



MELLERUDS
KOMMUN



Årsredovisning 2025

Melleruds kommun



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande	4
------------------------------------	----------

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
Balanskravsresultat	32
Väsentliga personalförhållanden	33
Förväntad utveckling	36

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Kassaflödesanalys	41
Noter	42
Driftsredovisning	52
Investering per nämnd	56
Investeringsredovisning	58

Koncernföretag / kommunalförbund

AB Melleruds Bostäder	62
Räddningstjänsten Fyrbodalen	63
Dalshöjens miljö- och energiförbund	64

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse	65
---------------------	----

Kommunstyrelsens ordförande:



När vi nu summerar 2025 kan vi konstatera att Melleruds kommun redovisar ett mycket starkt resultat. Resultatet är 34 miljoner kronor bättre än föregående år. Det är glädjande – men också viktigt att sätta i sitt sammanhang. Med en kommunal budget på cirka 980 miljoner kronor är ett överskott nödvändigt för att klara våra investeringar och värna en långsiktigt hållbar ekonomi.

En betydande del av resultatförbättringen förklaras av minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. Samtidigt är det tydligt att hela organisationen har tagit ett stort ansvar. Våra nämnder och verksamheter har arbetat målmedvetet med kostnadskontroll, prioriteringar och effektiviseringar. Ordning och reda i ekonomin är ingen tillfällighet – utan det är resultatet av långsiktigt ansvarstagande.

Under året har kommunen investerat 49 miljoner kronor. Vi har genomfört viktiga satsningar inom fastigheter, vatten och avlopp samt gata och park. Upprustningen av Skållerudshemmet, nya allvädresbanor på Rådavallen, sanering av ovidkommande vatten i VA-systemet samt utbyte av asfalt och gatubelysning är konkreta exempel på hur vi stärker både välfärden och den kommunala infrastrukturen. Det är särskilt positivt att dessa investeringar kunnat genomföras utan att öka kommunens låneskuld.

Samtidigt står vi, liksom många andra kommuner, inför betydande demografiska förändringar. Befolkningsprognoserna visar på en fortsatt minskning av antalet invånare, färre barn och elever – och en kraftig ökning av antalet äldre över 80 år. Detta påverkar både våra skatteintäkter och hur vi behöver organisera vår verksamhet. Resurser, lokaler och personal kommer successivt att behöva anpassas efter nya behov.

Det innebär utmaningar – men också möjligheter. Genom att i tid planera för omställning kan vi skapa en organisation som bättre speglar invånarnas behov och säkerställer att varje skattekrona används på bästa möjliga sätt.

Jag vill rikta ett tack till alla medarbetare, chefer och förtroendevalda som under året bidragit till att vi kan leverera god service till Melleruds invånare och samtidigt stärka kommunens ekonomi.

Tillsammans fortsätter vi att ta ansvar för ett stabilt och ekonomiskt starkt Mellerud.

Ludwig Mossberg
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

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

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

I koncernredovisningen (sammanställda räkenskaper) ingår AB Melleruds Bostäder. För ytterligare upplysning, se redovisningsprinciper.

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncern

År	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mnkr)	254	245	233	224	219
Verksamhetens kostnader, (mnkr)	-929	-939	-900	-848	-807
Årets resultat (mnkr)	32	3	23	54	54
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	26	24	25	24	19
Investeringar netto, (mnkr)	58	46	104	91	54
Självfinansieringsgrad (%) 1)	145	98	59	154	176
Långfristig låneskuld (mnkr) 2)	517	517	517	478	484
Antal anställda	904	941	937	913	900

Kommunkoncern

Efter föregående års låga resultat redovisas ett starkt resultat för 2025. De starka resultaten har medfört att soliditeten stärkts trots höga investeringsnivåer och låneskulden har bara ökat med 33 mnkr de senaste fem åren. De tidigare årens kostnadsökningar i kombination med att det finns ett stort investerings- och underhållsbehov de kommande åren gör att det förväntade ekonomiska läget kommer vara ansträngt framöver. Möjligheten att öka intäkterna utifrån en prognostiserad befolkningsminskning och hyresförhandlingar är begränsat.

Kommun

År	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare (3)	9040	9 052	9 165	9 263	9 268
Kommunal skattesats, (kr)	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
Verksamhetens intäkter (mnkr)	215	206	197	188	184
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-900	-909	-872	-819	-783
Årets resultat (mnkr)	35	1	21	52	48
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (mnkr)	28	25	26	26	20
Nettoinvesteringar (mnkr)	49	38	93	84	48
Självfinansieringsgrad (%) 1)	156	100	59	102	166
Långfristig låneskuld (mnkr) 2)	366	366	366	326	326
Antal anställda	890	928	923	900	886

1) Andelen av nettoinvesteringar som finansierats av årets resultat, avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar inklusive taxefinansierad verksamhet 2) Avser även kortfristig delen på lån 3) Preliminär

Kommun

Efter flera år med sjunkande resultat blev resultatet för 2025 starkt. Kommunens kostnader har tidigare år påverkats av inflation som även medfört kraftigt ökade pensionskostnader. Inflationen har nu dämpats vilket medfört väsentligt lägre pensionskostnader. Kommunens finansiella handlingsutrymme har stärkts under perioden med bra resultat och trots höga investeringsnivåer har låneskulden bara ökat med 20 mnkr under fem år. Kommunen har haft en befolkningsminskning med 2,5 % de senaste åren. Kommunens skattesats har varit oförändrad de senaste fem åren. Under den senaste femårsperioden har kommunens intäkter ökat med över 16 procent. Kommunens verksamhetskostnader har under motsvarande period ökat med 15 procent. Antalet anställda ökade från 2021 till 2024 men har minskat under 2025. Kommunens utmaningar är utvecklingen av antalet invånare fortsätter antalet invånare att minska måste anpassningar göras för att inte försvaga kommunens ekonomiska ställning. En annan utmaning är investeringsbehovet inom framförallt VA-verksamheten.

Den kommunala koncernen

Nämnder	Koncernföretag	Samägda bolag / kommunalförbund	Företag/ ägarintresse
Kommunstyrelsen	Melleruds Bostäder AB	Dalslands miljö- och energiförbund 31 %	Kommuninvest ekonomisk förening
Byggnadsnämnden		Visit Dalsland AB 19 %	Kommunassurans försäkring
Kultur- och utbildningsnämnden		Nätaktiebolaget Biogas Brålanda 18 %	Inera
Socialnämnden		Räddningstjänsten Fyrbodals 7 %	Sinfra ekonomisk förening
		Fyrbodals kommunalförbund 4 %	Bredbandsbolaget Netwest AB
			HBV

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

Kommunfullmäktiges sammansättning 2025



- Socialdemokraterna
- Sverigedemokraterna
- Kommunpartiet i Mellerud
- Vänsterpartiet
- Centerpartiet
- Moderaterna
- Kristdemokraterna

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

Kommunala nämnder

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

Beskrivning kommunalkoncern

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

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

Samägda bolag/kommunalförbund

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

Visit Dalsland AB är ett gemensamt turistbolag och ägs av kommunerna i Dalsland samt Vänersborg.

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

Räddningstjänsten Fyrbodals, är ett kommunalförbund som bedriver räddningstjänst i de sju medlemskommunerna Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Färgelanda, Lysekil, Munkedal och Mellerud.

Fyrbodals kommunalförbund, är ett av fyra regionala kommunalförbund i Västra Götaland. Det är en sammanslutning av 14 kommuner i Dalsland, norra Bohuslän samt nordvästra delen av Västergötland.

Privata utförare:

Med privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som har hand om skötseln av en kommunal angelägenhet och som inte är ett hel- eller delägt kommunalt bolag. Kommunens totala kostnad för köpta verksamhetstjänster från privata utförare uppgår till 35 mnkr. Hämtning av kommunens hushållsavfall sker via upphandlad leverantör. Av renhållningsverksamhetens kostnader står privata utförare för 70 % av verksamhetens kostnader. Av kultur- och utbildningsnämndens kostnader avser ca 4 % ersättning till privata utförare vilket avser elever som går i fristående gymnasieskolor. Ersättning till privata utförare står för 2 % av socialnämndens kostnader utförare och gäller främst HVB-boenden och familjehemsvård.

I not 1 framgår vilka enheter som har konsoliderats i de sammanställda räkenskaperna (koncern) utifrån kraven i "Lagen om kommunal bokföring och redovisning" (LKBR) samt rekommendation R 16 från Rådet för kommunal redovisning (RKR).



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

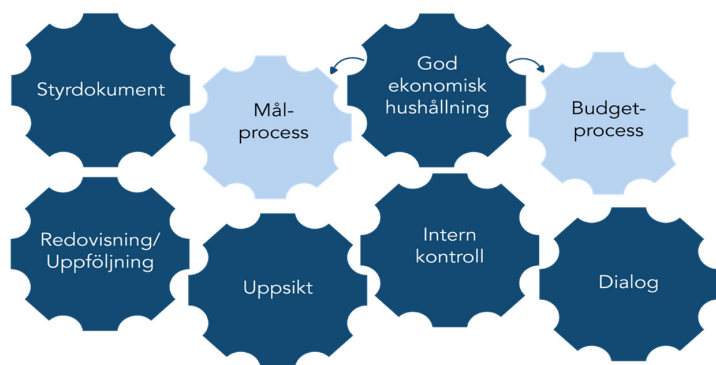
Kommunkoncern

Kommunfullmäktige tillsätter representanter till Melleruds bostäder. Kommunen styr Melleruds bostäder via ägardirektiv och bolagsordning. Kommunstyrelsens uppsikt har utvecklats med regelbundna dialoger med Melleruds bostäders presidium. Bolagets prognoser och delårsrapport med prognos behandlas av fullmäktige. Bolaget konkretiserar fullmäktige mål i årliga styrelsemål, som är beslutade av styrelsen och uppföljning sker i delårsbokslut och bokslut.

Kommun

Styr- och ledningssystem

I kommunfullmäktiges beslutade styrdokument "Styr- och ledningssystem för Melleruds kommun" beskrivs bland annat målprocess, god ekonomisk hushållning, budgetprocess, redovisning, uppföljning, uppsikt, intern kontroll och dialog.



Styrdokument

I "Riktlinjer för styrdokument i Melleruds kommun", som beslutas av kommunstyrelsen, anges struktur, terminologi och beslutsnivåer för Melleruds kommuns styrande dokument. Styrdokument som har beslutats av politiska organ samlas i kommunens författningssamling på kommunens hemsida.

Målprocess och god ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans, det vill säga intäkterna ska överstiga kostnaderna. Kommunfullmäktige har för att främja en utveckling av god ekonomisk hushållning fastställt övergripande mål för ekonomi och verksamhet. Finansiella mål ska verka för att kommunens finansiella ställning inte försvagas. Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål ska ha sin grund i visionen och sträcka sig från mandatperiodens andra år genom nästa mandatperiods första år. Nämnderna konkretiserar fullmäktigemålen i årliga nämndmål, som beslutas i respektive nämnd. Dessa följs upp via nyckeltal/aktiviteter. 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 helt eller delvis.

Budgetprocess och uppföljning

Kommunfullmäktige beslutar i juni varje år om en budget. Budgeten innehåller plan för de tre kommande åren bestående av resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, driftbudget samt en femårig investeringsplan. I driftbudgeten tilldelas varje nämnd en ram för de kommande åren. Under hösten som följer tar nämnderna fram detaljbudgetar med nämndmål. Under året görs två uppföljningar med prognoser inklusive delårsbokslut samt ett årsbokslut. I delårsbokslutet och årsbokslutet redovisas även måluppfyllelsen. Nämnderna bestämmer i vilken omfattning de vill ha uppföljningar från sina förvaltningar, flera av dem har uppföljningar månatligen.

Uppsikt

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

Under året har socialnämnden prognostiserat underskott och kommunstyrelsens presidium och socialnämnden presidium har haft ett dialogmöte, där socialnämnden redovisat åtgärder för att nå budgetbalans. Övriga nämnder som i bokslutet har en negativ budgetavvikelse prognostiserade i delårsbokslutet ett överskott eller nollprognos och de har därför inte kallats till dialogmöte under året.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt har utvecklats med regelbundna dialoger med kommunalförbundet Dalslands Miljö- och energiförbund, Räddningstjänsten Fyrbodalen, Fyrbodalen kommunalförbund, Visit Dalsland AB, Stiftelsen för Dalslands Kanal och Melleruds Bostäders AB.

Intern kontroll

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

Kommunen är enligt lag skyldig att ha en visseblåsarfunktion för att förebygga och motarbeta allvarliga oegentligheter som exempelvis muta, bedrägeri, stöld, jäv eller olämplig bisyssla inom kommunorganisationen. Visselblåsarfunktionen kan användas av såväl kommunens medarbetare som invånare. Ärenden som faller inom ramen för visseblåsarfunktionen utreds av en extern part.

Dialog

Dialogträffar sker tre gånger under året mellan nämndpresidier, kommunfullmäktiges gruppleddare, kommunstyrelsen och kommunens ledningsgrupp, i samband med budget, delårsbokslut och bokslut. Nämnderna föredrar sin ekonomiska ställning, måluppfyllelse, intern kontroll samt utveckling och risker inför kommande år.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Motståndskraftig men riskfylld global ekonomi

De ekonomiska förutsättningarna för Sveriges kommuner är starkt beroende av övriga Sverige och omvärlden.

Världsekonomin har stått sig väl under 2025, trots att USA under årets gång har höjt sina genomsnittliga tullar från 2,5 procent till omkring 15 procent. Den globala varuhandeln har fortsatt att stiga eftersom många länder har börjat handla mer med varandra i stället för med USA. Den motståndskraftiga världshandeln har bidragit till att hålla uppe den globala tillväxten under 2025. Även USA:s ekonomi har varit motståndskraftig, trots tullhöjningarna, framför allt understödd av snabbt växande AI-investeringar. I euroområdet blir stora offentliga satsningar på försvar, och även på infrastruktur i Tyskland, en drivkraft för tillväxten från och med 2026. Euroområdets ekonomi stärks dessutom av en högre konsumtionstillväxt de närmaste åren, mot bakgrund av den starka arbetsmarknaden och goda hushållsfinanser. De globala ekonomiska utsikterna präglas dock av stora risker som kan påverka utvecklingen negativt som t.ex nya kraftiga tullhöjningar och Kinas användning av exportrestriktioner.

Konjunkturåterhämtningen i Sverige står på allt fastare mark. Efterfrågan i ekonomin växte på bred front det tredje kvartalet. Återhämtningen fortsätter de närmaste kvartalen och under det andra halvåret 2026 ebbar lågkonjunkturen ut. Viktiga faktorer bakom återhämtningen är de ökade reallönerna och den expansiva ekonomiska politiken. Skattesänkningar riktade mot hushållen och omfattande lånefinansierade satsningar på försvaret driver tillsammans med tidigare genomförda räntesänkningar på den inhemska efterfrågan 2026. Dessutom fortsätter exporten att ge betydande tillväxtbidrag. KPIF-inflationen fortsätter att minska 2026 och blir tydligt lägre än 2 procent, även när de direkta effekterna av sänkningen av matmomsen bortses ifrån. Omsvängningen på arbetsmarknaden tar lite längre tid. Arbetslösheten vänder förvisso ner under 2026 men kommer inte ner till sin jämviktsnivå kring 7 procent förrän i slutet av 2027. Den offentliga konsumtionen ökar relativt mycket nästa och kommande år, vilket drivs på av utbyggnaden av det militära och civila försvaret. Det är främst den statliga konsumtionen som ökar medan den kommunala konsumtionen utvecklas svagt kommande år, främst till följd av den svaga demografiska utvecklingen. *Källa: Konjunkturinstitutet*

Skatteunderlagstillväxten ökar för 2026

Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) ökar skatteunderlaget 3,6 procent 2025 och 4,3 procent 2026. Ökning av skatteunderlaget 2026 beror på att antalet arbetade timmar driver upp tillväxten i lönesumma. För 2027-2029 ökar skatteunderlaget med 4,3 % per år i genomsnitt, vilket är ungefär i linje med den historiska genomsnittliga ökningstakten. Ökningen av skatteunderlaget är positivt för Melleruds ekonomi men utvecklingen av skatteintäkterna påverkas även av antalet invånare.

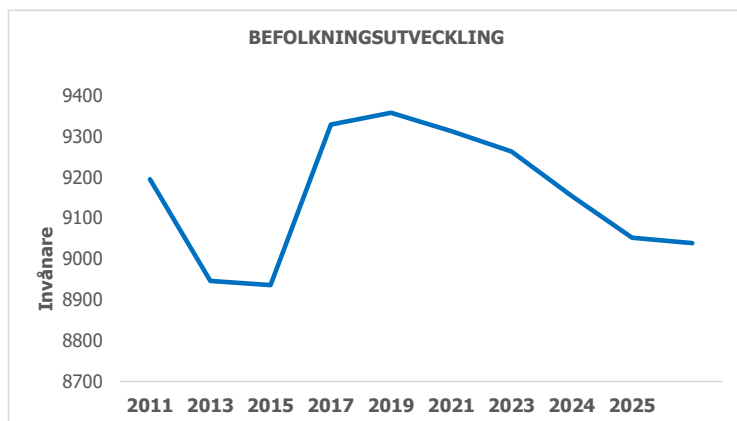
Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

Antalet invånare minskar

Kommunens största inkomstkälla är skatteintäkter och kommunal-ekonomisk utjämning. Skatteintäkterna påverkas främst av utvecklingen av skatteunderlaget i hela landet och av kommunens invånarantal.

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 trenden med minskningen tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska. Födelsenettet är negativt, det föds färre än som dör, samtidigt som det tidigare positiva flyttnettet upphört. För 2025 minskade antalet invånare med ca 13 personer. Födelsenettet och in- och utflyttning inom Sverige var negativt men inflyttning från utlandet var positivt. Trots en minskning av antalet invånare för 2025 var minskning av antalet invånare betydligt lägre än de -120 invånare som budget 2026 är beräknad utifrån. Detta innebär bättre förutsättningar för 2026 och även bättre utgångsläge för 2027 och 2028 än beslutad plan.

En enkätundersökning har gjorts tidigare år till de som flyttat ut respektive flyttat in. De faktorer som bidrog till Mellerud som inflyttningssort var främst natur- och sjönära boende, tomtpris/boendekostnad, goda pendlingsmöjligheter, tidigare anknäring och arbete/sysselsättning. Den främsta anledningen till att invånare flyttade ut var utbildning på annan ort, relationer, arbete och viljan att upptäcka något annat.



Diagrammet visar befolkningsutvecklingen i Mellerud. Antal invånare har minskat från 2011 till 2025.

Enligt SCB:s senast befolkningsprognos 2024 kommer alla kommuner att tappa 1–5 åringar de närmaste fem åren. Det handlar om mellan 5 och 30 procent färre förskolebarn. Dessutom tappar 180 kommuner barn i grundskolan fram till 2028. När det gäller den äldsta befolkningsgruppen är läget det omvända. I alla kommuner ökar 80-plussarna, med 7 till nästan 60 procent bara de närmaste fem åren. De kommuner som har den lägsta ökningen av äldre är de som redan har en stor andel äldre i sin befolkning. Hälften av kommunerna beräknas minska befolkningen totalt.

Kommunen beställer årligen en befolkningsprognos som planeringsunderlag för nämnder och förvaltningar. Enligt prognosen fortsätter Melleruds invånare att minska och följer rikets utveckling med färre barn och fler äldre.

Bostadsbyggande och planer

I Melleruds kommuns tätorter med omnejd finns idag 44 avstyckade lediga bostadsfastigheter för småhus som kommunen har till försäljning. Det finns även ytterligare planlagda obebyggda områden för bostadsbebyggelse i både kommunal och privat ägo som möjliggör byggande av flertalet bostäder, cirka 1200 en- eller tvåbostadshus samt två flerbostadshusområden. Merparten av möjliga nya bostadsfastigheter återfinns i Sunnanå Hamn, Sundserud och Åsensbruk. Dessa områden är inte avstyckade utan styckas av och säljs efter förfrågan.

Det pågår ett arbete med att ta fram en fördjupad översiktsplan över Sjöskogen mellan Melleruds tätort, Sunnanå hamn och Vita Sannar, vars syfte är att utreda på vilket sätt områdena kan sammanlänkas samt hur Melleruds tätort kan växa mot Vänern. Den fördjupade översiktsplanen var ute på granskning under hösten 2024 och planen beräknas antas under 2026.

Även om vakansgraden för hyresrätter bedöms ligga på en stabil nivå har tiden från att lediga lägenheter annonseras till att lägenheten är uthyrd ökat under året. Ett generellt vikande intresse kan konstateras och i Åsensbruk och Dals Rostock är efterfrågan låg.

Byggnadsnämnden arbetar för tillfället med tre nya detaljplaner och en planändring. Detaljplan för Melleruds Resecentrum som syftar till att ändamålsanpassa detaljplaneringen efter dagens verksamheter och behov. Detaljplan för Kroppefjällparken med syfte att säkerställa och styra upp de allmänna och enskilda intressena i området samt skapa möjligheter för vidare utveckling av befintliga och nya verksamheter inom området. Detaljplan för biogasanläggning i Grinstad-Hede. Planändringen avser ändring av detaljplanen för Sapphult verksamhetsområde där vissa planbestämmelser gällande byggnadshöjd och prickad mark behöver ses över.

Överlag bedöms det finnas mark/hus för att möjliggöra flyttkedjor och skapa alternativa och varierande boendeformer i Melleruds tätort och landsbygd. Varierande boendeformer är viktigt för att kunna skapa förutsättningar för alla de invånare som oberoende av betalningsförmåga, inkomst, kön och utbildning vill leva i kommunen. Den stora utmaningen är att aktörer, såväl kommunala som privata, vågar bygga i den takt behov och efterfrågan finns.



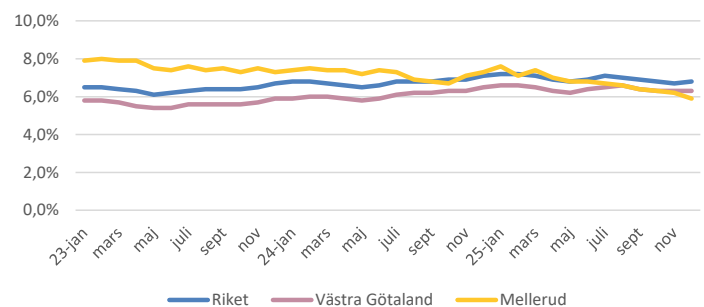
Foto: Mats Rozéndess

Arbetslösheten har minskat

Arbetslösheten i december var 5,9 % vilket är en minskning från föregående år då den var 7,3 %. Både antalet personer som är öppet arbetslösa och antalet personer som är i arbetsåtgärder har minskat. Arbetslösheten ligger under rikets nivå på 6,9 % och Västra Götalandsregionens nivå på 6,3 %.

