs särskilda boende. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till 1,6 mnkr vilket är 0,8 mnkr lägre än föregående år. Trots högre låneskuld har det låga ränteläget medfört lägre räntekostnader.

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 lönerevisionen.

Delårsresultatet per augusti är 26 mnkr bättre än budget för perioden. Nämndernas budgetavvikelse är positiv och uppgår till 6 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv budgetavvikelse på 10 mnkr. Övrigt på finansförvaltningen har en positiv budgetavvikelse på 10 mnkr vilket förklaras av ersättning för sjuklöner samt avstämning av semesterkuldsförändring per augusti.

Prognos mot budget

Högt årsresultat

Årets resultat beräknas till +30,3 mnkr, vilket är 13,7 mnkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansien. Det är en förbättring från föregående årsresultat som uppgick till 14 mnkr. Resultatförbättringen är en kombination av nämndernas anpassningar för att uppnå budgetbalans, dels av att skatteunderlagsprognosen utvecklats betydligt mer positivt än vad SKR kalkylerade när budgeten fastställdes och ett något högre budgeterat resultat. Resultatet motsvarar 4,5 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse på -0,5 mnkr medan för skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +13,7 mnkr. Liksom föregående år ingår ersättning för sjuklönekostnader, som är ett tillfälligt bidrag, i årets resultat. Arbetsgivaravgifter för unga mellan 18–23 år har sänkts fram till mars 2023 och innebär lägre kostnader för kommunen med ca 0,7 mnkr för 2021.

Prognosen förutsätter att verksamheterna återgår till ordinarie aktivitet under hösten och inga nya restriktioner införs till följd av Covid-19. Skatteunderlagsprognosen grundas på ett samhällsekonomiskt scenario där Sverige går mot normalkonjunktur 2024 och en stark återhämtning sker under 2021.

Resultatet är en förbättring från prognos 1 med +9 mnkr och beror på lägre budgetunderskott för nämnderna (+9 mnkr) som nu sammantaget beräknar en marginell budgetavvikelse.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas öka med 2,7% från 2020 och verksamhetens nettokostnader ökar bara 0,8 % från 2020. Vilket är en kombination av budgetanpassningar och att nämndernas ramar minskades med 11 mnkr till 2021. Avskrivningarna ökar med 13 % och deras andel av nettokostnaderna ökar med 0,5 % (skattefinansierad och taxefinansierad verksamhet).

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2	Delårsutfall 202108
			Avvikelse mot linjär budget
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	+0,2
Kommunstyrelsen	+1,3	+3,8	+4,9
- varav Ks Administrativa förvaltning	+1,3	+4,5	+7,6
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	+0,0	-0,7	-0,3
- varav affärsverksamhet*	-1,9*	-2,6*	-2,5
Byggnadsnämnden	-0,1	+0,2	+0,3
Kultur- och utbildningsnämnd	-6,5	-4,5	-1,6
Socialnämnden	-3,8	+0,0	+2,1
<i>Nämndernas budgetavvikelse</i>	<i>-9,1</i>	<i>-0,5</i>	<i>+5,8</i>
Övrig finansiering	+0,8	+0,0	+9,5
Skatt & bidrag	+12,6	+13,7	+9,9
Räntor	+0,5	+0,5	+1,3
Summa avvikelser mot budget	+4,8	+13,7	+25,9
Budgeterat resultat linjärt	+16,6	+16,6	
Prognos / årets resultat	+21,4	+30,3	

*Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen

Under punkten övrig finansiering, kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2021. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -0,5 mnkr. Underskottet har minskat sedan prognos 1 med +9 mnkr. Socialnämndens underskott har minskat med +4 mnkr, kultur- och utbildningsnämndens underskott minskat med +2 mnkr och kommunstyrelsens budgetöverskott har ökat med ca 3 mnkr.

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. Nämndernas prognoser förutsätter ökade kostnader under resten av året.

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

För **Kommunstyrelsen** prognostiseras en avvikelse med + 3,8 mnkr, varav förfogandeanslaget + 1,5 mnkr.