Antalet öppet arbetslösa var 99 st (119 st) och antal som var i program var 132 st (170 st). Ungdomsarbetslösheten har minskat från föregående år med färre öppet arbetslösa och färre i arbetsmarknadsåtgärder.

Totalt utanför ordinarie arbetsmarknad 16-65 år
2023-2025



Diagrammet visar att arbetslösheten har minskat från januari 2023 till december 2025. Den totala arbetslösheten i Mellerud är lägre än rikets och Västra Götalandsregionen. Källa: Arbetsförmedlingen

Antal öppet arbetslösa och i program	2025	2024	2023	2022	2021
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	231	289	300	333	364
därav ungdomar (18 – 24 år)	14	19	41	41	38
Antal arbetslösa som deltar i arbetsmarknadsåtgärd	132	170	193	208	245
därav ungdomar (18-24 år)	13	20	26	21	25

Ökning av nya företag

Näringslivet har betydelse för kommunens utveckling och arbetstillfällen. Näringslivet i Mellerud består av drygt 1 500 företag varav de flesta är småföretag med 0–9 anställda. Det finns en stor bredd på näringslivet i Mellerud där utbudet av tjänster och produkter är stort i relation till kommunens storlek. Ett diversifierat näringsliv ses som en styrka. Kommunen är mindre beroende av stora företag och därför mindre sårbara vid konjunkturförändringar.

Flest sysselsatta i den privata sektorn finns inom jordbruk, följt utav handel, bygg och tillverkningsindustrin. Melleruds kommun är största arbetsgivaren med cirka 1 000 anställda följt av Hellbergs Door Company med 83 anställda och Emballator med 78 anställda.

Under 2025 startades det 66 st nystartade företag, vilket ligger strax över nivån för 2024 (62 st).

Källa: Bisnis Analys

Det finns förutsättningar för företagsetablering i Mellerud.

Kommunen har ledig industrimark bland annat i området Sapphult, som möjliggör etableringar av verksamheter, kontor och handel. Området har ett strategiskt läge för logistik och transport mot Göteborg, Karlstad och Oslo via E45 eller väg 166.

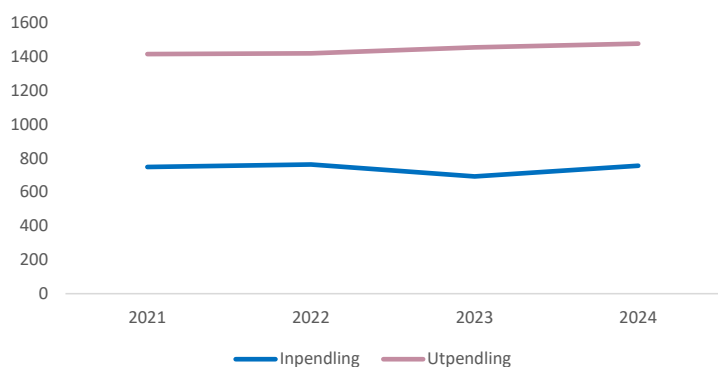
Svenskt Näringsliv skickar årligen ut en enkätundersökning till Sveriges företagare för att ta tempen på det lokala företagsklimatet i varje kommun. I år fick Melleruds kommun sitt högsta omdöme hittills, vilket resulterade i att kommunen rankas som nummer 81 av Sveriges 290 kommuner – sin bästa ranking någonsin – och en förbättring med 11 placeringar sedan 2024.

Kommunen arrangerar frukostforum för företagare. Det har genomförts vid elva tillfällen under 2024- 2025 och har blivit ett uppskattat koncept bland företagarna. Det speglas i att antalet deltagare har ökat från 30-50 deltagare per tillfälle till 80- 100 deltagare vid de senaste tillfällena.

Ett annat relevant forum för strategisk utveckling av både näringsliv och andra viktiga verksamheter i kommunen är näringslivsrådet. Där träffas ansvariga från sju branscher tillsammans med kommunstyrelsens ordförande och 2.e vice ordförande i KS, kommunchef och ett antal nyckelpersoner vid fyra tillfällen per år för att diskutera villkor och förutsättningar för Melleruds utveckling.

För att kunna närma oss 11.000 invånare år 2030 har, parallellt med den dalslandsgemensamma satsningen på inflyttning genom Hitta Hem i Dalsland-projektet, lanserats en egen kampanjsajt för Mellerud med särskilt fokus på inflyttning och nyetableringar: meramellerud.se.

In- och utpendling



Diagrammet visar att det är fler som pendlar ut från Mellerud och arbetar på annan ort än som pendlar till Mellerud och arbetar. Från och med 2021 har SCB ändrat källa för pendlingsdata och därför finns inga jämförbara siffror innan år 2021.

Källa: SCB

Melleruds kommun har en stark in- och utpendling. Under 2024 ökade både in- och utpendling till Mellerud. I genomsnitt pendlar dagligen ca 750 personer in till sin arbetsplats i Mellerud och nästan 1 480 personer ut till en arbetsplats i en annan kommun.



Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Förändrat säkerhetspolitiskt läge

Det förändrade säkerhetspolitiska läget innebär fortsatta förväntningar att utveckla den civila beredskapen, även på lokal nivå. Ökat fokus på beredskapsfrågorna innebär att kommunens alla verksamheter görs delaktiga i arbetet. Under året har alla förvaltningar deltagit i länsstyrelsens nödvattenövning. Arbetet med kontinuitetshandling har utvecklats genom flera tvärssektoriella workshops för att öka samverkan i planeringen. Det sociala området har genomfört en stor samverkansövning där totalt cirka 110 personer medverkade. I samverkan med Dalslands Civilförsvarsförening har grundutbildning för frivillig resursgrupp genomförts för första gången i kommunen. Under 2026 kommer deltagarna att samlas i en frivillig resursgrupp som ska kunna förstärka kommunen vid samhällsstörningar.

Klimatförändringar

Klimatförändringens effekter syns redan idag i Mellerud och riskerar orsaka större konsekvenser i framtiden genom bland annat översvämningar, värmeböljor och torka. Det ställer högre krav på att skydda samt anpassa byggnation och verksamheter för att förebygga klimatrisker och säkerställa en hållbar samhällsutveckling. Det kan medföra omfattande investeringar för att klara de större effekterna av klimatförändringarna varav en del redan är planerade och ingår i investeringsplanen. I kommunens översiktsplan finns kartlagt de områden som är utpekade som riskområde för ras, skred, översvämning och erosion. I handläggning av bygglov tas hänsyn till om byggnation planeras inom dessa områden. Om risk bedöms finns att byggnationen kan drabbas av skada på grund av klimatförändringar krävs ytterligare undersökningar eller åtgärder för att minimera eller undanröja risken. I detaljplanering görs liknande undersökningar för att minimera och eliminera risker för klimatskada. I kommande vattentjänstplan ingår en skyfallsanalys av VA-anläggningar.

Verksamhetsrisk

Befolkningen i arbetsför ålder minskar

Befolkningen i arbetsför ålder sjunker och befolkningen blir äldre. Medelåldern i Melleruds kommun är hög jämfört med riket. Försörjningskvoten, ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning, är 0,99 jämfört med riket som ligger på dryga 0,77. Framöver väntas försörjningskvoten öka ytterligare i Mellerud. Detta ställer stora krav på kompetensförsörjning.

Konkurrens om personal

Kompetensförsörjning är en av välfärdens största utmaningar. Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper såsom till exempel lärare, sjuksköterskor, socionomer och anläggningsarbetare. Främst utmaning är det kring de yrken som kräver mer specialiserad kompetens. Samtidigt minskar befolkningen i arbetsför ålder enligt befolkningsprognosen. Det kommer ställas höga krav på arbetets

innehåll och arbetsförhållanden för att kunna locka rätt kompetens. Under 2024 antogs ”Riktlinjer för Strategisk kompetensförsörjning för Melleruds kommun. Riktlinjen redogör för det nuläge kommunen befinner sig i samt vilka fokusområden som ska arbetas med under den följande treårsperioden. Utifrån den centrala riktlinjen har respektive nämnd beslutat om ”Riktlinjer för strategisk kompetensförsörjning”.

Minskad befolkning påverkar skatteintäkter

Befolkningsminskningen är en av de största riskerna för kommunen. En minskning av antalet invånare ger lägre skatteintäkter samtidigt som Mellerud även är beroende av bidrag från de kommunala utjämningsystemen och dessa fördelas utifrån antal invånare. Enligt befolkningsprognosen fortsätter invånarantalet att minska och kommunen måste fortsätta att anpassa kostnaderna efter de minskade intäkterna. Kommunen arbetar aktivt med befolkningsfrågan. T.ex. deltar kommunen i projektet ”Hitta hem i Dalsland”. Det finns även en parlamentarisk grupp som arbetar med frågan.

Färre barn och fler äldre ställer krav på omfördelning av resurser

Den demografiska utvecklingen visar att antalet barn inom förskola och grundskola kommer minska. Minskningen av antalet barn innebär att en anpassning av organisation och resurser behöver göras. Detta kommer troligtvis inte att kunna kompensera fullt ut de ökade behoven av resurser som behövs inom äldreomsorgen när antal äldre ökar. Även om fler och fler blir friskare högre upp i åldrarna. Som det ser ut behöver en lägre andel av den äldre befolkningen särskilda boenden (SÄBO), sannolikt utifrån att fler är friska längre upp i åldrarna och att allt fler kan få vård tillgodosett i det egna hemmet. För att omfördela resurserna sker en volymanpassning av resurser mellan barn, elever och äldre i samband med budget.

Oklara planeringsförutsättningar från staten

De olika statsbidragen, både generella som riktade, är betydande tillskott i kommunens budget. Under senare år har besked med många nya riktade statsbidrag och stora förändringar i de generella statsbidragen från staten kommit sent under året. I många fall är det även oklart om bidragen kommer förlängas eftersom beslut om statsbidrag fattas år för år. Samtidigt kan nya lagar och regler innebära ökade kostnader eller krav på förändringar i kommunens verksamhet. Detta skapar osäkerhet och krävs anpassningar vilket försvårar kommunens långsiktiga planeringsförutsättningar.

Ökad skuldsättning

Ökade investeringsbehov inom framförallt VA-verksamheten medför att nyupplåningen ökar och det innebär högre räntekostnader. Detta ska vägas in i taxan. En långsiktig översyn har därför gjorts av VA-taxans struktur och avgift utifrån kommande investeringsbehov.

Välfärdsbrott

Välfärdsbrott är ett samlingsuttryck för all typ av utnyttjande av välfärdssystemet. Problemen är utbredda inom flera offentliga verksamheter och det kan röra sig om bedrägerier och bidragsbrott mot kommunala utbetalningar, ekonomiskt bistånd, upphandling, personlig assistans och föreningsbidrag. Rapporter pekar på att det skett en stor ökning av den här typen av brott de senaste åren och att den kommunala sektorn är eftersatt. Kommunen har redan idag kontrollmoment inbyggda i vissa processer i förebyggande syfte. Under 2026 fortsätter det förebyggande arbetet genom ett gemensamt kontrollområde för nämnder och styrelsen i internkontrollplanen med att kartlägga inom vilka processer och rutiner som kontroller måste implementeras för att förebygga välfärdsbrottslighet.

Finansiella risker

Finanspolicyn anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen och kommunkoncernen ska bedrivas. Kommunfullmäktige beslutade om en reviderad finanspolicy 2025-04-09. Strategin är att öka andelen fasträntelån med spridda förfallotider och minska volymen av räntesäkring med swapar. En swap kan innebära lägre räntekostnader men högre risk. All finansiell verksamhet är förenad med risker. Exponeringen är främst för finansieringsrisk, ränterisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Koncernens externa upplåning sker via Kommuninvest som är namngiven i finanspolicyn som ett godkänt kreditföretag. Koncernens låneskuld hos Kommuninvest uppgick till 517 mnkr (517) mnkr, varav kommunen 366 mnkr (366) mnkr. Till detta ska läggas kommunens skuld för pensioner på 180 mnkr. Låneskulden är oförändrad från föregående år.

Finansieringsrisk

Risken för att inte kunna låna upp kapital till investeringar och omsättning av gamla lån begränsas genom att befintliga låns förfall sprids ut över tid. Genom att hålla en jämn förfalloprofil för upplåningen samt undvika att den kortfristiga upplåningen överstiger satta riktlinjer kan finansieringsrisken minskas. Tillåten genomsnittlig kapitalbindning ska ligga inom ett intervall om 1,0 och 4 år. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden per december är 2,12 år för koncernen och för kommunen 2,20 år. Högsta andelen kapitalförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt högst 50 %. Per december förfaller för koncernen 28 % inom 0–1 år och för kommunen 27 %.

Risken pareras delvis genom att kommunen är medlem i Kommuninvest, vars kreditvärdighet bygger på solidarisk borgen från medlemmarna. Kommuninvest tillhandahåller stabil finansiering för kommunsektorn utan vinstsyfte och låneförfrågningar bedöms utifrån kommunkoncernens skulder och resultat.

Enligt finanspolicyn ska kommunfullmäktige varje år ta beslut om ramar för nyupplåning och omsättning av lån för det kommande budgetåret.

Ränterisk

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiderna spridas jämnt över tid. Tillåten genomsnittlig räntebindning ska ligga inom ett intervall om 1,5 och 4 år. Högsta andelen ränteförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt 40 procent. Per december var den genomsnittliga räntebindningstiden för koncernen 2,8 år och för kommunen 2,83 år. Per december förfaller 24 % för koncernen och för kommunen 27 % inom 1 år.

Ränteswapar är det enda tillåtna derivat enligt finanspolicyn. De lån som löper med rörlig ränta inom kommunen har till största delen underliggande swap med i det närmaste samma förfallotid. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar. I takt med att swaparna löper ut är planen att de ska ersättas av lån med fast ränta.

Koncernen har swapavtal om 265 mnkr, varav kommunen 170 mnkr. Kommunens motpart är Nordea och AB Melleruds Bostäder motpart är Swedbank.

Den genomsnittliga räntan har höjts från föregående år och uppgår för koncernen till 2,13% (1,99%) och för kommunen 2,27 % (2,19%).

Valutarisk

Kommunen ska enligt finanspolicyn inte ta valutarisker varför endast lån i svensk valuta är tillåtna.

Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen ska ha tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar. Likvida medel uppgick vid årsskiftet till 104 mnkr, varav AB Melleruds bostäder del av koncernkontot uppgick till 15 mnkr.

Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr, vilket är tillåtet enligt finanspolicyn, som kan användas utan förbehåll. Ingen del av checkkrediten är utnyttjad under året.

Ingen inlåning eller placering har skett under året.

Långfristig utlåning

Enligt finanspolicyn får långfristig utlåning ske endast efter kommunfullmäktiges beslut. Kommunfullmäktige har beviljat ett lån till Stiftelsen för Dalslands museum och konsthall på 3 637 tkr. Som säkerhet har kommunen företagsinteckning och inteckningar i fastighet på totalt 3 778 tkr. Lånet amorteras med 75 tkr per år. Stiftelsen betalar marknadsmässig ränta till kommunen för lånet.

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden innebär en risk för kommunen. Detta redovisas i avsnittet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" under rubriken kommunala borgensåtaganden.

Övriga osäkerhetsfaktorer

Kraftigt höga PFAS-värden har hittats på en plats i anslutning till brandstationen. Någon fördjupad undersökning eller vidare riskbedömning har inte gjorts ännu. Det finns dock en risk för framtida saneringskostnad.



Fotograf: Martin Gustavsson

Pensionsförpliktelser

Belopp i Mnkr	2025	2024
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen	187	192
Varav avsättning inklusive särskild löneskatt	7	6
Varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	180	186
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	89	85
Summa pensionsförpliktelser	276	277
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	123	117
varav överskottsmedel	5	5
Summa förvaltade pensionsmedel	123	117
Återlånade medel*	153	160
Konsolideringsgrad**	45	42

* Summan av pensionsförpliktelser minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summa pensionsförpliktelser

Ovanstående tabell visar pensionsförpliktelser inklusive förpliktelser som tryggas i pensionsförsäkring för kommunen. Pensionsförpliktelser redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade för 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse och belastar resultatet allt eftersom det betalas ut. Ansvarsförbindelsen är till största del återlånad, dvs det finns ingen förvaltning av pensionsmedel.

De totala pensionsförpliktelserna uppgår till totalt 276 mnkr. Den största andelen avser den delen som redovisas som ansvarsförbindelse, det vill säga pensioner intjänade före 1998 med 186 mnkr. Kommunen har tryggt en del av pensionsförpliktelserna i försäkring hos både KPA och Skandia om totalt 89 mnkr. Dessutom finns en mindre del av pensionsförpliktelserna redovisade som en avsättning och detta avser framförallt pensioner till förtroendevalda.

Förvaltade pensionsmedel uppgår till 123 mnkr. Återlånade medel, skillnaden mellan förpliktelse och förvaltade pensionsmedel, uppgår till 153 mnkr. Konsolideringsgraden uppgår till cirka 45 % vilket är en ökning mot föregående år dels på grund av att marknadsvärdet för pensionsportföljen har stigit samt premieinbetalningar för året. Överskottsfonden används i första hand till inlösen av pensioner intjänade före 1998. Resterande del av ansvarsförbindelsen belastar resultatet och minskar likviditeten när de uppstår i enlighet med Lagen om Kommunal Bokföring och Redovining (LKBR).



Händelser av väsentlig betydelse

Koncern

Rivning av fastigheter

AB Melleruds bostäder har under året rivit tre byggnader på Storvägen i Åsensbruk samt Järven 16-17 på Storgatan. Rivningarna har medfört nedskrivningar, återföringar och utrangering som belastat resultatet med -7,3 mnkr.

Kommun

Lägre pensionskostnader

Efter flera år av höga pensionskostnader har lägre inflation medfört 17 mnkr minskade pensionskostnader för kommunen för 2025. Det har stor betydelse för kommunens ekonomiska förutsättningar och är den största orsaken till att kommunens resultat förbättrats från 2024.

Nedläggning av Åsens skola

Utifrån vikande elevunderlaget och den svårighet det medför att garantera eleverna den utbildning de har rätt till enligt skollag och läroplan avvecklades grundskoleverksamheten i Åsens skola vid slutet av läsåret 2024/2025. Detta har bland annat medfört minskade lokalkostnader.

IT-samverkan Uddevalla

Koommunstyrelsen har beslutat att ingå ett samarbete gällande gemensam IT-funktion med Uddevalla kommun. En gemensam funktion kan ge förbättrad drift, support, säkerhet och utveckling. Genom att samverka kan kommuner gemensamt uppnå högre kvalitet och en kostnadseffektivare verksamhet.

Avveckling av Dalslands miljö- och energiförbund

Samtliga kommunfullmäktige har fattat beslut om att avveckla Dalslands miljö- och energiförbund från och med 31 december 2026. Från och med 1 januari 2027 inrättas en gemensam miljönämnd. Verksamheten kommer att bedrivas genom avtalssamverkan, som bedöms öka möjligheten till styrning samt ge minskade kostnader.

Avtal och pågående tvister

Twisten gällande VA-ledningsförnyelse Hällavägen och Lövåsvägen har avgjorts genom förlikning i Vänersborgs Tingsrätt till Melleruds fördel. Tvisten gällde utgifter i samband med investering där kommunen och leverantören tolkade avtalet olika. Tvisten gällde investeringsutgifter inom VA-verksamheten och har inte någon påverkan på kommunens resultat.

Större investeringar

De större investeringsprojekten under året är asfalt till VA projekt med 4 mnkr och Rådavallen allvädarsbanor med 4 mnkr.

Händelser efter balansdagen

Melleruds kommun har sedan 2020 en gemensam organisation inom det sociala området tillsammans med Bengtsfors kommun. Den gemensamma organisationen bygger på avtalssamverkan. Samarbetet omfattar strategisk ledning och flera chefs- och specialistfunktioner inom socialtjänstens verksamhetsområden och syftar till att stärka kvalitet, kompetensförsörjning och långsiktig hållbarhet i båda kommunerna.

I december 2025 fattade Bengtsfors kommun beslut om budget där en skrivning ingick om att samverkan med Melleruds kommun ska upphöra. Under februari 2026 har ett politiskt maktskifte skett i Bengtsfors kommun och den nya politiska majoriteten har uttryckt avsikt att avsluta samarbetet. Med anledning av detta pågår nu en utredning och analys av vad ett eventuellt upphörande av samverkan skulle innebära för Melleruds kommun.

Den gemensamma organisationen har enligt extern utvärdering inneburit flera identifierade fördelar, bland annat ökat strategiskt handlingsutrymme, förbättrade möjligheter till specialisering, stärkt kompetensförsörjning samt bättre förutsättningar för långsiktig verksamhetsutveckling och styrningsunderlag till politiken. Ett avslut av samverkan bedöms kunna innebära att dessa fördelar försvagas eller upphör, vilket kan medföra ökade kostnader och ökad sårbarhet på både kort och lång sikt, bland annat kopplat till rekrytering av specialistkompetens, kvalitetsutveckling och möjligheten att bedriva ett mer förebyggande och strategiskt arbete.

I nuläget går det inte att med säkerhet bedöma omfattningen av de ekonomiska konsekvenserna, men Melleruds kommun bedömer att ett upphörande av samverkan kan påverka kommunens kostnadsnivå samt framtida organisatoriska förutsättningar inom det sociala området.