Inom **Kommunstyrelseförvaltningen** prognostiseras ett överskott på +4,5 mnkr. Av förfogandeanslaget på 5,8 mnkr finns beslut på 3,3 mnkr. Det är flera ärenden på ingång som föreslås finansieras ur **förfogandeanslaget** men en bedömning är att +1,5 mnkr kvarstår av anslaget vid årets slut. Till följd av Covid-19 har inte många utvecklingsprojekt startats under året. Covid-19 medför lägre kostnader än budget med +1,1 mnkr för bland annat färdtjänst och utbildningsinsatser, samtidigt beräknas för Rådahallens stängning ett underskott med -0,9 mnkr. Intäkt för detaljplan gällande Ängenäs samt fördröjd tidplan för pågående planeringsarbete medför ett överskott för detaljplaner på +1 mnkr. Ej nyttjat friskvårdsbidraget beräknas ge ett överskott med + 0,6 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten inom Samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknas sammantaget ett underskott på -0,7 mnkr. Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ett underskott på totalt -2,6 mnkr. Ökade kostnader för omhändertagande av avfall innebär ett resultat med -1,1 mnkr för renhållningsverksamheten. Taxan har justerats för 2021 men täcker inte de merkostnader som tillkommit. För VA-verksamheten beräknas ett underskott på -1,5 mnkr. VA-verksamheten har ett budgeterat minusresultat på 0,8 mnkr vid årets slut för att betala tillbaka skulden till VA-kollektivet. Utöver detta har vattenavlåsningen visat på en minskad vattenförsäljning mot budget på -0,7 mnkr. Bakgrunden till den minskade försäljningen är dels en effekt av Covid-19 med färre utländska boende i fritidshus och att Rådahallen, som är en stor abonnent, har hållit stängt. De taxefinansierade verksamheterna håller på med översyn av taxorna och målet är att de ska ha genomarbetade förslag till taxor inför 2022. 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.

Ökande intäkter och lägre konsultkostnader än budget innebär att **Byggnadsnämnden** beräknar ett överskott med +0,2 mnkr.

Kultur- och utbildningsnämnden beräknar ett underskott på -4,5 mnkr, vilket är en förbättring från prognos 1 med + 2 mnkr. Grundskolans enheter beräknar ett underskott på -3 mnkr, vilket till största del beror på kostnader för stöd för elever med särskilda behov. För interkommunala ersättningar prognostiseras ett underskott på -1 mnkr, en förbättring med + 2 mnkr från prognos 1. De ökade interkommunala ersättningarna beror på att allt fler gymnasieelever väljer skola i annan kommun, ökade programkostnader samt ett ökat antal elever på Nuntorpsgymnasiet.

Avvikelsen mot budget uppgår till -1,8 %. Nämndens underskott i bokslutet var -5,6 mnkr. Nämndens ram minskades med 4 mnkr till 2021 men samtidigt fick nämnden ett tillfälligt tillskott på 3 mnkr avseende AME, stöd för elever med särskilda behov och verksamhetsutveckling. Kultur- och utbildningsnämndens nettokostnader har ökat med 2,5 % från 2020. Antal barn i fritidshem är färre medan antalet barn i förskolan och elever i grundskolan är fler. Inom gymnasiet är elevtalet i stort sett oförändrat men det är färre elever i kommunens egen gymnasieskola och fler elever som går i gymnasiet någon annanstans.