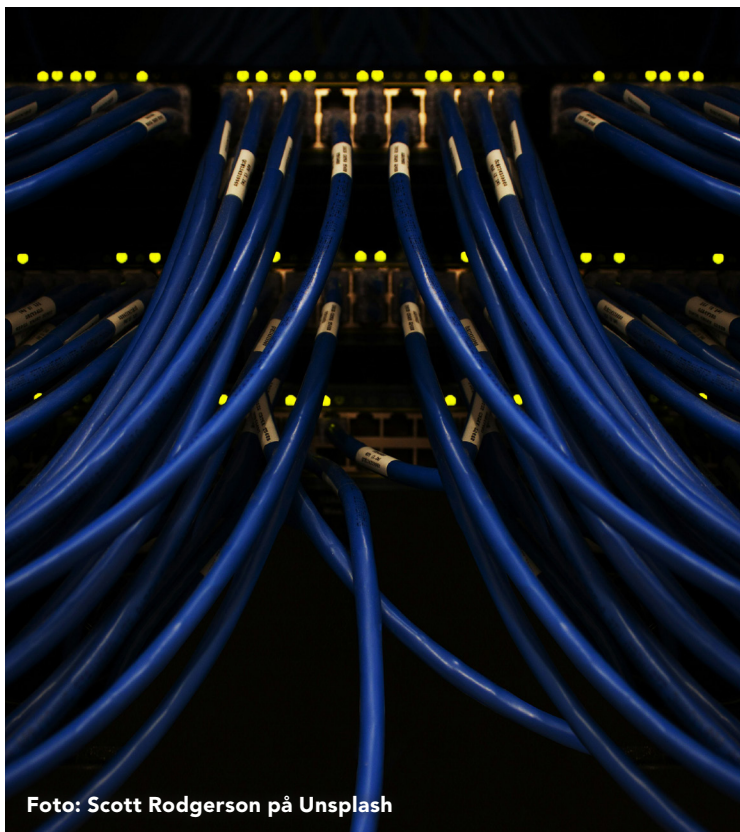


Foto: Scott Rodgeron på Unsplash

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunkoncern

I AB Melleruds Bostäders ägardirektiv finns två finansiella mål.

Avstämning finansiella mål

Bokslut 2025






Bolaget ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och bolaget ska tillämpa marknadsmässiga avkastningskrav. Bolaget ska under mandatperioden generera ett överskott efter finansiella poster om minst 1,2 mnkr.

-3,6 mnkr

Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 procent.

17,8%

AB Melleruds bostäder har tagit fram styrelsemål utifrån kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Styrelsemålen med nyckeltal ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse. Av de fem verksamhetsmålen uppnås fyra helt och ett delvis.

Måluppfyllelse	Beskrivning
	Attraktiva och trygga livsmiljöer i hela Mellerud
	En kommun för barn och unga
	Ett gemensamt Mellerud med stark framtidstro och hög social tillit
	Ett utvecklat näringslivsklimat
	Utvecklad samhällsservice

AB Melleruds bostäder uppnår inte de finansiella målen i ägardirektivet

Kommunens helägda bolag kommer inte uppfylla de finansiella målen i ägardirektivet till följd av nedskrivning av fastighet i samband med rivning. I ägardirektivet framgår att kommunens vision och mål ska vara vägledande. Bolaget har genom styrelsemål uppfyllt fyra av fem kommunfullmäktige mål som varit tillämpliga på bolaget

Kommunen uppnår god ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i verksamheten. Enligt kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin. Kommuner ska också ange finansiella och verksamhetsmässiga mål samt riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunallagens krav klagör därmed att begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger ihop för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Definitionen av god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen är att: Innevarande generation ska inte överföra några obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer.

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

Kommunfullmäktige har för 2025 beslutat om tre finansiella mål och sex 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 uppnås då alla tre finansiella mål uppnås och fem av sex fullmäktigemål uppnås helt och ett uppnås delvis.

Resultatutfall ett enskilt år är inte avgörande vid en bedömning av god ekonomisk hushållning. Det som är viktigt är den ekonomiska utvecklingen över tid i kombination med investeringsutvecklingen. Nyckeltalet soliditet är ett användbart mått i det sammanhanget. Hur soliditeten utvecklas är nära kopplat till investeringsnivån. Om soliditeten hålls oförändrad tyder det på att det finns en stabilitet i relationen kostnader och intäkter respektive tillgångar och skulder.

Ett starkt resultat för 2025, som innebar att investeringarna kunde finansieras med egna medel och en ökad soliditet, fortsätter stärka kommunens ekonomi. Bedömning av god ekonomisk hushållning innefattar inte bara finansiella mål utan också att skattemedlen används till rätt saker och har använts effektivt.

När det gäller uppföljningen av verksamhetsmålen ger det till stor del en positiv bild av det verksamhetsmässiga resultatet.

Finansiella mål

För planåren 2024 och framåt har kommunfullmäktige beslutat tre finansiella mål: ett resultatmål, ett investeringsmål och ett soliditetsmål.

Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka

Soliditeten är ett mått på hur stor del av tillgångarna som är finansierade med egna medel. Soliditeten beräknas genom att ställa eget kapital minus ansvarsförbindelsen i förhållande till tillgångarna.

Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under perioden finansieras med egna medel

En självfinansieringsgrad på 100 % innebär att kommunen finansierar investeringar med intäkter (skatt), vilket innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks och soliditeten förbättras. En självfinansieringsgrad under 100 % innebär att investeringarna får finansieras med minskade likvida medel eller upptagande av nya lån. Det innebär ökade finansiella kostnader och mindre pengar till verksamheten och att kommunens långsiktiga handlingsutrymme försämras. Målet är ett genomsnitt på 100 % självfinansieringsgrad över mandatperioden.























Resultatet ska minst uppgå till 2,0 % av intäkterna från skatter och bidrag

Resultatet ska inflationssäkra eget kapital, men minst vara 2,0 %.

Avstämning finansiella mål			
Belopp	Bokslut 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Soliditeten ska inkl. ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka			
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	28,4 %	25,7 %	25,3 %
Mål = ska vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 %	>22 %	>22 %	>0
Investeringar för den skattefinansierade delen ska under mandatperioden finansieras med egna medel			
Självfinansieringsgrad	194 %	182 %	136 %
Mål = >100 %			
Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.			
Resultat	4,6 %	2,0 %	0,2 %
Mål =>2 %	2,0 %	2,0%	2,0 %

Alla finansiella mål nås. Det starka resultatet har medfört en hög självfinansieringsgrad för investeringar och medfört att soliditeten ökat med 3,1 procentenheter. Även inlösen av överskottsfond som använts till att minska pensionsskulden från ansvarsförbindelsen har bidragit till att öka soliditeten. Det finansiella handlingsutrymmet har stärkts.

Måluppfyllelse kommunfullmäktigemål

Måluppfyllelse	Beskrivning	KS	BN	SN	KUN
	Attraktiva och trygga livsmiljöer i hela Mellerud			-	
	En kommun för barn och unga		-	-	
	Ett gemensamt Mellerud med stark framtidstro och hög social tillit		-		
	Ett utvecklat näringslivsklimat			-	
	Maximera värdet av skattepengarna		-		-
	Utvecklad samhällsservice			-	



= Målet uppfyllt

KS - Kommunstyrelsen



= Målet delvis uppfyllt

BN - Byggnadsnämnden



= Målet uppfylls inte

SN - Socialnämnden



= Nämndmål saknas

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål nås fem helt och ett delvis.

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

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

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

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

Nämndernas handlingar med kommentarer finns i separata dokument med särskilt avsnitt om måluppfyllelse.

Attraktiva och trygga livsmiljöer i hela Mellerud: Kommunen arbetar med att utveckla våra fysiska platser, kravställningar och långsiktiga planer för att skapa bra livsmiljöer i ett hållbart Mellerud. Byggnadsnämnden redovisar avvikelse mot målet på grund av ej uppfyllda nyckeltalen om GC-plan, samt framtagande av skyltprogram. Kultur- och utbildningsnämndens avvikelse från målet beror på ej uppfyllda mål kopplade till elevernas studiemiljö.

En kommun för barn och unga: Genom att förbättra inomhusmiljöer inom skolor och förskolor samt att skapa goda fritidsmöjligheter arbetar kommunen för att vara en kommun för barn och unga. Kultur- och utbildningsnämnden uppfyller inte sitt nämndmål om att ge eleverna det stöd och stimulans som behövs för deras utveckling.

Ett gemensamt Mellerud med stark framtidstro och hög social tillit: Fullmäktigemålet uppnås bland annat genom kompetensförsörjningsarbete inom organisationen. Därtill skapas fler mötesplatser, både fysiska platser och särskilda forum, för att främja gemenskap och samarbete. Inom skolans verksamhet ges även möjligheten att lära sig om vårt svenska kulturarv.

Ett utvecklat näringslivsklimat: Näringslivsråd, frukostforum, besöksnäringsträffar och platsutvecklingar är exempel på bredden av satsningar inom tillväxt och näringsliv. Byggnadsnämndens deltagande på möten med näringslivsutvecklare och tillväxtenheten utvecklar deras service gentemot näringslivet. Våra skolelever deltar även varje år på studiebesök hos lokala företag och får kontakt med arbetsplatser.

Maximera värdet av skattepengarna: Genom att ständigt söka effektiviserande processer inom organisationen, samt att samverka med andra sker besparingar av kommunens resurser. För att kommunen ska kunna vidta åtgärder i tid genomförs ekonomiska uppföljningar och analyser regelbundet under året.

Utvecklad samhällsservice: Kommunen arbetar med att följa upp medborgarnas upplevda service för att ständigt utvecklas. Arbete med kontinuitetsplaner och övningar inom civil beredskap genomförs för att kunna bibehålla en god samhällsservice även under särskilda störningar.

Måluppfyllelse arbetsmiljömål

Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande arbetsmiljömål för Melleruds kommun vilket lyder:

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

Målet följs upp dels genom att redogöra för genomförda aktiviteter kopplat till arbetsmiljön i syfte att nå arbetsmiljömålet, dels genom att följa tre uppsatta mål; sjukfrånvaro, sjuklönekostnad och medarbetarskapsindex från medarbetarenkäten.

Korttidsfrånvaron har minskat medan långtidsfrånvaron har ökat

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 0,39 procentenheter för helåret jämfört med 2024 vilket resulterar i att Melleruds kommun ännu inte uppnått målet om att nå under 5%. Tre förvaltningar har ökat sjukfrånvaron, medan en förvaltning minskat sin totala sjukfrånvaro. Det går att se ett kommunövergripande mönster i att korttidsfrånvaron minskat sett till de tre senaste åren, samtidigt som långtidsfrånvaron ökat.

Melleruds kommun ligger fortsatt i linje med kringliggande kommuner, jämförelsevis Färgelanda kommun 6,8%, Bengtsfors kommun 7,1%, Åmåls kommun 8,3% och Vänersborgs kommun 8,81%. Under 2026 kommer det vara ett fortsatt fokus på att arbeta med sjukfrånvaron med målsättning om att nå under 5 %.

Kostnaden för korttidsjukfrånvaron har minskat

Till skillnad från den totala sjukfrånvaron har kostnaden för korttidsjukfrånvaron minskat något under 2025. Detta hänger ihop med den förskjutning i sjukfrånvarosiffrorna från korttidsfrånvaro till långtidsfrånvaro, då arbetsgivaren inte betalar lika stor del för långtidsjukfrånvaron.

Medarbetarskapsindex har ökat

Medarbetarskapsindexet engagemang mäts genom en medarbetarundersökning som genomfördes under hösten. Samma undersökning har, inklusive årets, genomförts fyra gånger. I årets undersökning ingick samma frågor som tidigare år, med ett tillägg om frågor avseende den psykologiska tryggheten. Indexet engagemanget mäter värdena tydlighet och energi, där indexresultatet visar snittet på alla frågor som ingår i indexet på en skala från 0 till 100. På kommunövergripande nivå blev resultatet för året 80, en ökning med två enheter från föregående års resultat 78.



Ekonomisk analys

Syftet med avsnittet är att beskriva orsakerna till utvecklingen av kommunens resultat och koncernens resultat, det vill säga både för den verksamhet som bedrivs i förvaltningsform och i bolagsform. För att beskriva och analysera kommunens ekonomi används den så kallade RK-modellen. Den används ofta inom den kommunala sektorn och utgår från fyra finansiella aspekter: finansiellt resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen. Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem för Mellerud, och därigenom kunna klargöra om kommunen har en sådan god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Resultat och kapacitet

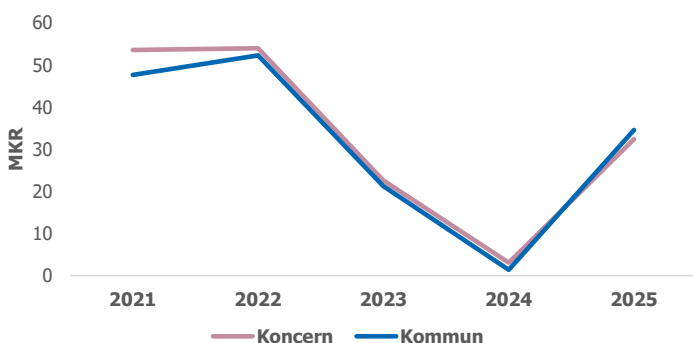
Resultat och resultatutveckling

Perspektiven bedömer kommunens balans mellan intäkter och kostnader under året och över tiden samt kapaciteten att möta finansiella svårigheter på längre sikt.

Koncernens resultat är positivt

Resultatet för den kommunala koncernen uppgår till 32 mnkr, vilket är 29 mnkr högre än föregående år. En anledning är att pensionskostnaderna för kommunen minskat kraftigt från föregående år. En annan orsak är att nettokostnaderna exkluderat pensionskostnaderna är oförändrade medan skatteintäkter och utjämningsbidrag ökat med 1,7 %.

RESULTATUTVECKLING



Diagrammet visar att koncernen redovisar ett starkt resultat för 2025 efter föregående års låga resultat.

Starkt resultat

Kommunens resultat uppgår till 35 mnkr, vilket är 20 mnkr högre än budgeterat. Resultatet är en ökning med 33 mnkr från föregående år. En av anledningarna är att pensionskostnaderna har minskat 17 mnkr. En annan orsak är att skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 12 mnkr och finansnettot är 4 mnkr lägre medan nettokostnaderna exkluderat pensionskostnaderna är oförändrade från föregående år. I föregående års bokslut ingick tillfälliga poster som försäljning av exploateringsstomter med + 0,4 mnkr. I årets resultat ingår försäljning av exploateringsstomter och realisationsvinster med +1,7 mnkr.

Mål för god ekonomisk hushållning ✓

Årets resultat ska minst uppgå till 2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag

Ett av kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning är att årets resultat ska uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Ett sådant resultat ger utrymme för en normal investeringsnivå att skattefinansieras över en längre tidsperiod. Det innebär att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet, bibehålls.

Årets resultat uppgick till 4,6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket innebär att kommunen uppfyller resultatmålet. Den senaste femårsperioden uppgår genomsnittet till 4,4 % utan jämförelsestörande poster. Den höga nivån beror på starka resultat år 2021-2022 för Mellerud, liksom hela koncernsektorn.

Periodens resultat	2025	2024	2023	2022	2021
Periodens resultat mnkr	34,6	1,4	21,3	52,3	47,7
Exkl. jämförelsestörande poster mnkr	32,9	1,0	15,7	50,8	47,7
Resultat i förhållande till skatt och bidrag %	4,6	0,2	2,9	7,4	7,0
Exkl. jämförande poster %	4,3	0,1	2,1	7,2	7,0

Utveckling av skatte- och statsbidrag samt nettokostnader

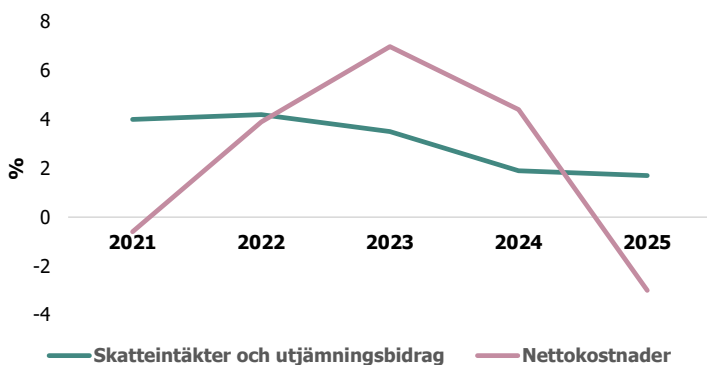
Kommun

Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökade mer än nettokostnaderna

En förutsättning för en långsiktig hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatteintäkter och generella statsbidrag.

För åren 2022 och 2023 ökade nettokostnaderna till följd av den höga inflationen och pensionskostnaderna. För 2023 ökade nettokostnaderna med nästan 7 %. Pensionskostnaderna som värdesäkras med inflationen stod för 2 % av ökningen. Även för 2024 var nettokostnadsökningen på en hög nivå, vilket främst beror på ökade pensionskostnader. En inflation som dämpats har medfört lägre pensionskostnader vilket var den största orsaken till att nettokostnaderna minskade med nästan 3% till 2025. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökade med 1,7 %. Den låga ökningen beror på färre invånare än 2023, lägre regleringsbidrag och mindre generella statsbidrag.

UTVECKLING SKATTEINTÄKTER/UTJÄMNINGSBIDRAG OCH NETTOKOSTNADER



Diagrammet visar att skatteintäkter/utjämningsbidrag har ökat med 1,7 % medan nettokostnaderna har minskat med 3,0 % från 2024.

Utveckling av intäkter och kostnader

Kostnader för pensioner har minskat

Verksamhetens intäkter, avgifter och specialdestinerade statsbidrag uppgår till 215 mnkr. Det är 9 mnkr (5 %) högre än vid föregående bokslut. Ökningen förklaras dels av ökade statliga bidrag, återbetalning från Västtrafik och ökad ersättning för elever som går i kommunens gymnasieskola.

Verksamheternas kostnader uppgår till 899 mnkr vilket är en minskning med 10 mnkr (1 %) från föregående år. Personalkostnaderna exkluderat pensionskostnaderna uppgår 562 mnkr och har ökat med 7 mnkr från 2024. Lön till timanställda, övertidsersättning, ob-ersättning och ersättning till familjehem har ökat medan kostnaden för semesterskuld har minskat. Pensionskostnaderna minskade med 17 mnkr. Minskningen beror på att pensionerna värdesäkras med inflationen och inflationen har minskat.

Kostnader för material uppgår till 55 mnkr, vilket var samma kostnad som för 2024.

Även kostnaden för köp av huvudverksamhet är oförändrad från 2024, 94 mnkr.

Kostnader för tjänster uppgår till 103 mnkr, en ökning med 10 mnkr (11%). Vilket främst förklaras av ökade kostnader för tillfälligt inhyrd personal, ökade fastighetskostnader och ökade licenskostnader.

Avskrivningarna är 2 mnkr högre än föregående år och andelen av nettokostnaderna har ökat med 0,2 %.

Lägre investeringsnivå än budgeterat

Kommunkoncern

Investeringarna i koncernen uppgår till 145 mnkr, varav kommunens del är 49 mnkr. Investeringarna har i genomsnitt uppgått till 71 mnkr de senaste fem åren.

Kommun

Nettoinvesteringarna uppgår till 49 mnkr, vilket är 119 mnkr lägre än budget. Det är framför allt fem större projekt som står för den större delen av ej genomförda investeringar (94 mnkr). För två av dessa projekt väntar kommunen på tillstånd. Två projekt avser VA projekt enligt § 6 område enligt VA-lagen, där ett av projektet är ute på samråd och för det andra projektet pågår en utredning.

Större investeringar är:

- Rådavallen allvädarsbanor (4 mnkr)
- Upprustning Skållerudshemmet (4 mnkr)
- Asfalt/gatubelysning VA (4 mnkr)
- Reinvestering asfalt (4 mnkr)
- Holdermaskin (3 mnkr)
- Ovidkommande vatten (5 mnkr)

Investeringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 33 mnkr, vilket är 32 mnkr lägre än budget. Större avvikelser är:

- Offentlig mark Sunnanå (10 mnkr)
- Ombyggnad kommunförråd (3 mnkr)
- Brandskyddsåtgärder (3 mnkr)
- Markköp (projektet försenades) (4 mnkr)

Investeringarna för den taxefinansierade verksamheten uppgår till 16 mnkr, vilket är 87 mnkr lägre än budget. Större avvikelser är:

- VA Köpmannebro (33 mnkr)
- Nya intagningsledningarna Vita Sannar (16 mnkr)
- Östra Järn (15 mnkr)

Av ej genomförda investeringar överförs 50 mnkr till 2026, varav skattefinansierad verksamhet 21 mnkr och taxefinansierad verksamhet 28 mnkr.

Projekten Offentlig mark Sunnanå (10 mnkr) Östra Järn (15 mnkr), Backa Seläter (2 mnkr) och Köpmannebro överförs inte till 2026 eftersom projekten inte kommer påbörjas utan tas upp i kommande investeringsplanen för 2027-2031.

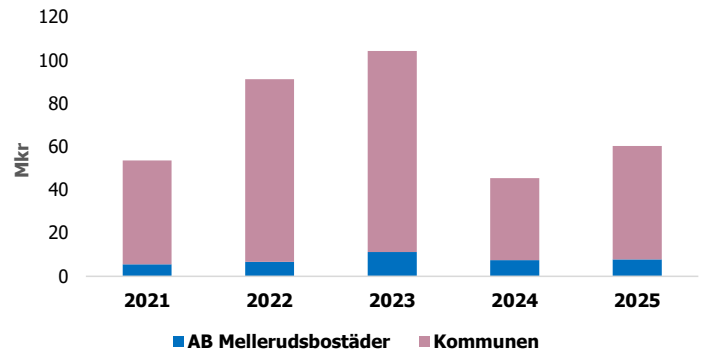
I avsnittet investeringsredovisning per nämnd kommenteras större avvikelser per projekt.

Mål för god ekonomisk hushållning

Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under mandatperioden finansieras med egna medel.

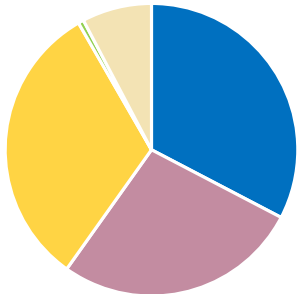
För 2025 var självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna 194 % och för 2024 var den 136 %.

INVESTERINGSVOLYM



Diagrammet visar investeringsnivån från 2021 till 2025.



**INVESTERINGAR PER VERKSAMHET
ANDEL AV TOTALA INVESTERINGAR**

■ Fastighet ■ Gata-Park ■ VA ■ Renhållning-Fjärrvärme ■ Övrigt

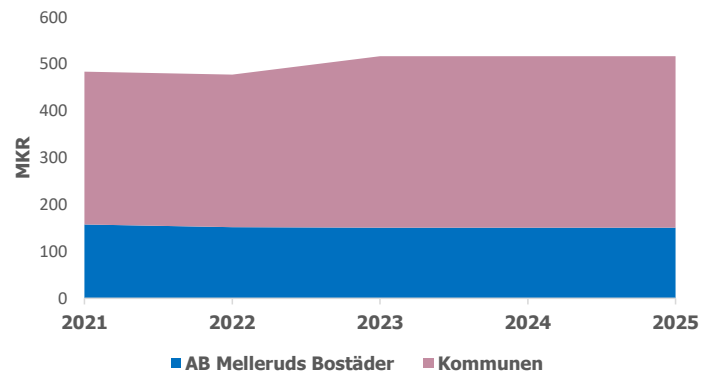
Diagrammet visar andelen investeringar per verksamhet. Mest investeringar gjordes i fastighetsverksamheten med 16 %.

Investeringar i fastigheter utgjorde 16 % och Gata-park utgjorde 13 % av utförda investeringar. Investeringarna i de taxefinansierade verksamheterna var 16 % av investeringarna och ska finansieras via taxan.

Över tid är det viktigt att så stor del som möjligt av investeringarna finansieras via de medel som tillförs från den löpande driften - självfinansieringsgraden uppgår i så fall till 100 %. Det innebär att kommunen kan skattefinansiera investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringar. Detta leder till att stärka den långsiktiga betalningsberedskapen i form av förbättrad soliditet. För 2025 var självfinansieringsgraden 156 % men exkluderas affärsdrivande verksamheten var självfinansieringsgraden för den skattefinansierade verksamheten 194 %. För 2023 gjorde den höga investeringsnivån att investeringarna inte kunde finansieras av den löpande driften. Den genomsnittliga självfinansieringsgraden har varit på 116 % de senaste fem åren.

	2025	2024	2023	2022	2021
Investeringsvolym (mnkr)	49	38	93	84	48
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	6	5	13	12	6
Periodens avskrivningar (mnkr)	39	37	33	32	31
Självfinansieringsgrad* %	156	100	59	102	166

*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. Måttet avser även investeringar i taxefinansierad verksamhet.

LÅN

Diagrammet visar att låneskulden är oförändrad från 2024.

Kommunkoncern**Oförändrad låneskuld**

År / mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern upplåning	517	517	517	478	484
Kommun upplåning	366	366	366	326	326

Låneskulden har ökat med 33 mnkr trots höga investeringsnivåer de senaste fem åren. För 2023 ökade låneskulden avseende den affärsdrivande verksamheten i kommunen. Melleruds Bostäder har en lånevolym på 152 mnkr. En marknadsvärdering från 2024 visar på ett totalt marknadsvärde på 362 mnkr avseende bolagets fastigheter. Det bokförda värdet är 189 mnkr.



Foto: Mats Rozéness

Risk - Kontroll

Perspektiven bedömer om det förekommer några risker som kan påverka resultat och kapacitet samt vilken kontroll som organisationen har över den finansiella utvecklingen.

Likviditet ur ett riskperspektiv

God likviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Kassalikviditeten räknas fram genom att ta omsättningstillgångar exklusive lager och dela 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. Per den 31/12 var kassalikviditeten 118 %. Det är högre än vid samma tidpunkt föregående år då kassalikviditeten var 101%.

%	2025	2024	2023	2022	2021
Kassalikviditet	118	101	107	106	108

Kommunens likviditet, 104 mnkr per 31/12 är en ögonblicksbild. Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr i Dalslands sparbank, vilken inte har använts under året.

Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslut och utförande av investeringar inte följs åt. Sista december hade 49 mnkr av investeringsbudgeten på 168 mnkr utförts och planerad upplåning gjordes därför inte. En orsak till den höga likviditeten är att en större investering som skulle genomförts under hösten har inte kunnat utföras till följd av överprövning.

Konsekvensen blir att investeringsobjekt på ca 50 mnkr förs över till budgetåret 2026 från 2025. Inom VA-verksamheten kommer tre projekt som inte genomförts tas upp i investeringsplanen för 2029 och framåt.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning.

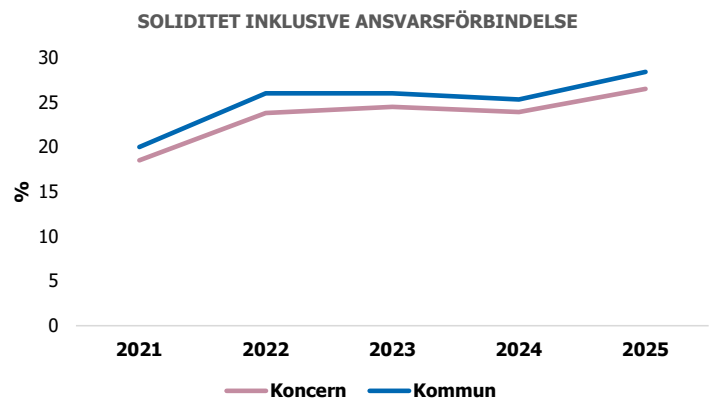
Koncernsoliditeten har ökat

Soliditeten i koncernen har ökat från 23,9 % till 26,5 %.

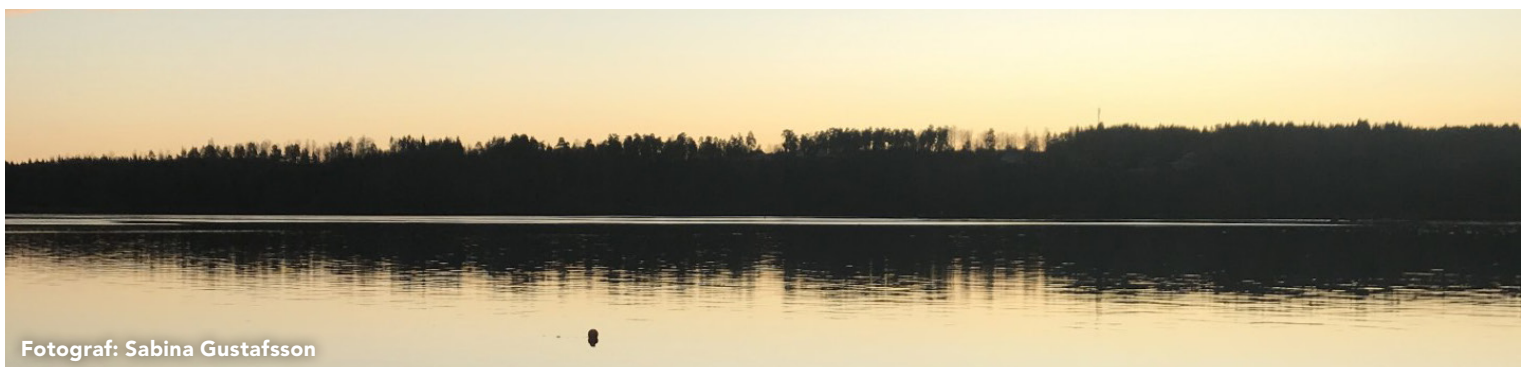
AB Melleruds bostäder soliditet har minskat medan kommunens soliditet har ökat från föregående år. I riket var vid föregående årsskifte koncernens genomsnittliga soliditet 31,5 %.

Kommunsoliditeten har ökat

Efter att soliditeten tillfälligt minskade föregående år har den återigen ökat. Soliditeten har stadigt förbättrats, vilket är en kombination av bra resultat och att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningar. Det tidigare låga ränteläget har hållit ned ränteuppräknigen av pensionsskulden.



Diagrammet visar soliditetens utveckling från 2021-2025



Kommunens långsiktiga finansiella styrka har förbättrats. Soliditeten inkl. ansvarsförbindelse för pensioner uppgår till 28,3 % (25,3 %). I riket var vid föregående årsskifte var kommunernas genomsnittliga soliditet 29,5 %. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning.

%	2025	2024	2023	2022	2021
Soliditet	28	25	26	26	20
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	44	44	45	45	42

Mål för god ekonomisk hushållning

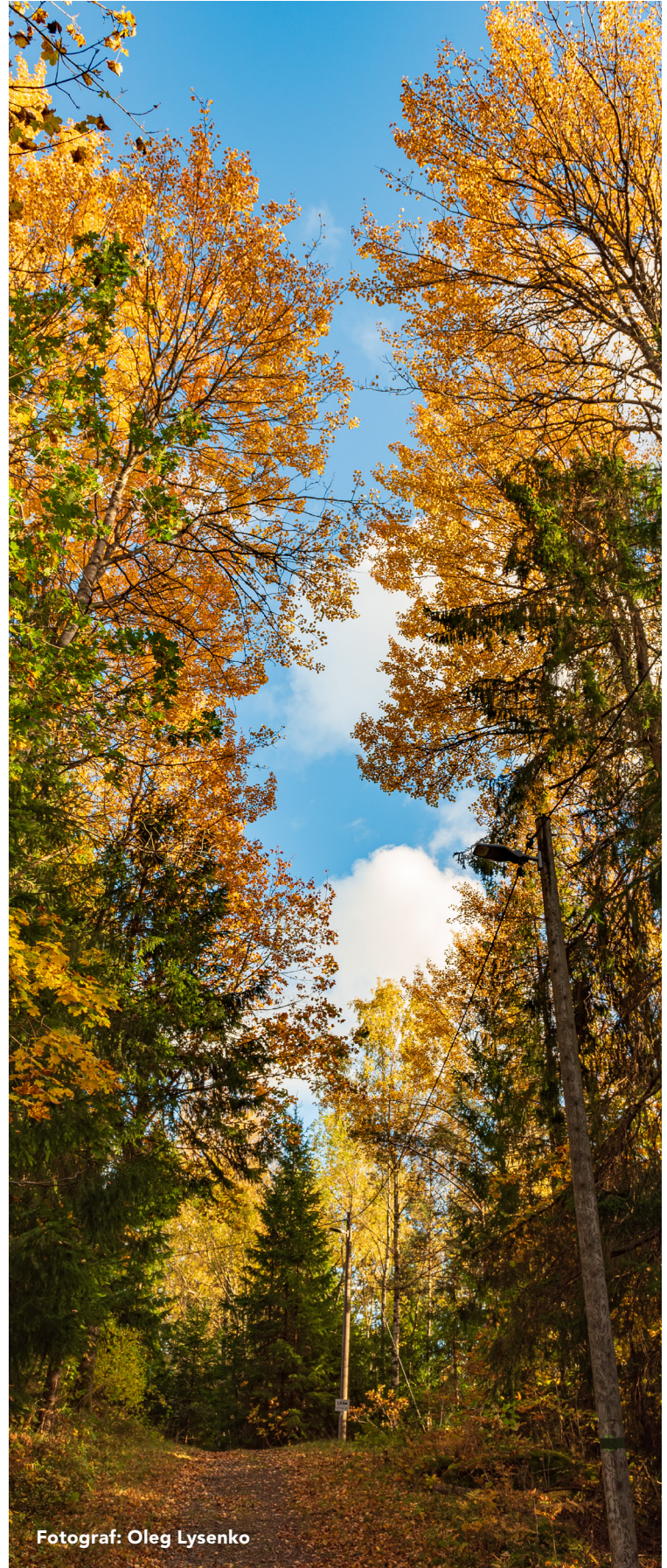
Soliditet ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 %.

Soliditeten ökade från 2024 till 2025 till 28 % vilket är högre än utgångsvärdet på 22 %. Målet uppfyllt.

Pensionskulden har minskat

Kommunerna redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionskulden redovisas utanför balansräkningen. Pensionsförpliktelserna är en skuld till de anställda. För perioden före 1998 betalades inte någon pension löpande under intjänandet av pensionsrätten. Det innebär att kommunen har en skuld som vid årsskiftet uppgår till 180 mnkr (föreg. år 186 mnkr) inklusive löneskatt som inte ingår i balansräkningen. Medel från överskottsfonden har under året använts för göra en extra inbetalning för tjänstepensioner.

Total pensionsskuld inklusive särskild löneskatt Mnkr	2025	2024
Pensionsförpliktelse avsättning	7	7
Pensionsförpliktelse ansvarsförbindelse	180	186
Summa	187	193
Pensionsförpliktelse som tryggats genom försäkring	89	84



Fotograf: Oleg Lysenko

Kommunala borgensåtagandet är oförändrat

Villkoren för kommunens borgensåtaganden regleras i kommunens finanspolicy. Grunden är en restriktiv hållning för borgensåtagande gentemot andra än helägda företag.

AB Melleruds Bostäder har en total borgenram på 190 mnkr, varav bolaget har utnyttjat 151 mnkr. Bolaget redovisar en soliditet på 17,8 %. Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda har en total borgenram om 4 mnkr. Kommunens andel som grundar sig på ägarförhållandet 18 %, är 0,7 mnkr, varav 0,5 mnkr var utnyttjad vid årsskiftet.

Melleruds kommun har tillsammans med Bengtsfors kommun ett borgensåtanade på 1,5 mnkr för stiftelsen Dal Västra Värmlands Järnväg. Av kontokrediten på 1 mnkr var 0,8 mnkr nyttjad.

Borgensåtaganden	Tkr
AB Melleruds Bostäder	190 000
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	700
Stift. Dal Västra Värmlands Järnväg	1500
Summa	192 200

Förutom ovanstående borgensåtaganden finns även en förpliktelse gällande ett avtal mellan kommunen (hyresvärd) och Vita Sandars Camping (hyresgäst), där kommunstyrelsen ska godkänna investeringar för hyresgästen som betalar dessa. Vid hyresförhållandets upphörande ska investeringar som gjorts i objektet och som är beslutade av kommunstyrelsen inlösas av hyresvärderna enligt den då aktuella avräkningsrapporten som upprättats. I bokslutet uppgick beloppet till 5,2 mnkr.

Kommunalskatt oförändrad

Kommunalskatten är kommunens största inkomstkälla. Melleruds skattesats uppgår till 22:60. Senaste förändring av skattesatsen var 2011 då skatten sänktes med 9 öre i samband med skatteväxling. Melleruds skattesats är 1:24 högre än regionens genomsnitt som var 21:36 och 1:89 högre än rikets genomsnitt som var 20:71. Mätt i relation till rikets medelskattekraft utgör Melleruds beskattningsbara inkomst per invånare 79 %.

Starkt resultat för kommunen

Årets resultat uppgår till +34,6 mnkr, vilket är +19,5 mnkr bättre än budget. Trots lägre skatteintäkter med -6,3 mnkr redovisar kommunen ett starkt resultat. Nämnderna har + 20,6 mnkr lägre kostnader än budget. Finansförvaltningen redovisar -2,3 mnkr högre kostnader bl. a för pensioner. Lägre räntekostnader, högre ränteutgifter än budget och nyttjande av överskottsfond bidrog till ett positivt finansnetto på + 7,5 mnkr. I resultatet ingår försäljning av tomter med +1,7 mnkr.

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2	Bokslut
Kommunfullmäktige	+0,1	+0,3	+0,6
Kommunstyrelsen	+3,0	+5,9	+10,8
- varav förfogandeanslag	+0,5	+1,7	+3,1
- varav Ks Kommunstyrelsen förvaltning	+1,2	+2,4	+3,8
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning 1)	+1,3	+1,8	+3,9
Byggnadsnämnden	0,0	0,0	+0,2
Kultur- och utbildningsnämnden	0,0	+2,5	+11,0
Socialnämnden	-3,5	-4,3	-1,9
Nämndernas budgetavvikelse	-0,4	+4,4	+20,6
Finansförvaltning (pensioner m.m)	-4,0	-4,0	-2,3
Skatt & bidrag	-0,6	-5,4	-6,3
Finansnetto	+4,1	+5,0	+7,5
Summa avvikelser mot budget	-0,9	+0,0	+19,5
Budgeterat resultat	+15,1	+15,1	+15,1
Prognos / årets resultat	+14,2	+15,1	+34,6

1) I resultatet ingår jämförelsestörande poster som försäljning med 1,7 mnkr.

Nämnderna redovisar överskott mot budget

Nämnderna redovisar ett överskott på +20,6 mnkr (inkluderat tomt försäljning), motsvarande en avvikelse på 2,9 % av nettobudgeten. Kommunstyrelsens överskott har förbättrats under året vilket bl. a beror på att avsatta medel från förfogandeanslaget för vinterväghållning inte behövts tas i anspråk. Fördröjning av avtal för tekniska konsulter har medfört att anslag för detaljplaner inom förfogandeanslag och samhällsbyggnadsförvaltningen inte nyttjas. Tillväxtchef tillsattes inte under året. Kultur- och utbildningsnämnden prognoser har också förbättrats under året. Socialnämndens har vidtagit åtgärder under året för att minska underskottet. Nämndens underskott motsvarar 0,5 % av nettobudgeten.

Kultur- och utbildningsnämndens har vänt tidigare års underskott till ett överskott. Socialnämndens underskott är lägre än föregående år, trots att nämnden fick en minskad budgetram med 3,3 mnkr till 2025. Kommunstyrelsens överskott är högre än föregående år då en snörik vinter bidrog till höga kostnader. I år har även kommunchef, IT-chef och Tillväxtchef varit vakant del av år vilket bidragit till överskottet.

Nämndernas utfall kommenteras kort under avsnittet driftredovisning. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag lägre än budgeterat

Skatteintäkternas utveckling är beroende av skatteunderlagets utveckling i riket (antal arbetade timmar) och antal invånare i kommunen. Skatteintäkterna och utjämningsbidraget redovisar ett underskott med -6,3 mnkr. Konjunkturuppgång som förväntades på den svenska marknaden med ökad inhemsk konsumtion har inte utvecklats som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) hade beräknat. Därtill blev antal invånare per 1 november 2024, 20 färre än budgeterat.

Finansnettot – lägre upplåning än planerat

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, har en positiv budgetavvikelse på +7,5 mnkr. Avvikelserna beror på lägre räntekostnaderna till följd av lägre upplåning än budgeterat, högre ränteintäkterna än budgeterat, samt högre utdelning från Kommuninvest än budget. Uttag ur överskottsfonden för att finansiera tjänstepensioner redovisas som en finansiell intäkt med +3,8 mnkr och ingår i budgetavvikelsen.

Prognossäkerhet och budgetföljsamhet

En god prognossäkerhet innebär att det finns goda förutsättningar till att anpassa sig efter förändrade planeringsförutsättningar. Budgetföljsamhet är ett annat mått på finansiell kontroll. Prognoserna under året har pekat på ett positivt resultat.

Nämndernas totala budgetavvikelse uppgick till +20,6 mnkr, vilket motsvarar 2,9 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. De största avvikelserna redovisar kommunstyrelsen (+10 mnkr) och kultur- och utbildningsnämnden (+11,0 mnkr).

I prognos 1 var nämndernas prognos av budgetutfallet -0,4 mnkr och i prognos 2 +4,4 mnkr. I bokslutet blev det slutliga budgetutfallet +20,6 mnkr. Den stora skillnaden mellan delårsbokslutet och bokslutet återfinns hos kultur- och fritidsnämnden och kommunstyrelsen.

Prognos för årets resultat var i prognos 1 +14,2 mnkr, prognos 2 +15,1 mnkr och bokslutsutfallet blev +34,6 mnkr. Förändring från prognos 1 beror på förbättrade prognoser för nämnder och sämre prognos för skatteintäkter. Förbättringen från prognos 2 till bokslutet beror på bättre utfall för nämnderna och lägre pensionskostnader.

Bra resultat har stärkt kommunens ekonomi

Lägre kostnader för pensioner till följd av låg inflation är en bidragande orsak till att kommunens resultat åter når kommunfullmäktiges målnivå efter förra årets låga resultat. Resultatet medför att kommunen når alla finansiella mål. Av fullmäktiges verksamhetsmål uppnås fem helt och ett delvis.

Den senaste femårsperioden har kommunens genomsnittliga resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämningsbidrag uppgått till 4,4 % exkluderat jämförelsestörande poster, vilket är högre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 % och får betraktas som ett mycket bra resultat i en kommun i Melleruds storlek och förutsättningar. Resultatnivåerna hade inte varit möjligt om inte anpassningar hade gjorts utifrån svagare ökning av skatteunderlaget och färre invånare. Det höga resultatet för 2025 innebär att kommunen har bättre förutsättningar kommande år.

Soliditeten inklusive pensionsåtagande har från 2015 ökat från 0 % till 28 %. Detta beror på bra resultat, delvis beroende på tillfälliga poster under pandemin, samt en låg ränta som inneburit att ansvarsförbindelsen minskade under flera år. Även likviditeten har ökat de senaste åren. Kommunens finansiella styrka har stärkts under senare år. Det är viktigt att den finansiella styrkan inte försvagas. Nuvarande investeringsplan innebär att det kommer behövas fortsatt nyupplåning för taxefinansierad verksamhet. Även inom den skattefinansierade verksamheten finns ett ökande investeringsbehov. Självfinansieringsgraden i den skattefinansierade verksamheten har varit över 100 % de senaste två åren.

Borgensåtagandet domineras av borgen till den egna bolagskoncernen, främst bostadsbolaget bedöms för närvarande inte innebära någon förlustrisk.

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kommunens resultat i enlighet med kommunfullmäktiges finansiella mål ska uppgå till 2%. Detta är en miniminivå då kommunen står inför större investeringar. För att skapa goda finansiella förutsättningar bör en stor del av investeringarna skattefinansieras för att minska upplåningen. Detta innebär att kommunens finansiella handlingsutrymme stärks. En ökad upplåning innebär ökade räntekostnader och mindre medel till verksamheten. Samtidigt som även ett minskat invånarantal innebär lägre skatteintäkter och det medför även mindre medel till verksamheten.

I avsnittet: Förväntad utveckling beskrivs mer om kommunens förutsättningar kommande år.

Jämförelse med andra 2022-2024

Finansiell profil

Kommunforskning i Väst sammanställer årligen den finansiella profilen för samtliga kommuner i Västra Götaland och Halland. Den speglar ekonomin ur fyra aspekter (resultat, kapacitet, risk, kontroll) med åtta nyckeltal. Värdena är relativa utifrån en normalfördelningskurva där fem är kommungruppen med starkast värden och ett svagast. Syftet är att redovisa hur Melleruds kommun har utvecklats finansiellt under 2022–2024 i förhållande till övriga kommuner i Västra Götalandsregionen samt Hallands län.