Socialnämnden prognostiserar totalt ingen avvikelse mot budget. IFO-verksamheten prognostiserar ett underskott på -2,7 mnkr där kostnader för köpt vård överstiger budget med -5,2 mnkr medan kostnader för försörjningsstöd blir +1,4 mnkr lägre än budget. Även för personalkostnader och statsbidrag beräknas ett överskott mot budget. Sektorn Stöd och service beräknar ett överskott med + 2,6 mnkr. Detta beror på lägre personalkostnader för mindre stöd till brukare vid aktiviteter under den pågående pandemin då en del insatser inte behövts samt ett effektivt arbete med bemanning och schemaläggning. Vård och omsorg beräknar ingen avvikelse för 2021. Området har påverkats mycket av pandemin och flera av enheterna uppvisar ett underskott. Underskotten täcks upp av flera olika statsbidrag som riktats till området. Nämnden har till 2021 fått ett nytt statsbidrag på 5 mnkr som är riktat till äldreomsorgen. Socialnämndens prognos förutsätter att semesterlöneskulden inte blir högre än beräknat.

Det finns inget beslut om statlig ersättning för Covid-19 avseende 2021. Däremot har nämnden erhållit ersättning för merkostnader avseende december 2020 som ingår i nämndens prognos. I prognosen ingår merkostnader för Covid-19. Liksom föregående år har nämnden fått ersättning för den del av sjuklönekostnaderna som överstiger sjuklönekostnader tidigare år.

Nämnden hade i bokslutet 2020 en budgetavvikelse på -5,9 mnkr. Inför 2021 minskades nämndens ram även med 5,7 mnkr. Prognosen visar att de åtgärder nämnden gjort har fått effekt. Lägre kostnader inom IFO-verksamheten och ökade statsbidrag innebär att nämnden nettokostnader minskar med 2 % från 2020. Handlingsplaner och åtgärdsplaner har tagits fram inom Vård och omsorg och IFO-verksamheten. Inom IFO-verksamheten pågår ett intensivt arbete med att minska kostnaderna för köpt vård och inhyrd personal. Ett omfattande arbete har gjorts och fortsätter för att konvertera konsulentstödda familjehem till arvoderade. Arbete pågår även med kartläggning och genomförande av öppenvårdsinsatser för missbruk/psykisk ohälsa för att minska köpta placeringskostnader för vuxna. För Vård och Omsorg pågår ett arbete för att få personalkostnaderna i balans mot budget, vilket bland annat innefattar schemaomläggning, översyn av användningen av resursspass och genomlysning av hemvården.

Covid-19

Liksom föregående år medför Covid-19 både ökade och minskade kostnader samt intäktsbortfall för nämnderna. Inom kommunstyrelsens verksamheter innebär stängning av Rådahallen minskade intäkter samtidigt som kostnaderna blir lägre bland annat för färdtjänst. Kultur- och utbildningsnämnden bedömer att förvaltningen som helhet inte haft några extra kostnader för Covid-19. Socialnämnden har merkostnader som inte ersatts av staten men nämnden har under 2021 erhållit bidrag för Covid -19 avseende 2020. Kommunen har därtill, som tidigare nämnts, erhållit ersättning för sjuklönekostnader. Det finns dock en risk att kommunen bygger upp en "verksamhetsskuld" som till exempel lägre studieresultat vilket medför högre kostnader kommande år.

Övrig finansiering

Övriga poster inom finansen redovisar sammantaget ingen avvikelse. Kommunen kommer erhålla bidrag för ökade kostnader avseende sjuklöner för januari till september. Nämnderna får ersättning för de sjuklönekostnader som översteg motsvarande period för 2019. Resterande ersättning redovisas som ett överskott på finansverksamheten med +3,0 mnkr. Arbetsgivaravgifterna beräknas bli +2,0 mnkr lägre än budget främst orsakat av sänkta arbetsgivaravgifter för unga och anställda över 65 år.

För pensionskostnaderna beräknas ett underskott på -4,3 mnkr mot budget, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar och högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter. RIPS- kommittén har fattat beslut om ändrade livslängdsantagande för beräkning av pensionsskulden. Detta påverkar kommunens pensionsskudskostnader marginellt eftersom kommunen har en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen, där kommunen betalar in en premie löpande till försäkringsbolaget som sedan tar över de framtida pensionsutbetalningarna. Däremot är detta en av orsakerna till att kommunens andel av NÄRF:s pensionsskuld redovisar en budgetavvikelse på -0,6 mnkr.

Skatter och bidrag

Prognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) för skatteintäkter har under de senaste 12 månaderna varierat kraftigt och varit osäker med anledning av pandemin.

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +13,7 mnkr. Orsaken är bland annat fler invånare än beräknat och högre skatteunderlagstillväxt för 2019, 2020 och 2021. Befolkningen per 1 november 2020 blev 84 fler än budgeterat (9 292 mot 9 210).

Kommunen har även erhållit utökad generellt statsbidrag med 6,2 mnkr samt bidrag för högt flyktingmottagande med 3,5 mnkr som inte var budgeterat. I november beslutade Kommunfullmäktige med anledning av detta om en tilläggsbudget på 8 mnkr, varav 3 mnkr till Kultur- och utbildningsnämnden och 5 mnkr till förfogandeanslaget. Anslagen finansierades genom att höja budgeten för statsbidrag och utjämning.

Förändring från prognosen i april på +0,9 mnkr beror att SKR nu bedömer en starkare skatteunderlagstillväxt för i år än föregående prognos.

Finansnettot

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, minskar med 0,7 mnkr från 2020. Detta beror på lägre räntekostnader och innebär en positiv budgetavvikelse på + 0,5 mnkr.

Årets resultat uppgår till 4,5 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Det är högre än kommunfullmäktiges resultatmål på 2,0 % och en kombination av högre budgeterat resultat samt att skatteunderlagsprognosen utvecklats betydligt mer positivt än budget. Kommunforskning i Väst skriver i sin rapport att Mellerud har ett ansträngt finansiellt läge. Resultatnivå exklusive jämförelsestörande engångsposter bör de närmaste åren uppgå till minst 3% i förhållande till verksamhetens kostnader för att möta förväntade framtida utmaningar.

Period	Prognos 2021	2020	2019	2018	2017
Periodens resultat mnkr	30,3	16,4	5	6	27
I förhållande till skatt och bidrag %	4,5	2,5	0,9	1,0	4,7

Det höga resultatet 2017 beror främst på tillfälliga tillskott från staten

Investeringar

Investeringarna beräknas uppgå till 58,8 mnkr, vilket är 71 mnkr lägre än budget. Av beräknat överskott bedöms ca 40 mnkr behöva flyttas över till 2022 och avser till största del affärsverksamheten.

Större investeringar under året är:

- Ombyggnad Fagerlids Kortids 11 mnkr
- Nya intagsledningar Vita Sannar 8 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 10 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 28 mnkr

- Särskilt boende Ängenäs 12 mnkr
- Särskilt boende Ängenäs investeringsbidrag 11 mnkr
- Västerråda 2 mnkr
- Renovering Bergs 2 mnkr
- Byte av personalsystem -2 mnkr

Affärsverksamhet: + 42 mnkr

- Nya intagsledningar Vita Sannar 8 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 10 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning 16 mnkr
- Upperud/Bränna förstärkning av ledningar 2 mnkr
- Fjärrvärme Anpassning pannor till nya miljökrav 1 mnkr
- Ny panna Klacken 2 mnkr

Ängenäs särskilda boende planeras att slutredovisas under hösten. Kostnaderna för projektet blir lägre än fastställd budget. Kostnadsminskningen i projektet beror bl. a på gynnsamma förhållande vid byggnationen, bra samarbete mellan entreprenörer, beställare och verksamhet där alla har haft ett ekonomiskt tänk och gjort kostnadseffektiva val. Projektet höll tidplanen så slutbesiktning kunde genomföras enligt plan och utan större anmärkningar. Kommunen har även erhållit statligt investeringsbidrag på 11 mnkr för att tillhandahålla bostäder för äldre personer.