Kommun

Mellerud redovisade ett genomsnittligt resultat under perioden 2022-2024 på 3 % i förhållande till verksamhetens kostnader. Detta var något lägre än snittet för Västra Götaland och Hallands län, som låg på 3,1% per år under samma tidsperiod. Mellerud redovisade dock under 2024 ett något svagare resultat än jämfört med snittet i länet. Melleruds sammanlagda genomsnittliga resultatnivå de tre senaste åren bedöms uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning för en kommun.

Melleruds skattefinansieringsgrad av investeringarna uppgick under åren 2022-2024 till 83 %, vilket var lägre än snittet i länet som var 95%. Detta innebar att kommunen inte kunde finansiera sina investeringar med skatteintäkter, vilket var negativt för det finansiella handlingsutrymmet.

Mellan 2022 och 2024 redovisade Mellerud en mindre svag utveckling av soliditeten, som är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme, än snittet i länet. Melleruds soliditet på 25 % är något lägre än snittet i länet på 27 %.

Melleruds skattesats för 2024 på 22,60 kronor, var 88 öre högre än genomsnittet i länet. Mellerud hade 2022 den 5:e högsta skatten i länet. Skattesatsen är ett nyckeltal som speglar kommunens långsiktiga handlingsberedskap i förhållande till andra kommuner i länet, eftersom en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag.

Melleruds sjunkande resultatnivå under perioden påverkade kommunens finansiella handlingsutrymme i svag negativ riktning. Soliditeten, kassalikviditeten och finansiella nettotillgångar sjönk under perioden. Resultatnivån under 2024 innebar ett för lågt resultat för att man på sikt ska kunna säga att kommunen har en god ekonomisk hushållning. En förbättring av resultatnivån bör därför ske de kommande åren. Detta för att stabilisera kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

De flesta kommuner, liksom Mellerud, står de närmaste åren inför utmaningen att upprätthålla en ekonomisk balans som beaktar både nuvarande och framtida generationers behov, samtidigt som man säkerställer en effektiv och ändamålsenlig verksamhet för dagens invånare. För att hantera detta krävs det en ekonomisk planering på kort sikt i de årliga budgetbesluten, som hänger samman med kommunens långsiktiga och strategiska planering för att uppnå en verksamhet och ekonomi enligt kraven på god ekonomisk hushållning.



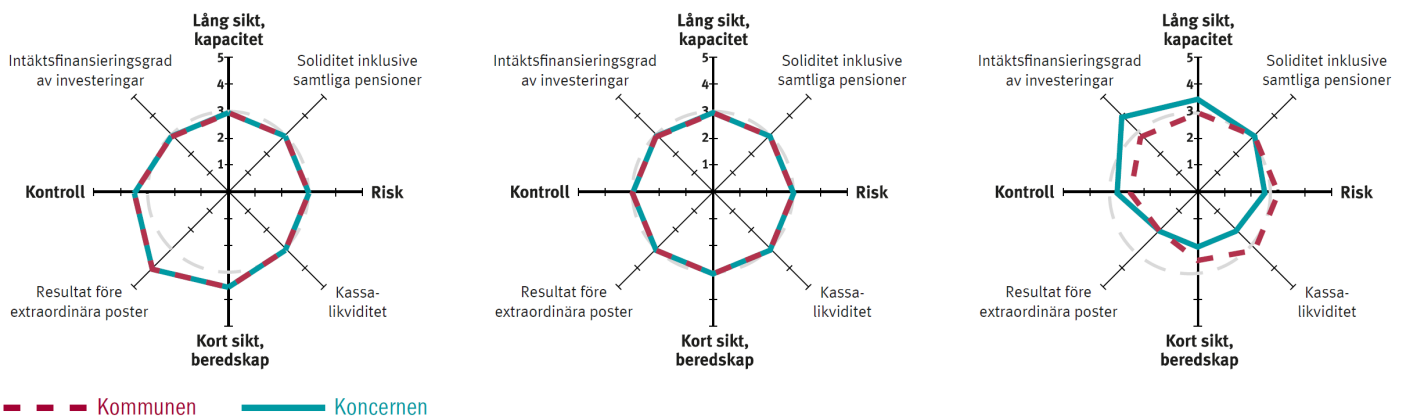
...i förhållande till Västra Götaland och Hallands län



Källa: Kommunforskning i Västsverige

Kommunkoncernen

Sammanfattningsvis kan konstateras, att Melleruds kommunkoncerns finansiella utveckling mellan 2023 och 2024, resulterade i en försvagad finansiell profil. Detta innebär att utifrån profilen, jämfört med snittet i länet, hade Mellerud vid utgången av 2024 ett svagare utgångsläge jämfört med under 2023



--- Kommunen — Koncernen

Källa: Kommunforskning i Västsverige

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning Mnkr	2025	2024	2023
Årets resultat	34,6	1,4	21,3
Samtliga realisationsvinster	-1,4		-0,7
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			-
Återföring av orealiserade vinster och förluster			-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	33,2	1,4	20,6
Reservering av medel till resultatreserv			-1,1
Användning av medel från resultatreserv			
Användning av medel från resultatutjämningsreserv			-
Årets balanskravsresultat	33,2	1,4	19,5

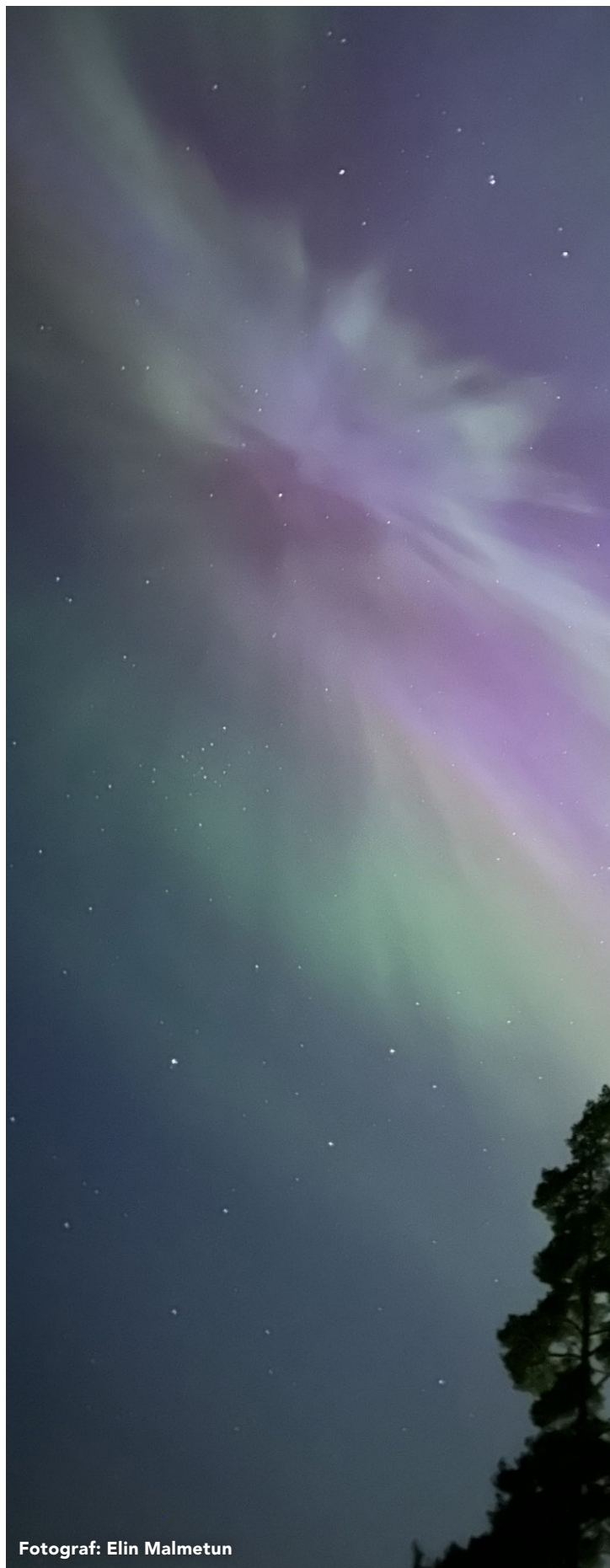
Balanskravet är lagstadgat enligt kommunallagen och innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna, dvs resultatet måste vara större än noll. Ett negativt resultat måste regleras inom tre år. I förvaltningsberättelsen ska det framgå en balanskravsutredning där det klart framgår resultat efter balanskravsutredning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

Mellan åren 2013 och 2023 var det möjligt för kommuner att avsätta en del av årets resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR), för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunfullmäktige hade beslutat att resultatutjämningsreserven inte fick överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag. Resultatutjämningsreserven uppgår till 29,3 mnkr, vilket motsvarar 4% av 2023 års intäkter från skatter och bidrag. Reservering av medel till resultatutjämningsreserven fick enligt lag göras sista gången i bokslut för 2023. Därefter kan endast användning av medel från RUR ske till utgången av 2033.

Från och med 2024 ersätts resultatutjämningsreserv (RUR) med en möjlighet att reservera medel i en resultatreserv (RER). Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, 2024-12-18; §111, kan en reservering till RER göras av det lägsta av den del av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger 1 % eller 2 % av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning, beroende på om det egna kapitalet inklusive ansvarsförbindelsen är negativt.

Kommunfullmäktige har även beslutat att RER inte får överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag. Medel kan även användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader av engångskaraktär till följd av nödvändig/större omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning. Medel kan även användas till större oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning.

Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR och RER, vid en eventuell disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället - en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.



Fotograf: Elin Malmertun

Väsentliga personalförhållanden

Koncern

Totalt var 890 personer tillsvidareanställda vid årets slut i Melleruds kommun, där 79% av dessa var kvinnor.

Personalförsörjning

	2025	2024
Antal tillsvidareanställda	890	928
- varav kvinnor	705	733
- varav män	185	195
- varav anställda under 39 år	260	272
- varav anställda 40–49 år	188	188
- varav anställda 50–59 år	249	272
- varav anställda över 60 år	193	196
Antal visstidsanställda (månadsförordnande)	65	101
Totalt antal anställda	955	1029
Antal årsarbetare	909	985
Antal heltidsanställda kvinnor %	551 (78,2 %)	554 (75,6 %)
Antal heltidsanställda män %	160 (86,5 %)	169 (86,6 %)
Medelålder (tillsvidareanställda)	46,2	46,3
Personalomsättning	10,1%	7,7%
Personalomsättning %	7,7 %	8,4 %

Förväntade pensionsavgångar, tillsvidareanställda över 69 år:

	2026	2027	2028
Kommunstyrelseförvaltningen			
Samhällsbyggnadsförvaltningen		1	1
Socialförvaltningen	1	2	5
Kultur- och utbildningsförvaltningen	2	1	5
Kommunen totalt	3	4	11

Antal årsarbetare

Antal årsarbetare per den 31 december för år 2025 är 909, motsvarande siffra för år 2024 är 985. Ser vi på totalen för antalet årsarbetare under 2025 är det 939 årsarbetare och för år 2024 är samma siffra 982. Denna minskning beror bland annat på verksamhetsövergång till annan kommun. Färre barn och elever i våra verksamheter är en annan orsak. Vi har stängt och lagt ned verksamheter inom kultur- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kommunstyrelseförvaltningen vilket gör att vi har en minskning av antalet årsarbetare.

Personal- och kompetensförsörjning

Att hitta rätt kompetens är välfärdens största utmaning. Detta utifrån befolkningsförändringar i form av ökande antal äldre och minskande antal i arbetsför ålder. För att lyckas med sin kompetensförsörjning behöver arbetsgivare arbeta aktivt med personalplaneringen, då lösningen framöver inte enbart kommer vara att rekrytera fler medarbetare. En översyn behöver ske utifrån möjlighet till nya arbetsätt och genom att utveckla kompetensen hos befintlig arbetskraft. Något som under 2025 börjat göra sig påtagligt hos kommunen där minskande underlag inom förskolorna och på sikt skolorna påverkar behovet av rätt arbetskraft, såväl utifrån antalet medarbetare som utifrån att dessa medarbetare behöver ha rätt kompetens för att klara uppdraget.

Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper så som till exempel sjuksköterskor, socionomer och anläggningsarbetare. Framst utmaning är det kring de yrken som kräver mer specialiserad kompetens. Under 2024 antogs ”Riktlinje för Strategisk kompetensförsörjning” för Melleruds kommun. Riktlinjen redogör för det nuläge kommunen befinner sig i samt vilka fokusområden som ska arbetas med under den följande treårsperioden. Utifrån den centrala riktlinjen har respektive förvaltning i uppdrag att ta fram en förvaltningsövergripande riktlinje för att kartlägga tänkta fokusområden och behov. Vid årsskiftet 2025–2026 har samtliga förvaltningar inom kommunen riktlinjer för strategisk kompetensförsörjning på plats.

En av de utmaningar som påverkar kompetensförsörjningen är den digitala utvecklingen som sker i samhället. Det ställs idag allt högre krav på digital kompetens i arbetet samtidigt som forum saknas att få till sig den kunskap som behövs. Under en tid tillbaka har en arbetsgrupp arbetat aktivt med en roll kallad ”Digital coach”. Syftet med rollen är att verksamheterna i kommunen ska ha någon medarbetare med rollen som får fortbildning och verktyg för att kunna avhjälpa vissa tekniska utmaningar ute i verksamheten. På så sätt ökar möjligheten att lösa frågorna effektivare och närmre verksamheterna, vilket i längden ökar den digitala mognaden på arbetsplatserna. Under 2025 har rollen lanserats och träffar genomförts med olika fokusområden för att stärka utvalda medarbetare i rollen.

Lön, jämställdhetsarbete och overtidsarbete

Den genomsnittliga heltidslönen för tillsvidareanställda var 2024 34 646 kr. För 2025 var den genomsnittliga lönen för tillsvidareanställda 35 911 kr, en ökning med 1 265 kr jämfört med föregående år.

En lönekartläggning genomförs årligen i slutet av året för att analysera skillnader mellan kvinnor och mäns löner. Detta används som underlag i den efterföljande löneöversynen, för att arbeta vidare med att uppnå jämställda löner. För 2024 hamnade lönegapet på 0,1 %. För 2025 blev lönegapet -1,3 % vilket medför att kvinnor behöver nu arbeta 6 minuter och 11 sekunder kortare tid varje dag för att tjäna lika mycket som män i kommunen, vilket är en positiv utveckling i kommunens jämställdhetsarbete. I lönekartläggningens analys framkommer det att kommunen uppfyller kraven enligt gällande lagstiftning.

Under 2025 var antalet overtidstimmar 5 750, där majoriteten härrör från socialförvaltningen (3 489 timmar). År 2024 var antalet overtidstimmar 8 290 och även då majoritetens från socialförvaltningen (5 598). Detta tyder på en fortsatt minskning av uttagna overtidstimmar sett till de senaste åren, vilket är något verksamheterna arbetar aktivt med.

Nyttjande av företagshälsovård

Melleruds kommun har totalt under 2025 nyttjat 642 165 kronor på företagshälsovårdstjänster. De största posterna av köpta tjänster är stöd och rådgivning, organisation och ledarskap, rehabkoordinering, utbildning samt hälsoundersökningar.

Anmälningar om tillbud och arbetsskador

	2025	2024
Riskobservation	131	134
Tillbud	273	306
Olycksfall	101	93
Färdolycksfall	2	2
Arbetsjukdom	4	10
Miljö	2	1
Elev	4	0
Totalt	517	544

Anmälningar om tillbud och arbetsskador rapporteras in i systemet KIA (IA för kommuner) av medarbetare, chefer eller skyddsombud. För att kunna arbeta aktivt och proaktivt med arbetsmiljöfrågorna är det viktigt att allt som händer i verksamheterna rapporteras in. Jämfört med 2024 har en minskning skett avseende inkomna rapporter.

Sjukfrånvaro i procent (%) fördelat på sjukperiod och förvaltning

	Dag 1-4	Dag 15-90	91 dagar och uppåt
Kommunstyrelseförvaltningen			
2025	0,82	0	2,09
2024	1,29	0,07	1,96
2023	1,94	1,08	1,3
Samhällsbyggnadsförvaltningen			
2025	2,4	1,14	1,77
2024	2,59	0,8	1,11
2023	3,45	1,33	0,77
Kultur och utbildningsförvaltningen			
2025	3,17	1,31	1,42
2024	3,42	1,14	0,91
2023	3,64	0,97	1,73
Socialförvaltningen			
2025	3,94	1,54	3
2024	3,87	1,7	2,55
2023	4,03	1,53	1,47
Kommunen totalt			
2025	3,35	1,34	2,31
2024	3,45	1,33	1,83
2023	3,71	1,3	1,46

Sjukfrånvaro i procent (%) per ålderskategori män/kvinnor 2025

	29 år och yngre	30-49 år	50 år och äldre
Kvinnor	11,5	6,6	9,2
Män	2,1	5,1	6,4

Sjukfrånvaro i procent (%) för Melleruds kommun

	2025	2024	2023
Total sjukfrånvaro	7 %	6,61 %	6,5 %
Kommunstyrelseförvaltningen	2,91 %	3,32 %	4,32 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	5,31 %	4,5 %	5,55 %
Kultur och utbildningsförvaltningen	5,89 %	5,47 %	6,34 %
Socialförvaltningen	8,47 %	8,12 %	7,03 %
Andel sjukfrånvaro över 60 dagar	43,7 %	45,2 %	35,4 %

*Källa SCB

Arbetsmiljömål

Melleruds kommuns beslutade övergripande arbetsmiljömål lyder: *"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"*.

Målet följs upp genom att redogöra för genomförda aktiviteter kopplat till arbetsmiljön samt genom att följa sjukfrånvaro, sjuklönekostnad och medarbetarskapsindexet engagemang. Medarbetarskapsindexet följs endast upp i bokslutet.

Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättning att inte överstiga 5 %

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 0,39 procentenheter för helåret 2025 jämfört med 2024 vilket resulterar i att Melleruds kommun ännu inte uppnått målet om att nå under 5%. Sett till de fyra förvaltningarnas siffror har tre av dem ökat, medan den fjärde förvaltningen minskat sin totala sjukfrånvaro. Det går att se ett mönster kommunövergripande i att korttidsfrånvaron minskat sett till de tre senaste åren, samtidigt som långtidsfrånvaron ökat. Melleruds kommun ligger fortsatt i linje med kringliggande kommuner, jämförelsevis Färgelanda kommun 6,8%, Bengtsfors kommun 7,1%, Åmåls kommun 8,3% och Vänersborgs kommun 8,81%. Under 2026 kommer det vara ett fortsatt fokus på att arbeta med sjukfrånvaron med målsättning om att nå under 5 %.

Kostnaden för korttidssjukfrånvaron ska minska

Till skillnad från den totala sjukfrånvaron har kostnaden för korttidssjukfrånvaron minskat något under 2025 (8 618 867 kr) i jämförelse med 2024 (8 775 232kr). Detta hänger ihop med den förskjutning vi ser i sjukfrånvarosiffrorna från korttidsfrånvaro till långtidsfrånvaro, då arbetsgivaren inte betalar lika stor del för långtidssjukfrånvaron.

Medarbetarskapsindex ska öka

Medarbetarskapsindexet engagemang mäts genom en medarbetarundersökning som genomfördes under hösten. Samma undersökning har, inklusive årets, genomförts fyra gånger. I årets undersökning ingick samma frågor som tidigare år, med ett tillägg om frågor avseende den psykologiska tryggheten. Indexet engagemanget mäter värdena tydlighet och energi, där indexresultatet visar snittet på alla frågor som ingår i indexet på en skala från 0 till 100. På kommunövergripande nivå blev resultatet för året 80, en ökning med två enheter från föregående års resultat 78. Förvaltningarna sträcker sig från 76 till 84 där tre av fyra förvaltningar antingen ligger kvar på samma resultat som föregående år alternativt har ökat sitt utfall. Den fjärde förvaltningen har minskat sitt utfall med en enhet.

Systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM)

Nytt för arbetsmiljöarbetet 2025 var ett tillägg i årshjulet om att samtliga verksamheter under året ska genomföra en riskanalys avseende hot och våld. Detta är en av åtgärderna som följde den allvarliga händelse som inträffade inom Individ- och familjeomsorgen under hösten 2024. Samtidigt är detta inte enda anledningen till ett kommunövergripande omtag i frågan, då frågan om hot och våld i stort uppmärksammas mer och mer inom arbetsmiljöarbetet ut. Kring frågorna om hot och våld vill arbetsgivaren arbeta så mycket som möjligt med förebyggande insatser, för att undvika att den typen av incidenter inom våra verksamheter i så lång utsträckning som möjligt.

I september genomfördes en gemensam satsning inom arbetsmiljöarbetet tillsammans med centrala representanter från fackförbundet Kommunal. Under en heldag samlades enhetschefer och skyddsombud verksamma inom Kommunals område för utbildning och dialog om hur arbetsmiljöarbetet ska fungera i vardagen. Representanter från HR och representant från Kommunal gick under dagen igenom de olika rollerna inom arbetsmiljöarbetet, arbetsmiljölagstiftning och regler, samverkanssystemet samtidigt som mycket tid lades på att i smågrupper diskutera och reflektera kring hur vi får samverka och samarbetet att fungera i vardagen. Under dagen framkom många kloka resonemang och utvärderingen efter dagen visade på positiva upplevelser och lärdomar att ta med sig tillbaka till sina respektive arbetsplatser.

I oktober 2025 genomfördes den årliga medarbetarundersökningen i Melleruds kommun. Där användes samma verktyg som de tre senaste åren. Medarbetarundersökningen fokuserar på de frågor som främst rör den Organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA) och sammanställs i sju olika index, där ett nytt index avseende psykologisk trygghet tillkommit jämfört med tidigare år. Svarefrekvensen för medarbetarundersökningen var 77 % på kommunövergripande nivå, vilket är en ökning om 3 procentenheter från 2024. Utfallet för de sex index som mäts har inneburit marginella värdeförändringar på övergripande nivå jämfört med föregående års undersökning. Positiv trend är att samtliga värden antingen har ökat eller ligger kvar på samma värde som föregående år. Verksamheterna har nu i uppdrag att arbeta med resultatet och ta fram handlingsplaner tillsammans med medarbetarna.