Från början var det meningen att det nya personalsystemet skulle ägas av Dalslands miljö- och energiförbund och kostnader för drift, avskrivning och ränta skulle faktureras kommunerna årligen under avtalsperioden. Det finns därför ingen beslutad investeringsbudget för detta projekt. Upphandlingen är gjord gemensamt men avtalen med systemleverantören är tecknade med varje kommun varvid investeringen måste belasta respektive kommun. Ett ärende med begäran om tilläggsanslag kommer skrivas fram under hösten. Utgiften beräknas totalt till 2–3 mnkr. Driftkostnaderna påverkas inte att detta.

Ny intagsledning Vita Sannar kommer, på grund av tillstånd och upphandling, troligtvis utföras först till våren 2022. Upphandlingen inför sanering av ovidkommande vatten har försenats beroende på hög belastning hos konsultfirmor. För Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning har projektering dragit ut i tid, bland annat till följd av att en grundligare geundersökning har utförts. Projektet beräknas inte påbörjas i år.

Den lägre investeringsprognosen med ca 20 mnkr från prognos 1 beror till största del på senareläggning av Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning.

	Prognos 2021	2020	2019	2018	2017
Investeringsvolym (mnkr)	59	94	133	81	51
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	9	14	22	14,6	8,7
Avskrivningar (mnkr)	31	27	25	25	23
Självfinansieringsgrad* %	103	46	23	38	99

*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.

Den låga investeringsnivån och ett högt resultat innebär att kommunen kan finansiera sina investeringar genom egna medel och behöver inte ta upp nya lån.

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 85 %. Det är en försämring från bokslutet med 13 % men kassalikviditeten var vid bokslutstillfället mycket hög.

Lån

Kommunens starka resultat i kombination med en lägre investeringsnivå än beslutat medför tillfälligt amortering av lån med 20 mnkr under 2021. Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslutade investeringar inte genomförs enligt tidplan. Överföringsbudgeten från 2021 till 2022 för senarelagda projekt uppgår till ca 30–40 mnkr. Därtill kommer 2022 års beslutade investeringsbudget på ca 100 mnkr. Detta kommer återigen medföra nyupplåning, vilket är beslutat i budget för 2022.

Finanspolicy 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 27 % inom 0–1 år. Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicy och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per augusti var den genomsnittliga räntebindningstiden 3,56 år. Kommunens genomsnittliga räntesats per augusti är 0,61 %.

Soliditet

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 2021	2020	2019	2018	2017
Soliditet	18,5	14,8	13,9	15	14
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	41,6	38,0	40,9	48	47

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från bokslutet. Orsaken är det höga resultatet och att låneskulden minskat.

Avslutning

Starkt resultat i år

Kommunen prognostiserar ett starkt resultat för 2021 med 30 mnkr, motsvarande 4,5 % av skatteintäkter. Detta är en kombination av nämndernas åtgärder för budgetanpassning och en positiv utveckling av skatteunderlaget. Det höga resultatet och lägre investeringsnivå än beslutat medför att amortering av låneskulden kan göras tillfälligt. Detta tillsammans med det höga resultatet bidrar till att soliditeten ökar, vilket stärker kommunens finansiella styrka på sikt. Liksom föregående år ingår ersättning för sjuklönekostnader, som är ett tillfälligt bidrag, i årets prognos. SKR bedömer att kommunernas resultat i år blir relativt starkt, till följd av återhämtningen i ekonomin.

Planeringsförutsättningar framåt

Det närmsta året ser förhållandevis ljust ut under förutsättning att "verksamhetsskulder" inte har byggts upp som till exempel försämrade studieresultat. Det budgeterade resultatet för 2022 uppgår till 2,5 % av skatteintäkter och förutsätter att nämnder har en budget i balans. För planåren 2023 och 2024 är de budgeterade resultaten lägre, 2,0 % respektive 1,1 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Enligt befolkningsstatistiken fortsätter invånarantalet att minska och det innebär lägre skatteintäkter. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringarna inom den skattefinansierade verksamheten. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten. Den taxefinansierade verksamheten har en hög investeringsnivå de kommande åren, vilket kommer kräva nyupplåning och det förutsätter att taxorna höjs för att finansiera detta.

I regeringen höstbudget finns flera förstärkningar till kommunsektorn och innebär en förstärkning av generella bidrag. I förslaget finns även andra treåriga satsningar som Mellerud får del av. Det är i nuläget oklart om det finns en riksdagsmajoritet för förslaget.

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 2021.

Balanskravsutredning mnkr	
	2021
Årets resultat	30,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	30,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0
Årets balanskravsresultat	30,3
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 26,1 mnkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital, som i bokslutet var 122,1 mnkr inkl. ansvarsförbindelsen. Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en ev. disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället – en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.

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

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos		
	Augusti 2020	Augusti 2021	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	120.0	125.0	182.9	196.1	13.2
Verksamhetens kostnader	-513.1	-514.4	-789.6	-803.3	-13.7
Avskrivningar	-17.3	-20.4	-30.8	-30.8	0.0
Verksamhetens nettokostnader	-410.4	-409.7	-637.5	-638.0	-0.5
Skatteintäkter	252.6	266.2	392.2	398.3	6.1
Generella statsbidrag och utjämning	184.0	181.8	265.0	272.6	7.6
Verksamhetens resultat	26.2	38.2	19.7	32.9	13.2
Finansiella intäkter	0.7	0.6	1.3	0.8	-0.5
Finansiella kostnader	-3.2	-2.2	-4.4	-3.4	1.0
Resultat efter finansiella poster	23.8	36.7	16.6	30.3	13.7
Årets resultat	23.8	36.7	16.6	30.3	13.7

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos	
	Augusti 2020	Augusti 2021	Budget 2021	Prognos 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	23.8	36.7	16.6	30.3
Justering för av- och nedskrivningar	17.3	20.4	30.8	30.8
Förändring av pensionsavsättningar	0.0	0.6	-0.1	0.4
Förändring av övriga avsättningar	-0.1	0.2		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0.7	0.1		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	41.7	57.9	47.3	61.5
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-17.5	-2.2		
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	-0.8	-0.6		
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	3.3	-22.5		-9.0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	26.8	32.7	47.3	52.5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-81.2	-32.3	-129.8	-58.8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0.0	0.2		
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	0.6	10.7		
Förändring leasingtillgång	-3.0	3.7		
Förändring leasingkulld	3.0	-3.7		
Investering finansiella anläggningstillgångar				
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-80.6	-21.4	-129.8	-58.8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	50.0	0	15.0	-20.0
Amortering av skuld				
Ökning långfristiga fordringar				
Minskning av långfristiga fordringar				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	50.0	0.0	15.0	-20.0
Periodens kassaflöde	-3.8	11.3	-67.5	-26.3
Likvida medel från årets början	45.9	57.8	57.9	57.9
Likvida medel vid årets slut	42.1	69.1	-9.7	31.6

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos	
	Bokslut 2020	Augusti 2021	Budget 2021	Prognos 2021
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>				
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>				
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	630.4	639.5	768.8	697.8
Maskiner och inventarier	39.4	37.9		
Övriga materiella anläggningstillgångar				
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>	13.4	13.4	13.4	13.4
Summa anläggningstillgångar	683.2	690.8	782.2	711.2
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	8.9	9.5	8.9	8.9
Fordringar	79.5	81.7	79.5	79.5
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	57.8	69.1	-9.7	31.6
Summa omsättningstillgångar	146.3	160.4	78.8	120.0
SUMMA TILLGÅNGAR	829.5	851.2	861.0	831.2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	16.4	36.7	16.4	30.3
Resultatutjämningsreserv	23.7	23.7	23.7	26.1
Övrigt eget kapital	275.4	291.8	291.8	289.4
Summa Eget kapital	315.5	352.2	331.9	345.8
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande	6.0	6.6	6.0	6.5
Andra avsättningar	4.0	4.2	4.0	4.0
Summa avsättningar	10.0	10.8	10.0	10.5
Skulder				
Långfristiga skulder	364.9	371.6	379.9	344.9
Kortfristiga skulder	139.0	116.6	139.0	130.0
Summa skulder	503.9	488.2	518.9	474.9
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	829.5	851.2	860.8	831.2
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter				
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	193.4	194.9	193.4	192.0
b) Övriga ansvarsförbindelser	165.9	180.9	180.9	180.9