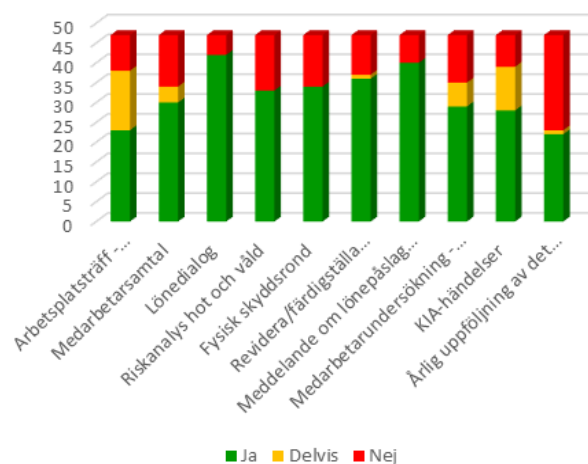
I december samlades kommunens chefer på en heldag i kommunchefens ledningsgrupps regi med fokus på ledarskapet. Föreläsare för dagen var Svante Randler som skrivit boken Klokfaktorer - 10 förmågor som förenar 100 framgångsrika ledare. Under dagen arbetades dessa 10 förmågor igenom och mycket utrymme gavs för egenreflektion och dialog om hur dess förmågor kan hjälpa cheferna i sin vardag. Lärdomar och insikter som framkom upplevdes uppskattat och följer med in i året 2026.

Under året har ett fortsatt stort arbete lagts på att få samtliga delar inom kommunens HR- och lönesystem eCompanion på plats. En del saker har under arbetets gång kommit på plats, medan det fortsatt finns vissa utmaningar att arbeta vidare med. Ett fungerande HR- och lönesystem är för flera av kommunens verksamheter ett oerhört viktigt verktyg, vilket när det inte klarar av de delar som behövs främst inom schema och bemanning kan få påverkan på upplevelsen inom arbetsmiljön. Utifrån de utmaningar som fortsatt finns valde kommunen i slutet av 2025 att gå med i en gemensam upphandling med nio andra kommuner i närområdet med Uddevalla kommun som huvudaktör, vilket kommer bli ett prioriterat arbete inom de kommande åren.

Arbetsmiljöårshjulet i systemet Stratsys hanterar rapportering av aktiviteter för chefer gällande de delar som åläggs arbetsgivaren inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM). Respektive chef rapporterar in om de genomfört aktiviteterna i årshjulet eller inte. Ett fortsatt utvecklingsområde som går att konstatera vid överblicken för 2025 är genomförande av själva inrapporteringen, något som även kommande år får ses som ett utvecklingsområde. De aktiviteter som flest chefer rapporterat in att de genomfört är lönedialog och meddelande om lönepåslag och ny lön. Det som brister mest i rapporteringen är årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, där utfallet visar på att ca 50 % av cheferna genomfört det. Något som inte stämmer överens med en snabb överblick i KIA (IA för kommuner), systemet för det operativa arbetsmiljöarbetet, där den årliga uppföljningen genomförts av mer än 50 %.

En påverkansfaktor som framkommer i Stratsys för en del enheter har med chefsbyte eller chefsvakans att göra. År 2025 har varit ett år där några av verksamheterna haft längre luckor avseende chefskapet, vilket också påverkar utförandet av arbetsuppgifterna i årshjulet. Ytterligare påverkansfaktor till statistiken är att en del verksamheter har påbörjat en del av aktiviteterna men inte hunnit slutföra dessa.

Systematiskt arbetsmiljöarbete
Melleruds kommun 2025



Diagrammet visar det systematiska arbetsmiljöarbetets olika rapporteringsaktiviteter från systemet Stratsys.

Förväntad utveckling

De ekonomiska förutsättningarna för kommunkoncernen är starkt beroende av övriga Sverige och omvärlden, varför utvecklingen av internationellt samarbete och handel har avgörande betydelse. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) spås tillväxten för BNP och sysselsättningen i Sverige för 2026 bli högre än på flera år. Antal arbetade timmar förutsägs öka och sysselsättningen väntas stiga, med en stark tillväxt för lönesumman. Det råder dock en viss oro i omvärlden och det kan påverka samhällsekonomin negativt.

Budget 2026 och plan för kommande år plan 2027-2028, Melleruds Kommun

Kommunens budget 2026 med plan 2027-2028 framgår nedan. Kommunens budgeterade resultat minskar vilket beror på att befolkningsprognosen visar på en minskning av antalet invånare. De finansiella målen uppnås för 2026 men inte för kommande år. Budgetarbetet var främst inriktat på 2026 bl.a. annat till följd av osäkerhet kring befolkningsprognos. Minskning av antalet invånare för 2025 blev betydligt färre än vad som prognostiserats vilket medför ett bättre utgångsläge för 2027 och 2028 än beslutat plan.

De finansiella målen är:

- Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.
- Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 %.
- Investeringarna för den skattefinansierade verksamheten ska under perioden finansieras med egna medel.

Melleruds kommun	År 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (mnkr)	35	15	11	1
Resultat i % av skatteintäkter och utjämningsbidrag	4,6	2	1,4	0,2
Netto investeringar (mnkr)	49	86	77	69
Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar	194	72	76	64
Soliditet %	28	27	28	28

Den kommunala skattesatsen ligger oförändrad 2026 på 22,60 kronor per intjänad hundralapp.

Budgeten baseras på en prognos över kommande skatteintäkter, som bygger på en skatteunderlagsprognos från SKR över kommande år och en framtagen befolkningsprognos. SKR:s prognoser är tillförlitliga, men ju mer osäkerheter det finns i Sverige och omvärlden desto osäkrare är prognoserna. Skatteunderlagsutvecklingen baseras till stor del på utvecklingen av arbetade timmar i hela riket, vilket är beroende av konjunkturveckling och utveckling av sysselsättning. Befolkningsutvecklingen där invånarantalet kan utvecklas både bättre och sämre än prognosen påverkar skatteintäkterna. En förändring med 100 invånare innebär -8 mnkr i lägre skatteintäkter. Minskning av antalet invånare för 2025 blev betydligt färre än vad som prognostiserats. Det medför ett bättre utgångsläge för 2027 och 2028 än beslutat plan, eftersom skatteintäkterna blir högre än budgeterat.

Befolkningsförändring

Mellerud har under flera år minskat i antalet invånare även om senaste årets befolkningsminskning var marginell. Befolkningsprognosen pekar på att utvecklingen kommer fortsätta, vilket medför lägre skatteintäkter. Detta är en av kommunens största utmaningar. Samtidigt som antal barn och elever minskar medan antalet äldre ökar i Mellerud, liksom i hela riket. I gruppen äldre är det främst åldersgrupperna 80+ som ökar. Detta medför att omfördelning av resurser mellan verksamheter behöver göras för möta den förändrade åldersstrukturen.

Mellerud har en hög andel äldre befolkning, ca 29 % av invånarna är över 65 år och år 2030 beräknas andelen öka till 32 %. Detta beror såväl på ökat antal i åldersgruppen och en minskning av antalet invånare. Försörjningsbördan ökar när de som är sysselsatta behöver försörja fler individer. Det ställer stora krav på prioritering av de offentliga resurserna och servicen till medborgarna kan komma att behöva förändras och omprioriteras. Personal- och kompetensförsörjning kommer vara en viktig strategisk fråga för kommunen under en följd av år när andelen äldre ökar i snabbare takt än den arbetsföra befolkningen.



Fotograf: Sabina Gustafsson

Investerings- och underhållsbehov

VA-verksamheten står inför omfattande investeringar. Detta medför att nyupplåningen ökar ytterligare, vilket innebär högre ränte- och avskrivningskostnader och fortsatt behov av höjda taxor som finansiering. Även inom den skattefinansierade verksamheten finns ett fortsatt investeringsbehov. Kommunfullmäktige har beslutat om resultat- och investeringsmål för att begränsa upplåningen inom skattefinansierad verksamhet. Inom VA-verksamheten har beräkningar för VA-taxan tagits fram för 10-år framåt i tiden kopplade till investeringsplanen.

Om kommunens förutsättningar inte förbättras eller kommunen inte får ökade bidrag, måste arbete med åtgärder och anpassningar fortsätta. Resultatnivån måste över tid finansiera investeringarna, annars försvagas kommunens finansiella handlingsutrymme vilket innebär att framtida generationers konsumtionsutrymme påverkas.

Koncern

I AB Melleruds ägardirektiv finns två finansiella mål.

Bolaget ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och bolaget ska tillämpa marknadsmässiga avkastningskrav. Bolaget ska under mandatperioden generera ett överskott efter finansiella poster om minst 1,2 mnkr.

Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 procent.

Melleruds kommun	År 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (mnkr)*	-3,7*	0,5	-	-
Netto investeringar (mnkr)	8,9	4,1	4,1	9,6
Soliditet %	17,8	-	-	-

*Det negativa resultatet beror på nedskrivning till följd av rivning och rättelse av tidigare felperiodiserat energibidrag.

Det ekonomiska läget är ansträngt de kommande åren. Det finns ett stort under underhållsbehov då många fastigheter är 45 år och äldre, vilket medför investeringar i till exempel stammar, badrum och kök. Stigande snitträntor, avgiftshöjningar som inte kan kompenseras genom hyreshöjning medför att

För att ha en långsiktigt hållbar ekonomi, värdesäkra kommunens tillgångar och till stor del finansiera den skattefinansierade verksamhetens investeringar med egna medel, krävs en resultatnivå på minst 2 %. En ökad upplåning innebär ökade räntekostnader och mindre medel till verksamheten.

Därtill ökar antalet äldre i kommunen och kravet på ökad välfärd ökar. Det räcker inte med en åtgärd för att klara utmaningen utan flera åtgärder, såsom till exempel höjda avgifter, sänkta ambitioner, effektiviseringar och ökad digitalisering måste genomföras. En fort samverkan med andra kommuner inom olika områden är en förutsättning för att klara framtida verksamhet både ekonomiskt och kompetensmässigt.

detta är en utmaning för bolaget. Bolaget kommer de närmaste åren budgetera för resultat enligt ägardirektiven. Nyupplåning är inte planerat och de investeringar som planeras kommer finansieras med egna medel. Vid större oförutsedda händelser kan nyupplåning bli nödvändigt vilket medför ökade räntekostnader och försämrad soliditet





Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp i Mnkr		Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	Not 2, 9	215	206	254	245
Verksamhetens kostnader	Not 3, 9	-899	-909	-929	-939
Avskrivningar	Not 4	-39	-37	-48	-41
Verksamhetens nettokostnader		-723	-740	-722	-735
Skatteintäkter	Not 5	456	443	456	443
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	303	304	303	304
Verksamhetens resultat		37	7	37	11
Finansiella intäkter	Not 7	7	4	7	4
Finansiella kostnader	Not 8	-9	-10	-11	-13
Resultat efter finansiella poster		35	1	32	3
Extraordinära poster					
Årets resultat		35	1	32	3

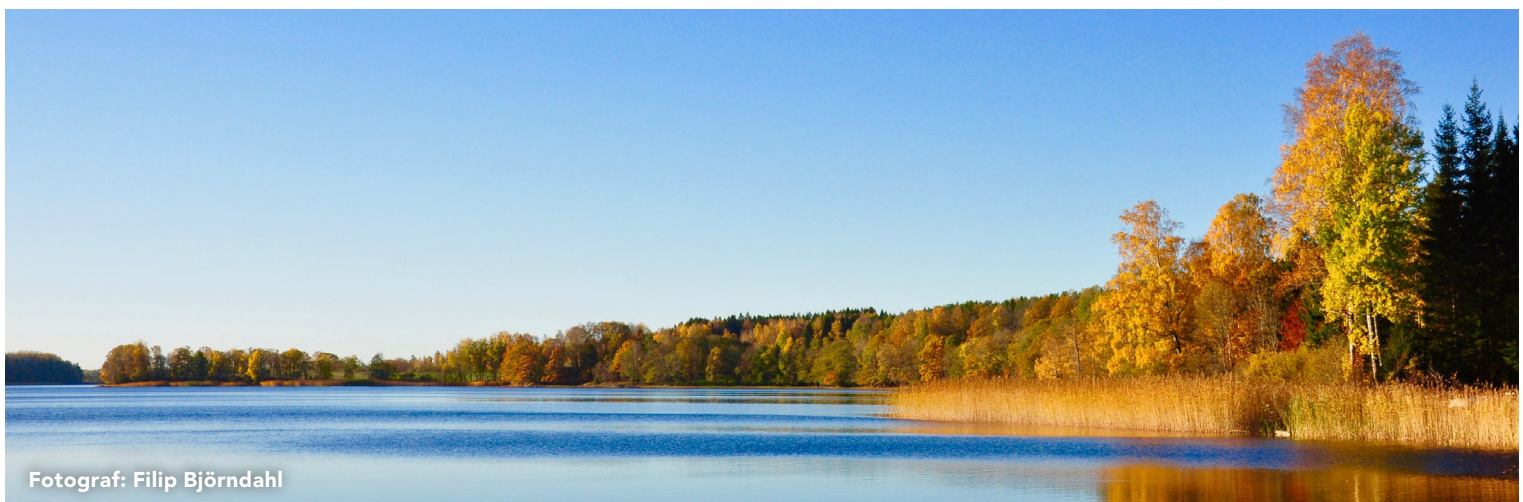


Balansräkning

Belopp i mnkr		Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	Not 10	5	5	5	5
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	749	739	932	926
Maskiner och inventarier	Not 12	69	66	70	67
Övriga materiella anläggningstillgångar					
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	Not 13	16	16	13	13
Summa anläggningstillgångar		839	826	1 021	1 012
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	Not 14	10	11	10	11
Fordringar	Not 15	80	85	81	88
Kortfristiga placeringar		0	0	0	0
Kassa och bank	Not 16	104	76	104	76
Summa omsättningstillgångar		194	172	195	175
SUMMA TILLGÅNGAR		1 033	998	1 216	1 187
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	Not 17	438	437	470	466
varav resultatreserv		0	0	0	0
varav resultatutjämningsreserv		29	29	29	28
Årets resultat		35	1	32	3
Eget kapital vid årets slut		473	438	502	470
<i>varav resultatreserv</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>		<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande	Not 18	7	7	7	7
Andra avsättningar	Not 19	0	0	2	3
Summa avsättningar		7	7	9	10
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 20	397	394	505	464
Kortfristiga skulder	Not 21	156	159	201	244
Summa skulder		553	554	705	707
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 033	998	1 216	1 187
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 22	180	186	180	186
b) Övriga ansvarsförbindelser	Not 23	197	197	197	197

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr		Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	Not 17	35	1	32	3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 25	37	31	48	37
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		72	32	80	40
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 15	5	14	7	14
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	Not 14	2	0	2	0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 21	-3	16	-5	15
Kassaflöde från den löpande verksamheten		76	63	84	70
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	Not 10	-1	-3	-1	-3
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 11, 12	-51	-38	-60	-45
Investering i finansiella anläggningstillgångar	Not 13	0	0	0	0
Anslutningsavgift		1	3	1	3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 11, 12	2	0	3	1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 13	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-49	-38	-58	-45
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Erhållna offentliga investeringsbidrag		2		2	
Nyupptagna lån	Not 20	0	0	0	0
Amortering av skuld	Not 20	0	0	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	Not 13	0	-1	0	-1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		2	-1	2	-1
Årets kassaflöde		29	24	29	24
Likvida medel från årets början		76	52	76	52
Likvida medel vid årets slut	Not 16	104	76	104	76



Noter

Innehåll

- Not 1 Redovisningsprinciper
- Not 2-9 Noter till resultatökning
- Not 10-23 Noter till balansräkning
- Not 24 Leasing
- Not 25 Not till kassaflödesanalys
- Not 26 Särredovisning
- Not 27 Kostnad för räkneskapsrevision
- Not 28 Koncern interna förhållanden

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt följer rekommendationer och idéskrifter från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Sammanställda räkenskaper (koncern)

Enligt LKBR 12 kap ska sammanställda räkenskaper upprättas för den kommunala koncernen om företaget inte är utan väsentlig betydelse för kommun. Enligt LKBR 2 kap 5-6 §§ har ett kommunalt koncernföretag betydande inflytande om innehavet är minst tjugo procent av rösterna i en juridisk organisation. Om inflytande inte är betydande ska den juridiska personen ändå ses som ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet och ekonomi. Enligt RKR:s rekommendation, R16, kan kommunala koncernföretag och organisationer av särskild betydelse undantas från de sammanställda räkenskaperna där kommunens andel av såväl omsättning som balansomslutning är mindre än 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag.

Konsoliderade enheter:

Bolag	Ägandeandel
Melleruds Bostäder AB	100 %

Följande enheter har inte konsoliderats:

Dalslands Miljö- och energiförbund	31 %
Räddningsten Fyrbodalen	7 %
Visit Dalsland AB	19 %
Nätaktiebolag Biogas Brålanda	18 %

Anläggningstillgångar

Anskaffningar 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. Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde efter avdrag för planerliga avskrivningar.

Avskrivningstider

Avskrivning sker utifrån komponentens beräknade livslängd. Avskrivningar beräknas på objektens anskaffningsvärden och påbörjas månaden efter som anläggningen tas i bruk. Avskrivningstiderna baseras på nyttjandeperioden och sker med linjär avskrivning. Ingen avskrivning tillämpas på mark, konst och pågående arbeten. Avskrivningstiderna som normalt används är 3, 5, 10, 15, 20, 50 och 80 år. För immateriella anläggningstillgångar är avskrivningstiden baserad på avtalstiden.

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.

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.

Gällande finansiella leasingavtal har en kartläggning av externa hyreskontrakt gjorts. Kommunen har ett fåtal externa hyreskontrakt. Bedömningen är att inga externa hyreskontrakt klassificerats som finansiell leasing utifrån RKR R5 då hyreskontrakten inte är av väsentligt värde eller har någon längre avtalsperiod.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Nedskrivningar görs av kundfordringar äldre än ett år.

Kommunens lager i balansräkningen avser dels kommunförråd för grus, sand, VA-material m.m som redovisas och värderas efter inköpspris. Kommunen har ett överlager av flis, olja, pellet, motsvarande tre månaders förbrukning. För livsmedel finns ett överlager som räcker till 17 dagar. Bedömningen är att detta inte innebär någon risk för inkurans, men att det medför extrakostnader för lagerhållning. Kommunen har för närvarande inga beredskapslager.



Fotograf: Helene Inggårde

Skulder och avsättningar

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

VA- och renhållningsverksamhetens resultat redovisas som en förutbetalad intäkt.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Redovisning sker enligt rekommendation. Kommunen har antagit bestämmelser om omställningsstöd och pensioner till förtroendevalda (OPF-KL). Det finns två förtroendevalda som uppfyller villkoren för omställningsstöd. Det redovisas som ansvarsförbindelse enligt RKR R10, eftersom det inte uppfyller kriterierna för avsättning.

Pensionsåtaganden för anställda i AB Melleruds Bostäder som ingår i koncernen redovisas enligt BFN K3.

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. Realisationsvinster vid fastighetsförsäljning samt kostnader och intäkter vid tomtförsäljning i samband med markexploatering redovisas alltid som jämförelsestörande. Posterna särredovisas i not till resultaträkningen.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 45,45 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittsränta.

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

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

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
2	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	15	14	15	14
	Taxor och avgifter	68	68	68	68
	Hyror och arrenden	17	16	68	64
	Bidrag	72	69	72	69
	<i>varav bidrag och ersättningar från staten</i>	68	51	68	51
	<i>varav offentligt investeringsbidrag</i>	1	1	1	1
	Försäljning av verksamhet och tjänster	40	36	29	28
	Försäljning av exploateringsfastigheter	1	1	1	1
	Realisationsvinster anläggningstillgångar	1	0	1	0
	S:a verksamhetens intäkter	215	206	254	245
3	Verksamhetens kostnader				
	Utlämnade bidrag	23	23	23	23
	Personalkostnader	617	637	629	647
	<i>varav pensionskostnader</i>	65	82	65	82
	Material	55	55	82	83
	Köp av huvudverksamhet	94	94	94	94
	Hyror	7	8	2	3
	Tjänster, övrigt	103	93	99	89
	Realisationsförlust anläggningstillgångar, utrangering	0	0	0	0
	Bolagsskatt	0	0	-1	1
	S:a verksamhetens kostnader	899	909	929	939
4	Av- och nedskrivning				
	Immateriella anläggningstillgångar	1	1	1	1
	Maskiner och inventarier	8	7	8	7
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	29	29	39	33
	Nedskrivning	1	0	1	0
	S:a av- och nedskrivning	39	37	48	41
	Försäljning av Vallen 9 (Georgsgatan) har medfört nedskrivning med 0,7 mnkr för kommunen				
5	Skatteintäkter				
	Kommunalskatt, preliminär	459	444	459	444
	Slutavräkningsdifferens föregående år	0	-2	0	-2
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-3	2	-3	2
	S:a skatteintäkter	456	443	456	443
6	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	177	174	177	174
	Regleringsbidrag	24	28	24	28
	Kostnadsutjämning	38	34	38	34
	LSS-utjämningsbidrag	26	27	26	27
	Kommunal fastighetsavgift	32	32	32	32
	Generella statsbidrag	6	9	6	9
	S:a generella statsbidrag och utjämning	303	304	303	304

Specifikation generella statsbidrag

Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO från 2024

Minska andelen timanställda i vården

Skolor mot brott

Periodisering

1/19 jun 2024 t dec 2025 (0,1 mnkr totalt) 1/24 jan 2024 t dec 2025 (1,4 mnkr totalt). Allt intäktsfört

1/19 jun 2024 t dec 2025 (8,8 mnkr totalt) Allt intäktsfört

Allt intäktsfört

Belopp, mnkr, 2025

0,8

5,5

0,0

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
7	Finansiella intäkter				
	Ränteintäkter	2	3	2	3
	Borgensavgifter	0	0	0	0
	Övriga finansiella intäkter	4	1	4	1
	S:a finansiella kostnader	7	4	7	4
8	Finansiella kostnader				
	Räntor lån	8	10	11	12
	Räntekostnad pensionsskuld	0	1	0	1
	Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
	S:a finansiella kostnader	9	10	11	13
9	Jämförelsestörande poster				
	Intäkter				
	Realisationsvinster mark och byggnader	-1	0	-1	0
	Exploateringsintäkter	-1	1	-1	1
	Kostnader				
	Exploateringskostnad	1	-1	1	-1
	Realisationsförlust mark byggnader	0	0	0	0
	Summa jämförelsestörande poster	-2	0	-2	0
10	Immateriella anläggningstillgångar, förvärvade				
	Ingående anskaffningsvärde	8	5	8	5
	Årets investeringar(Inköp)	1	3	1	3
	Försäljning	0	0	0	0
	Utrangering	0	0	0	0
	Omklassificeringar(Överföring)	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	9	8	9	8
	Ingående ackumulerad avskrivning	-3	-3	-3	-3
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangeringar	0	0	0	0
	Omklassificering(Överföring)	0	0	0	0
	Årets avskrivning	-1	-1	-1	-1
	Utgående ackumulerad avskrivning	-4	-3	-4	-3
	Ingående ackumulerad nedskrivning	0	0	0	0
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangeringar	0	0	0	0
	Årets nedskrivning/återföring	0	0	0	0
	Utgående ackumulerad nedskrivning	0	0	0	0
	Summa utgående redovisat värde	5	5	5	5
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	8	11		
	- specifikation immateriella tillgångar				
	IT-system	4	4	4	4
	Nyttjanderätter	1	1	1	1
	Summa immateriella tillgångar	5	5	5	5

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
11	Materiella anläggningstillgångar: mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	1168	1 141	1475	1446
	Årets investeringar(Inköp)	40	27	49	34
	Försäljningar	-1	0	-7	-5
	Utrangering	0	0	0	0
	Omklassificering(Överföring)	0	0	1	1
	Utgående anskaffningsvärde	1207	1 168	1517	1475
	- varav pågående investeringar	23	17	23	17
	Ingående ackumulerad avskrivning	-429	-401	-546	-515
	Försäljningar	0	0	3	3
	Utrangeringar	0	0	0	0
	Omklassificering(Överföring)	0	0	0	0
	Årets avskrivning	-29	-29	-35	-34
	Utgående ackumulerad avskrivning	-458	-429	-577	-546
	Ingående ackumulerade nedskrivningar		0	-3	-3
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangeringar	0	0	0	0
	Årets nedskrivning/återföring	-1	0	-5	0
	Utgående ackumulerad nedskrivning	-1	0	-8	-3
	Summa utgående redovisat värde	749	739	932	926
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	40	39		
	- specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Markreserv	28	28	28	28
	Verksamhetsfastigheter	323	326	323	326
	Fastigheter för affärsverksamhet	204	198	204	198
	Publika fastigheter	112	107	112	107
	Fastigheter för annan verksamhet	36	37	219	224
	Övriga fastigheter	23	25	23	25
	Pågående arbeten	23	17	23	17
	Summa mark, byggn. tekn. anl.	749	739	932	926
	Rivning av fastigheter har medfört nedskrivning av Åsen och Järven för AB Mellerudsbostäder.				



Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
12	Materiella anläggningstillgångar: maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	110	100	113	103
	Årets investeringar(Inköp) *	11	11	12	11
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangering	-1	-1	-1	-1
	Omklassificering(Överföring)	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	120	110	123	113
	Ingående ackumulerad avskrivning	-45	-38	-46	-40
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangeringar	1	1	1	1
	Omklassificering(Överföring)	0	0	0	0
	Årets avskrivning	-8	-7	-8	-7
	Utgående ackumulerad avskrivning	-51	-45	-53	-46
	Ingående ackumulerad nedskrivning	0	0	0	0
	Försäljningar	0	0	0	0
	Utrangeringar	0	0	0	0
	Årets nedskrivning/återföring	0	0	0	0
	Utgående ackumulerad nedskrivning	0	0	0	0
	Summa utgående redovisat värde	69	66	70	67
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	16	16		
	- specifikation maskiner och inventarier				
	Maskiner	30	29	30	29
	Inventarier	28	27	28	27
	Byggnadsinventarier	8	8	9	9
	Bilar och andra transportmedel	1	0	1	0
	Förbättringsutg. på fastigh ej ägda av komm.	0	0	0	0
	Konst	1	1	1	1
	Summa maskiner och inventarier	69	66	70	67
	Totalt materiella anläggningstillgångar	818	805	1003	993



Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
13	Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm				
	AB Melleruds Bostäder	3	3	0	0
	Visit Dalsland AB	0	0	0	0
	Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0	0	0	0
	Övriga aktier och andelar	1	1	1	1
	Kommuninvest ekonomiska förening	8	8	8	8
	Summa aktier och andelar	12	12	10	10
	Långfristig utlåning				
	Dalslands Museum & konsthall, utlämnat lån	4	4	4	4
	Grundfondskapital mm	0	0	0	0
	Summa långfristig utlåning	4	4	4	4
	S:a finansiella anläggningstillgångar	16	16	13	13
14	Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
	Förråd och lager	4	5	5	6
	Exploateringsfastigheter	5	6	5	6
	S:a förråd, lager och exploateringsfastigheter	10	11	10	11
15	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	12	20	12	20
	Fordran statliga bidrag	0	0	0	0
	Fordran fastighetsavgift	36	31	36	31
	Moms	6	5	6	5
	Upplupna skatteintäkter	2	7	2	7
	Interimsfordringar	24	22	24	25
	S:a kortfristiga fordringar	80	85	81	88
	På raden Interimsfordringar ingår kostnadsersättningar med 1,4 mkr .				
	Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls.				
16	Kassa och bank				
	Kassa	0	0	0	0
	Plusgiro	1	0	1	0
	Bank	104	75	104	75
	S:a kassa och bank	104	76	104	76
	Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr som för närvarande är outnyttjad.				
17	Eget kapital				
	Eget kapital vid årets början	438	437	470	466
	<i>varav resultatreserv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>
	Årets resultat	35	1	32	3
	Utgående eget kapital	473	438	502	470
	<i>varav resultatreserv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>
18	Avsatt till pensioner				
	Ingående avsättning	7	7	7	7
	Årets pensionsutbetalningar	0	-1	0	-1
	Nyintjänad pension	0	0	0	0
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	1	0	1
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
	Övrig post	1	0	1	0
	Förändring löneskatt	0	0	0	0
	S:a avsatt till pensioner för kommunen	7	7	7	7

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
19	Övriga avsättningar				
	Avsatt pensioner för NÄRF inkl. löneskatt	0	0	0	0
	Uppskjuten skatt Mellbo	0	0	2	3
	S:a Avsättningar	0	0	2	3
20	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	366	366	474	436
	Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	12	11	12	11
	Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	18	17	18	17
	S:a Långfristiga skulder	397	394	505	464
	Anslutningsavgifter - återstående antal år:	51	80		
	Investeringsbidrag - återstående antal år:	33	50		
	Kapitalförfall lån				
	Inom 0-1 år	100	201	126	201
	Inom 1-3 år	149	140	140	140
	Inom 3-5 år	117	25	191	25
	Inom 5-10 år	0	0	60	0
	Över 10 år	0	0	0	0
	Summa	366	366	518	366
	Genomsnittsränta inkl. derivat	2,27%	2,19%	2,13%	1,99%
	Genomsnittsränta exkl. derivat	2,86%	3,00%	2,82%	2,98%
	Genomsnittlig kapitalbindningstid	2,20 år	1,33 år	2,12 år	1,37 år
	Genomsnittlig räntebindningstid inkl.derivat	2,83 år	3,37 år	2,80 år	3,28 år



Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
	Belopp i mnkr				
	Nominellt värde swapkontrakt	170	170	265	280
	Marknadsvärde	179	181	278	298
	Över-/undervärde	9	11	13	18
21	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	35	40	40	43
	Skuld till bolag i koncernkonto	15	12	0	0
	Semesterlöneskuld, ferielön m.m.	28	30	28	30
	Upplupna pensionskostnader	20	20	20	20
	Upplupna sociala avgifter och prelskatt	19	19	19	19
	Förutbetalda skatteintäkter	3	0	3	0
	Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	36	39	90	133
	S:a kortfristiga skulder	156	159	201	244
	I raden Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader ingår statliga kostnadsersättningar med 2,0 mnkr.				
	Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls.				
22	Pensionsförpliktelser *				
	Ingående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	186	179	186	179
	Årets utbetalningar	-11	-11	-11	-11
	Ränte-och basbeloppsuppräknig	6	12	6	12
	Övrig post, bl.a ändrad diskonteringsränta	-1	4	-1	4
	Förändring löneskatt	-1	1	-1	1
	S:a ansvarsförbindelse pension intj. före 1998 inklusive löneskatt	179	186	179	186
	Övriga upplysningar som inte tagits upp bland skulder/avsättningar				
	Omställningsstöd OPF-KL inkl. arb.avg	1	1	1	1
	S:a ansvarsförbindelse pension inkl. löneskatt	180	186	180	186
	* Förpliktelser som ej är upptagna bland skulder eller avsättningar. Ansvarsförbindelse för pensioner har upptagits enligt uppgift från Skandia.				
	Övriga upplysningar avseende pensioner				
	Aktualiseringsgrad/Utreddningsgrad	99%	99%	99%	99%
	Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	0	0	0	0
	Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt OPF-KL	2	2	2	2
	Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0
	Del av pensionsförpliktelse som tryggats genom försäkring				
	Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelse	9	8	9	8
	Förpliktelser intjänade fr o m 1998, pensionsavsättning	80	77	80	77
	Totalt	89	85	89	85
	Överskottsfond för pensionsförsäkringar				
	KPA	1	0	1	0
	Skandia	5	4	5	4

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024
23	Belopp i mnkr				
	Övriga ansvarsförbindelser				
	Borgensåtagande kommunala bolag och stiftelser				
	Melleruds Bostäder AB	190	190	190	190
	Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	1	1	1	1
	Stift. Dal Västra Värmlands järnväg	2	2	2	2
	Övriga förpliktelse				
	Vita Sandars camping	5	5	5	5
	S:a övriga ansvarsförbindelser	197	197	197	197

I förvaltningsberättelsen framgår hur mycket av respektive borgensåtagande som är nyttjat.

Melleruds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Melleruds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. Samtliga kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Melleruds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 611 026 mnkr och totala tillgångar till 636 322 mnkr Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 565 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 589 mnkr.

24 Leasing

Operationella leasingavtal	2026	2027-2030	2031-
Bilar	5	3	0
Hyra	6	6	0
Inventarier	2	2	0
Summa	12	10	0

25 Justering för ej likviditetspåverkande poster

	Kommun		Kommunkoncern	
Av- och nedskrivningar	39	37	48	41
Pensionsavsättningar, förändring	0	0	0	0
Övriga avsättningar, förändring	0	-5	-2	-5
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-2	-1	1	1
S:a justering ej likv påverkande poster	37	31	48	37

26 Upplysningar om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:

Redovisningen avser	Lagstiftning
VA-verksamhet	Lagen om allmänna vattentjänster
Renhållningsverksamhet	Fjärrvärmelagen

Särredovisning har upprättats enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) och finns publicerad på hemsidan. Särredovisning har upprättats enligt fjärrvärmelagen (2008:623) och finns publicerad på hemsidan.

27 Kostnader för räkenskapsrevision

	2025	2024
Sakkunniga	0	0

Endast marginell kostnad för förtroendevalda revisorer

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på kommunens webbplats www.mellerud.se/kommun och politik/ kommunens ekonomi

28 Interna mellanhavande koncernföretag

	Försäljning		Lån	
	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommun	10	5	Ej aktuellt	Ej aktuellt
AB Mellerudsbostäder 100 %	5	10		
Interna mellanhavande koncernföretag	Räntor och borgensavgift		Borgen	
	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommun	0		190	
AB Mellerudsbostäder 100 %		0		190

Driftsredovisning

Samband mellan årsredovisningens delar

Den kommunövergripande resultaträkningen innehåller bara kommunexterna intäkter och kostnader. Resultaträkningen omfattar även poster som inte finns i driftredovisningen som skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Resultaträkningen visar årets resultat. Här redovisas intäkter minus kostnader och avskrivningar vilket ger förändring av kommunens eget kapital. Det finns under balansräkningens eget kapital.

Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. Den speglar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter. Driftredovisningen innehåller därför kommuninterna poster såsom köp och försäljning mellan varandra.

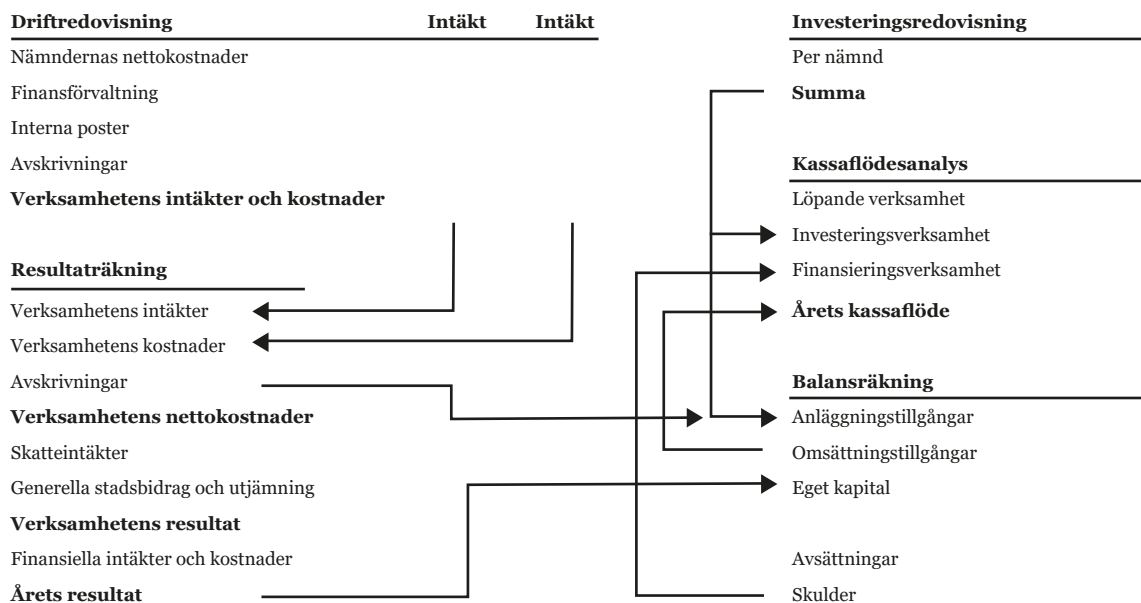
Investeringsredovisning, kassaflödesanalys och balansräkning

Kassaflödesanalysen redovisar inbetalningar och utbetalningar, d.v.s. likviditetsförändringen under året.

Balansräkningen redovisar kommunens finansiella ställning vid bokslutstillfället. Den visar vilka tillgångar kommunen har och hur dessa har finansierats, med skulder eller eget kapital. Balansräkningens tillgångssida uppdelas i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Omsättningstillgångar innehåller likvida medel, kortfristiga fordringar (som förfaller till betalning inom ett år), förråd och exploateringsfastigheter. Anläggningstillgångar är tillgångar med längre varaktighet, t.ex. byggnader, fordon, maskiner. Finansiering av tillgångar sker med eget kapital och/eller med främmande kapital (lån). Det främmande kapitalet indelas i kortfristiga och långfristiga skulder beroende på skuldernas löptid.

Investeringsredovisningen visar investeringar per nämnd gentemot budget. Investeringarna återfinns även under investeringsverksamheten i kassaflödesanalysen samt bland anläggningstillgångarna i balansräkningen. Avskrivningar av anläggningstillgångar återfinns förutom i balansräkningen även i resultaträkningen.

Nya och amorterade skulder återfinns under finansieringsverksamheten i kassaflödesanalysen.



Belopp i mnkr	2024			2025			Budget	Avvikelse
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto		
Nämnd								
Kommunfullmäktige	-3,6	0,3	-3,3	-3,0	0,0	-3,0	-3,5	0,6
Kommunstyrelsen	-351,2	244,5	-106,7	-352,2	250,7	-101,5	-112,3	10,8
- Kommunstyrelseförvaltningen	-84,2	16,6	-67,6	-86,6	17,3	-69,3	-76,2	6,9
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	-195,3	156,2	-39,1	-195,5	163,2	-32,2	-36,2	3,9
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet)	-71,7	71,7	0,0	-70,1	70,1	0,0	0,0	0,0
Byggnadsnämnden	-0,9	1,5	0,6	-4,0	1,4	-2,6	-2,8	0,2
Kultur- och utbildningsnämnden	-319,6	42,8	-276,8	-315,8	49,2	-266,7	-277,7	11,0
Socialnämnden	-425,0	79,4	-345,6	-467,7	123,4	-344,3	-342,4	-1,9
Summa nämnder	-1 100,4	368,5	-732,0	-1 142,7	424,7	-718,0	-738,6	20,6
Finansförvaltning ¹⁾	-209,0	201,2	-7,8	-194,1	189,4	-4,7	-2,4	-2,3
Verksamhetens nettokostnader	-1 309,4	569,7	-739,8	-1 336,8	614,1	-722,8	-741,1	18,3
Interna poster	364,0	-364,0	0,0	398,7	-398,7	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	36,6	0,0	36,6	38,7	0,0	38,7	39,8	-1,1
Resultaträkningens intäkter och kostnader	-908,9	205,7	-703,2	-899,4	215,3	-684,0	-701,3	

1) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar m.m

Driftredovisningen redovisar hur utfallet förhåller sig till den budget som kommunfullmäktige fastställt för den löpande verksamheten.

Fullmäktige tilldelar nämnderna en nettoram för att bedriva verksamheten som nämnderna ansvarar för när budgeten beslutas i juni. Nettoanslaget avser hela nämndens verksamhet och nämnderna fördelar anslaget per verksamhetsområde.

Det sker ingen resultatöverföring av positiva och negativa budgetavvikelser till nästkommande år, med undantag av Kulturbuket. Principer för internredovisning beskrivs under not 1.

Nämnderna redovisar ett överskott på +20,6 mnkr, motsvarande en avvikelse på 2,9 % av nettobudget. Nämndernas nettokostnader har minskat med 1,9 % från föregående år, sänkt personalomkostnadspålägg avseende pensionskostnader har bidragit till denna minskning. Socialnämndens nettokostnader har minskat med 0,4 %, kultur- och utbildningsnämndens kostnader har minskat med 3,7 % och kommunstyrelsens nettokostnader har minskat med 4,9 %.

I föregående årsbokslut redovisade nämnderna ett underskott på -3,9 mnkr. Socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden redovisade underskott medan byggnadsnämnden och kommunstyrelsen redovisade överskott. Nämndernas ramar minskades med 4,1 mnkr till 2025 i olika åtgärder samtidigt som satsningar gjordes med 4,4 mnkr.

Här redovisas kort nämndernas och centrala posters utfall mot budget. Fördjupad information om nämndernas mål, ekonomi och verksamhet för 2025 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport.

Ändringar i driftbudgeten

Nämnd	Kommentar	Belopp	Datum
KS	Beslutat budget	112,0	2024-12-18 §109
KS	Lönerevision (lönerevision kommunal)	2,0	2025-09-24/ 2025-05-23
KS	Från ffa till KUN, samt flytt av investeringsbudget, KS § 8	-1,4	2025-01-15
KS	Från ffa KS § 23 till SN, FUT	-0,2	2025-02-05
KS	Från förfogandeanslag (ffa) KS §24 till KS, Kanalyran	0,0	2025-03-05
KS	Från ffa KS § 229 (2024) till KS, FÖP	0,0	2025-03-05
KS	Från ffa KS § 1 till KS, DVVJ	0,0	2025-03-05
KS	Från ffa KS § 98 till förvaltningarna, fjärrvärme	-0,2	2025-06-04
KS	Från ffa KS § 147 till KS, Bidrag golfklubb	0,0	2025-10-08
KS	Från ffa KS § 165 (ordf.bes. 22/10) till KS, marknadsföring	0,0	2025-10-08
KS	Från ffa KS § 133 till KS, Bredbandskoordination	0,0	2025-11-05
KS	Från ffa KS § 206 till KS, Julgåva	0,0	2025-12-03
KS	Från ffa KS § 209 till KS, Det goda livet i Dalsland	0,0	2025-12-03
KS	Från ffa KS § 210 (ordf.bes. 13/1) till KS, CD, Coop, Seniorkort	0,0	2026-01-13
KS	Från ffa KS § 210 (ordf.bes. 14/1) till KS, GC Dals Rostock	0,0	2026-01-14
Summa kommunstyrelsen		112,3	
KUN	Beslutat budget	269,6	2024-12-18 §109
KUN	Lönerevision (lönerevision kommunal)	5,9	2025-09-24/ 2025-05-23
KUN	Från ffa till KUN, samt flytt av investeringsbudget, KS § 8	1,4	2025-01-15
KUN	Kulturbruket överskott tidigare år, KF § 13	0,5	2025-03-19
KUN	Från ffa KS § 98 till förvaltningarna, fjärrvärme	0,1	2025-06-23
KUN	Skolor mot brott, KF § 82	0,0	2025-11-19
Summa Kultur- och fritidsnämnden		277,7	
SN	Beslutat budget	327,0	2024-12-18 §109
SN	Lönerevision (lönerevision kommunal)	8,8	2025-09-24/ 2025-05-23
SN	FUT-handläggare från förfogandeanslag KS § 23	0,2	2025-02-05
SN	Utdelning av två stb till SN, KF § 65 (2024)	6,3	2024-09-25
SN	Från ffa KS § 98 till förvaltningarna, fjärrvärme	0,1	2025-06-04
Summa socialnämnden		342,3	
Skatteintäkter/utjämningsbidrag/finansnetto			
Beslutad budget		-749,3	2024-12-18 §109
Finansen	Utdelning av två stb till SN, KF § 65 (2024)	-6,3	2024-09-25
Finansen	Kulturbruket överskott tidigare år, KF § 13	-0,5	2025-03-19
Finansen	Skolor mot brott, KF § 82	0,0	2025-11-19
Summa skatteintäkter/utjämningsbidrag/finansnetto		-756,2	

Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare

Överskottet avser lägre kostnader för arvoden inom överförmyndarverksamheten, lägre kostnader för revisionen samt lägre kostnader för arvoden för kommunfullmäktige och innebär ett överskott mot budget med +0,6mnr (föreg. år +0,3 mnr).

Kommunstyrelsen

Varav Kommunstyrelseförvaltningen

Av överskottet på 6,9 mnr (föreg. år +1,4 mnr) avser 3,1 mnr förfogandeanslaget. Reserverade anslag för detaljplaner och vinterväghållning behövdes inte tas i anspråk. Vakant kommunchef, och tillväxtchef, högre intäkter för Rådahallen mm innebär ett överskott för kommunstyrelsens förvaltning på 3,8 mnr.