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2021		
	Augusti 2020	Augusti 2021	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Nämnd					
Kommunfullmäktige	1,7	1,7	2,7	2,7	0,0
Kommunstyrelsen	52,8	54,2	88,6	84,8	3,8
- Administrativ förvaltning	37,0	33,1	61,1	56,6	4,5
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	16,1	18,6	27,5	28,2	-0,7
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	-0,3	2,5	0,0	-2,6	-2,6
varav renhållningsverksamhet	0,6	1,1	0,0	-1,1	-1,1
varav VA-verksamhet	-1,5	1,2	0,0	-1,5	-1,5
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,5	0,2	0,0	0,0	0,0
Byggnadsnämnden	1,4	1,6	2,8	2,6	0,2
Kultur- och utbildningsnämnden	159,5	163,8	243,3	247,8	-4,5
Socialnämnden	200,5	197,6	299,5	299,5	0,0
Summa nämnder	415,9	418,8	636,9	637,4	-0,5
Finansförvaltning²⁾	-5,5	-9,1	0,6	0,6	0,0
Verksamhetens nettokostnader	410,4	409,7	637,5	638,0	-0,5

1) Affärsverksamheten ingår delårsresultatet men inte i årsprognosen.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut	Prognos 2021		
	Augusti 2021	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	21,1	124,7	54,2	70,6
Skattefinansierad verksamhet	12,3	56,6	28,4	28,3
<i>varav kommunstyrelseförvaltningen</i>	0,0	0,0	2,0	-2,0
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningens adm.</i>	0,3	3,9	1,5	2,5
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	5,6	36,2	10,6	25,6
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	6,2	16,0	13,8	2,2
<i>varav förråd och service</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>varav kostverksamhet och lokalvård</i>	0,2	0,5	0,5	0,0
Affärsdrivande verksamhet	8,8	68,1	25,8	42,3
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	0,1	1,8	0,8	1,0
<i>varav VA-verksamhet</i>	8,4	56,5	18,6	37,9
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	0,2	9,9	6,4	3,5
Byggnadsnämnden	0,0	0,7	0,7	0,0
Kultur- och utbildningsnämnden	0,5	1,3	0,8	0,5
Socialnämnden	0,2	3,1	3,1	0,0
Summa nämnder	21,8	129,8	58,8	71,0
-Varav skattefinansierat	13,0	61,7	33,0	57,1
-Varav taxefinansierat	8,8	68,1	25,8	42,3

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 202008 och 202108 finns inga jämförelsestörande poster.

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.

Justering av jämförelsesiffror mot tidigare år

Avsättningen av pensionskulden till Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund var 1,7 mnkr högre än kommunens andel av NÄRF:s pensionsfordran på medlemskommunerna vid ingången av 2020. Felet avser flera års reserveringar. Avsättningen minskades och en justering gjordes mot det egna kapitalet vid bokslutet 2020-12-31. Jämförelsesiffror för 202008 har justerats.

Omklassificering har gjorts sedan föregående delårsbokslut från markreserv till exploateringsfastigheter med 5,8 mnkr avseende tomter för försäljning. Markinköpet skedde 2019 men omklassificeringen gjordes under sista tertiet 2020. Jämförelsesiffror för 202008 har ändrats i de finansiella rapporterna.

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 och därmed också för finansiella leasingavtal.

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 kundfakturor startade i början av 2020 i det nya ekonomisystemet. I delårsbokslutet 2021-08-31 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

Finansiella leasingavtal med en avtalstid understigande 3 år har klassificerats som operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Ambitionen är att under sista tertialet 2021 inventera alla leasingavtal och göra nya bedömningar av dessa.

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. Livslängdsantagandet i RIPS har förändrats under perioden.

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 1,25 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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.