Varav Samhällsbyggnadsförvaltningen

Förvaltningen redovisar ett överskott med +3,9 mnr (föreg. år + 0,1 mnr) varav realisationsvinst och tomtförsäljning med +1,7 mnr. Vakanta tjänster och ej tillsatta tjänster samt tillfälliga organisationsförändringar medför ett överskott på serviceenheten med +1,4 mnr. Lägre kostnader för detaljplaner till följd av överprövning samt högre intäkter för detaljplaner än budgeterat innebär ett överskott på +1,1 mnr för plan- och bygglovsenheten.

Varav Taxefinansierad verksamhet

VA-verksamheten redovisar ett överskott på +1,6 mnr till följd av försäkringsersättning, lägre kapitalkostnader samt utebliven kostnad för försenad servicebil. Total skuld till kollektivet på 1,2 mnr.

Renhållningsverksamheten redovisar ett överskott till följd av lägre kostnader för hämtning och behandling av sopor samt högre intäkter för hushållens avfall än beräknat. Renhållningsverksamheten har en skuld till kollektivet på 1,4 mnr.

Fjärrvärmeverksamheten redovisar ett underskott på -0,4 mnr trots att bränslepriserna minskat. Löpande verksamheter är lönsam men andra faktorer har påverkat vårt negativa resultat.

Byggnadsnämnden

Högre bygglovsintäkter än budgeterat är anledningen till budgetöverskottet på +0,2 mnr (föreg. år +0,3 mnr).

Kultur- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisar ett överskott mot budget på +11,0 mnr (föreg. år -2,6 mnr). Högre statsbidrag än budgeterat är en orsak till överskottet. Andra orsaker till överskottet är återbetalning från Västtrafik för högt fakturerade skolskjutskostnader för 2024, högre barnom-sorgsavgifter än budgeterat och överskott för Kulturbruket. Under året har ett omställningsarbete pågått mot en organisation med behöriga pedagoger i stället för elevassistenter. Antal förskole-barn, fritidshemsbarn och grundskolebarn har minskat mellan 2024-2025. Nämnden har under året fått ett tillskott från förfogandeanslaget på 1,4mnr. Ramen från 2024 minskades med 0,2 mnr.

Socialnämnden

Socialnämnden visar ett underskott mot budget på -1,8 mnr (föregående år -3,0 mnr), avvikelsen motsvarar -0,5 % av nämndens budget. Liksom föregående år är personalkostnader inom hemtjänsten höga delvis relaterade till volymökningar. Högre kostnader inom LSS-boende samt högre kostnader för köpt vård och familjehem för barn och unga samt inhyrd personal är andra orsaker till underskottet. Delar av underskottet täcks genom statsbidrag, men dessa är tillfälliga och skapar osäkerhet för kommande år. Nämnden har under året vidtagit åtgärder. Blåklintens LSS-boende har avvecklats. Genomgående pågår ett fortsatt arbete med att anpassa schema och bemanning för kostnadseffektiveringar. En annan åtgärd är del i ny organisation för vård och omsorg är att inrätta enhet för förebyggande insatser för äldre. Där i ingår att starta upp ett seniormottag från hösten 2025 i syfte att stärka självständighet för den enskilde och hitta kostnadseffektiva alternativa lösningar. Nämnden fick minskad budget med 3,3 mnr till 2025.

Finansförvaltning (pensioner, arbetsgivaravgift m.m.) Pensionskostnaderna är -6,3 mnr högre än budget, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, pensionsförsäkringsavgifter och avgiftsbestämd del. Lägre pensionskostnader för Räddningstjänsten Fyrbodol och lägre kostnader för arbetsgivaravgifter bidrar till att minska underskottet.



Fotograf: Sabina Gustafsson

Investering per nämnd

Belopp i mnkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Nämnd			
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	47,4	164,7	117,2
Skattefinansierad verksamhet	31,4	61,6	30,2
varav kommunstyrelsens förvaltning	1,1	5,8	4,7
varav administrativa förvaltningen SBF	0,0	1,1	1,1
varav fastighetsverksamhet	16,1	27,6	11,5
varav gata- och parkverksamhet	13,4	26,1	12,7
varav offentlig renhållning	0,0	0,0	0,0
varav serviceenheten	0,9	1,0	0,1
Taxefinansierad verksamhet	16,0	103,1	87,0
varav renhållningsverksamhet	0,2	3,0	2,8
varav VA-verksamhet	15,7	100,0	84,2
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,1	0,1	0,0
Byggnadsnämnden	0,1	1,2	1,1
Kultur- och utbildningsnämnden	1,0	1,7	0,6
Socialnämnden	0,7	0,8	0,1
Summa nämnder netto	49,3	168,3	119,1
-Varav anslutningsavgift och offentliga bidrag	3,3	0,0	
Investeringar i finansiella anlg. tillg.	0,0	0,0	
Summa investeringsredovisning brutto	52,6	168,3	
-Varav skattefinansierat	33,2	65,3	32,1
-Varav taxefinansierat	16,0	103,1	87,0

Den beslutade investeringsplanen löper på fem år men revideras årligen i samband med budget. Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som är bundet till ett givet investeringsprojekt. Projekt som löper under flera år fördelas på anslag respektive budgetår. Investeringsanslag kan föras över mellan åren. Detta gäller inte överskott för årligt återkommande anslag.

Kommunfullmäktiges beslutade investeringsplan för 2025 var netto 88,0 mnkr. Resultatöverföring har skett med tidigare års ej förbrukade projektmedel med 80,3 mnkr. Total investeringsbudget uppgår till 168,3 mnkr. Inga övriga tillägg har skett under året men omdisponeringar har beslutats under året. Förvaltningarna har även möjlighet att besluta om mindre omdisponeringar upp till 1 mnkr och utgöra högst 10 % av förvaltningens budget. Det har inte skett några investeringar i kommunala koncernföretag som kommunfullmäktige tagit ställning till.

Ändringar i investeringsbudget		mnkr	
Nämnd	Kommentar	Belopp	Datum
KS, KSF	Budget 2025	3,0	2025-01-01
KS, KSF	Överföringsbudget 2024	2,7	2025-03-01
KS, KSF	Omdisponering KS § 8	-0,6	2025-01-13
KS, KSF	Omdisponering KS § 213	0,7	2025-12-03
Totalt KSF (kommunstyrelseförvaltningen)		5,8	
KS, SBF skattefinansierad	Budget 2025	18,7	2025-01-01
KS, SBF skattefinansierad	Överföringsbudget 2024	38,1	2025-03-01
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering KS § 97	0,3	2025-06-04
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering KS § 41	0,0	2025-04-09
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering KS § 90	-0,3	2025-06-04
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering KS § 28	0,4	2025-05-20
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering KS § 213	-0,7	2025-12-03
KS, SBF skattefinansierad	Omdisponering bokslut KS § 20	-0,8	2026-02-11
Totalt KS SBF (sambällsbyggnadsförvaltningen) skattefinansierad		55,8	
KS, SBF taxefinansierad	Budget 2025	63,5	2025-01-01
KS, SBF taxefinansierad	Överföringsbudget 2024	38,8	2025-03-01
KS, SBF taxefinansierad	Omdisponering bokslut KS § 20	0,8	2026-02-11
Totalt KS SBF (sambällsbyggnadsförvaltningen) taxefinansierad		103,1	
Summa kommunstyrelsen		164,7	
KUN	Budget 2025	1,5	2025-01-01
KUN	Omdisponering KS § 8	0,6	2025-01-13
KUN	Omdisponering KS § 28	-0,4	2025-05-20
Summa kultur- och utbildningsnämnden		1,7	
SN	Budget 2025	0,8	2025-01-01
Summa socialnämnden		0,8	
BN	Budget 2025	0,5	2025-01-01
BN	Överföringsbudget 2024	0,7	2025-03-01
Summa byggnadsnämnden		1,2	
Summa totalt		168,3	

Större projekt och avvikelser

Här redovisas kort större avvikelser på projekt mot budget. Fördjupad information om nämndernas investeringsprojekt för 2025 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport.

I rapporterna framgår även vilka projekt som slutredovisas.

Fastighetsverksamhet

Sunnanå hamn, toaletter och duschar

Omarbetning av ritningar på byggnad som ska inrymma duschar och toaletter mm pågår under vintern 2025/2026. Planen är att uppföra byggnaden i egen regi under 2026. Av budgeten på 3,1 mnkr har 0,3 mnkr nyttjats.

Brandskyddsåtgärder Skållerudshemmet och Fagerlidshemmet

Planering, upphandling och projektering pågår. Av budgeten på 4,5 mnkr har 0,1 nyttjats.

Ombyggnad kommunförråd

Om- och tillbyggnad av personaldelen på kommunförrådet startade under hösten 2025 och ska vara färdigställt till sommaren 2026.

Av budgeten på 4,3 mnkr har 1,7 mnkr nyttjats.

Gata- och parkverksamhet

Offentligmark Sunnanå

Budgetavvikelse på + 10 mnkr beror på att exploatören har senarelagt sina byggplaner. Samtidigt väntar kommunen fortfarande på tillstånd från Länsstyrelsen.

VA-verksamhet

Intagningsledningar Vita Sannar

Projektet har fått tillstånd för vattenverksamhet och upphandling av entreprenör har gjorts men överprövats. Utförandet är planerat till kvartal 3 och kvartal 4 2026. Av budgeten på 21,3 mnkr återstår +16,3 mnkr.

Östra Järn

Projektet är en del av den nya Vattentjänstplanen. Uppstart av projekt efter godkänd vattentjänstplan och beslutade nya verksamhetsområden. Förslaget är att projektet på 15 mnkr senareläggs till 2031.

Köpmannebro

Utredning pågår om vilken lösning som kan användas för projektet. Godkännande ska ske av kommunstyrelsen innan projektering påbörjas. Området är ett § 6 område enligt VA-lagen. Förslaget är att projektet senareläggs till 2031 och till ett lägre belopp. Budgeterat belopp för 2025 var 33 mnkr.

Sanering ovidkommande vatten

Av budget på 20 mnkr har 9 mnkr nyttjats.



Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING 2025-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2025
Övergripande						
Tekniskt övergripande	0	0	0	0	0	0
Infrastruktur Västerråda	1 109	0	1 109	1 109	0	1 109
SUMMA ÖVERGRIPANDE	1 109	0	1 109	1 109	0	1 109
KOMMUNSTYRELSE - administrativ förvaltning						
Nytt HR system	2881,097	2 874	7	7	0	7
EDS Diariesystem	906	816	90	558	468	90
Mörkläggningsgardiner Dalslands Center	130	0	130	130	0	130
EDS Telefoni (prel. belopp)	15	0	15	15	0	15
Ljudanläggning Hallingsalen Dalslands Center	100	0	100	100	0	100
Rumsavskiljare/ridå Dalslands center	80	0	80	80	0	80
Rådahallen Städmaskin	80	0	80	80	0	80
EDS e-Arkiv	450	301	149	149	0	149
Diverse inventarier KS 2025	91	0	91	91	0	91
Mark eller fastighetsköp 2025	3 400	102	3 298	3 400	102	3 298
EDS Switchar ca 25 per år 2025	100	0	100	100	0	100
EDS AP (WiFi antenner) 2025	800	610	190	800	610	190
Kansli. Ny hemsida	0	0	0	0	0	0
IT-system för föreningsbidrag	200	0	200	200	0	200
Tillväxt, Belysning Dalslands center	75	0	75	75	0	75
SUMMA KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING	9 308	4 704	4 604	5 785	1 180	4 604
Byggnadsnämnden						
Primärkarta	700	362	338	380	41	338
Byte av kartsystem	200	144	56	56	0	56
GIS 3D	0	0	0	0	0	0
Extern kartsystem	300	0	300	300		300
3D programvara - drönare	135	69	66	124	58	66
INTERNT KARTSYSTEM BN	250		250	250	0	250
Övriga krav/behov BN	100		100	100	0	100
SUMMA BYGGNADSNÄMNDEN	1685	574,936	1110	1210	100	1110
Fastighetsverksamhet						
Kommunhus, projektering	1 800	902	898	1 133	235	898
Renovering Bergs	8 375	8 383	-8	474	482	-8
Rådavallen, friidrott - allvädarsbanor/MIF	5 200	4 780	420	4 572	4 153	420
Om -Ny byggnad förråd	4 300	1 733	2 567	4 200	1 633	2 567
Återställa byggnad bak Röda stugan Sunnanå	600	598	2	123	122	2
Utredning/upprustning Skållerudshemmet	6 250	6 249	1	3 599	3 598	1
Bryggor Sunnanå	850	-378	1 228	1 250	22	1 228
Bryggor norra hamnen	0	0	0	0	0	0
Dalslands Center	740	0	740	740	0	740
Tillgänglighetsanpassning Fastighet 2024	1 806	1 612	194	1 906	1 712	194
Sunnanå hamn miljö, toaletter duschar	3 125	297	2 828	2 828	0	2 828

INVESTERINGSREDOVISNING 2025-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2025	Avvikelse
Fastighetsverksamhet							
Elverk portabla Ängenäs	800	895	-95	800	895	-95	
Rådahallen förråd	100	100	0	0	0	0	
Tornet till Fagerlidshemmet	800	814	-14	23	37	-14	
Utemiljö SÄBO Fagerlidshemmet	300	124	176	222	46	176	
Brandskyddsåtgärder Skållerudshemmet	3 000	40	2 960	3 000	40	2 960	
Brandskyddsåtgärder Fagerlidshemmet	1 500	78	1 422	1 500	78	1 422	
Solceller fastighet 2025	0	0	0	0	0	0	
Takbyte fastighet 2025	1 000	1 000	0	1 000	1 000	0	
Laddplatser kommunala fastigheter (lagkrav)	700	49	651	700	49	651	
Uppdatering av utemiljö skolor 2025	450	438	12	450	438	12	
Tillgänglighetsanpassningar inkl skyltning 2025	500	420	80	500	420	80	
Bränsletank	600	597	3	600	597	3	
Anpassad grundskola, ombyggnad	1 000	994	6	1 000	994	6	
Låssystem Rådaksolan	0	428	-428	0	428	-428	
Reinvesteringar fastighet	1 000	999	1	1 000	999	1	
Summa fastighetsverksamhet	44 796	31 152	13 644	31 621	17 977	13 644	
Gatu- och parkverksamhet							
GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning	200	121	79	79	0	79	
Traktorredskap Park	300	290	10	94	84	10	
Belysning Lilla spåret. Åsensbruk	2 023	2 023	0	55	55	0	
Trafikutredning tung tfk Ö Ind område	300	0	300	300	0	300	
Trafikhöjande åtgärd korsning N.Kungsg/Bergsg.	380	342	38	40	2	38	
Ny detaljplan Vita Sannar, Strövområde, parke-ring	2 324	2 332	-8	0	8	-8	
Sadéns runda, Kroppefjäll	1 100	935	165	965	800	165	
Offentlig mark Sunnanå hamn	10 000	0	10 000	10 000	0	10 000	
Utbyggnad enligt detaljplan Resecentrum/Bergs	200	0	200	200	0	200	
GC väg Dals Rostock norra (Bidrag statlig infra-struktur)	23	0	23	23	0	23	
Utbyte badbrygga Vita Sannar	89	89	0	89	89	0	
Badflotte med hopptorn Sundserud	0	0	0	0	0	0	
Centrumändring gator, torg	0	0	0	0	0	0	
Asfalt till VA-projekt/Gatubelysning 2025	4 341	4 055	287	4 341	4 055	287	
Tillgänglighetsanpassningar inkl skyltning 2025	0	0	0	0	0	0	
Utbyte Gatubelysning 2025	532	508	24	532	508	24	
Utbyggnad enligt detaljplan Kroppefjäll	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	
Uppdatering av lekplatser 2025	1 000	318	682	1 000	318	682	
Holder maskin	3 093	3 286	-192	3 093	3 286	-192	
Spolkärra	0	0	0	0	0	0	
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt 2025	3 885	3 850	35	3 885	3 850	35	
Reinvesteringar Gata/Park	368	301	66	368	301	66	
Summa gatu- och parkverksamhet	31 158	18 449	12 709	26 064	13 355	12 709	

INVESTERINGSREDOVISNING 2025-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2025	Avvikelse
Offentlig renhållning							
		0	0	0			0
Summa Förråd- & Serviceverksamhet		0	0	0	0	0	0
Serviceenheten							
Kokgryta Rådaskolan 200 l		250	207	43	250	207	43
Stolar Råda		142	77	65	142	77	65
Diskmaskin Karoliner skolan		0	0	0	0	0	0
Granulat diskmaskin Rådaköket		283	283	0	283	283	0
Ugn Skållerudshemmet		175	162	13	175	162	13
Maskiner lokalvården 2025		0	0	0	0	0	0
Kokgryta Rådaskolan 100 l		170	163	7	170	163	7
Summa Serviceenheten		1 020	892	128	1 020	892	128
SUMMA SAMHÄLLSBYGGNADS-FÖRVALTNINGEN		76 974	50 493	26 481	58 706	32 224	26 481
KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN							
DIV. INVENTARIER FÖRSKOLA OCH SKOLA 2025		60	0	60	60	0	60
Datorer- och inventarier IKT 2025		1 600	1 023	577	1 600	1 023	577
SUMMA KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN		1 660	1 023	637	1 660	1 023	637
SOCIALNÄMNDEN							
Grundutrustning/Sängar VoO 2025		200	137	63	200	137	63
SN div inventarier 2025		51	0	51	51	0	51
Möbler Blåklinten		75	74	1	75	74	1
Larm Skållerudshemmet		61	60	1	61	60	1
Tvättstuga Bergs		103	103	0	103	103	0
Långgatan 34 Fiberinkoppling		100	100	0	100	100	0
Lifecare tilläggsmödul Tidbok IFO		210	210	0	210	210	0
SUMMA SOCIALNÄMNDEN		800	684	116	800	684	116
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET		91 536	57 479	34 058	69 269	35 212	34 058
Renhållningsverksamhet							
Upprustning Hunnebyn		6 200	3 857	2 343	2 544	201	2 343
FTI containrar.		500	301	199	199	0	199
Reinvesteringar Renhållning		250	0	250	250	0	250
Summa Renhållningsverksamhet		6 950	4 158	2 792	2 993	201	2 792

INVESTERINGSREDOVISNING 2025-12-31

Belopp i tkr	Investeringsprojekt	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
		Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2025	Avvikelse
VA-verksamhet							
	Ny intagsledning Vita Sannar	21 347	5 030	16 318	16 717	399	16 318
	Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar	17 000	16 470	530	731	201	530
	VA ledning Anolfsbyn-Åsensbruk	4 200	3 425	775	2 301	1 526	775
	Köpmannebro	33 500	207	33 293	33 293	0	33 293
	Sanering ovidkommande vatten	20 020	9 114	20 020	20 020		10 906
	Ovidkommande vatten projektering					-190	
	Ovidk. Vatten Hällavägen/Lövåsvägen					2 753	
	Ovidk. vatten Åsebro					12	
	Ovidk. vatten N Kungsgatan/Postgatan					421	
	Ovidkommande vatten Lindgatan					348	
	Ovidk. vatten Råggatan					2 615	
	Ovidk. vatten Eriks väg DR					14	
	Ledning Bränna-Byvägen till väg 2221					2 439	
	Ovidkommande vatten projektering 2025					549	
	Ovidk. spillvatten brunnar 2025					154	
	Östra Järn	15 000	0	15 000	15 000	0	15 000
	Skalskydd Sunnanå	300	220	80	300	220	80
	Tak Sverkersbyn lägvattenreservoar	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
	VA Elverk	800	254	546	800	254	546
	Höja leveranssäkerhet. Förstärkning av ledn. 2025	1 446	927	519	1 446	927	519
	Kostnader för nya anlutningar 2025	0	263	-263	0	263	-263
	Utbyte PLC anläggningar 2025	3 128	1 375	1 753	3 128	1 375	1 753
	Dagvattenanläggningar 2025	777	190	586	777	190	586
	Solceller inkl. papptak VA	312	0	312	312	0	312
	Backa-Sällsäter flyttas från -21	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500
	Köp Isuzu PLT 34W	0	-2	2	785	783	2
	Reinvesteringar VA	1 850	1 808	42	1 850	1 808	42
	Summa VA-verksamhet	122 180	39 280	82 900	99 959	17 059	82 900
Fjärrvärmeverksamhet							
	Reinvesteringar Fjärrvärme	100	112	-12	100	112	-12
	Summa Fjärrvärmeverksamhet	100	112	-12	100	112	-12
	SUMMA AFFÄRSDRIVANDE VERKSAMHET	129 230	43 550	85 679	103 052	17 372	85 679
	BRUTTOINVESTERINGAR TOTALT	220 766	101 029	119 737	172 321	52 584	119 737
	Intäkt från HIF allvädersbanor Rådavallen	-4000	-2 000	-2 000	-4 000	-2 000	-2 000
	Intäkt för nya VA anslutningar 2025	0	-1 330	1 330	0	-1 330	1 330
		0	0	0	0		0
	Summa investeringsbidrag o anslutningsavgifter	-4 000	-3 330	-670	-4 000	-3 330	-670
	SUMMA NETTOINVESTERINGAR TOTALT			119 067	168 321	49 254	119 067

AB Melleruds Bostäder

Bolagets ägs till 100 % av Melleruds kommun och har sitt säte i Mellerud. Gällande ägardirektiv är fastställda av kommunfullmäktige 2023-11-22; § 106. Av dessa framgår bland annat att verksamheten ska främja bostadsförsörjning i kommunen genom att på långsiktig och ekonomisk sund basis förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta olika typer av bostäder, fastigheter och tomträtter. Bolaget ska aktivt verka för nyproduktion av bostäder och verka för lönsam produktion av bostäder.

Ägarens ekonomiska mål för bolaget är att bolaget ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och bolaget ska tillämpa marknadsmässiga avkastningskrav. Bolaget ska under mandatperioden generera ett överskott efter finansiella poster om minst 1,2 mnkr. Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 %.

Bolaget har en marknadsandel på ca 50 % av det totala antalet hyresrätter i kommunen.

Ordförande: Eva Pärsson (M)

1.e Vice ordförande: Lisbeth Berglöv (KD)

2.e Vice ordförande: Martin Andersson (SD)

VD: Jhonny Lystad

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Rivning av tre byggnader på Storvägen i Åsensbruk har genomförts. Även rivning av fastigheten Järven 16-17 på Storgatan är färdigställd. Rivningarna har medfört nedskrivningar, återföringar och utrantering som belastat resultatet med -7,3 mnkr.

Större investeringsprojekt är rivning av Åsen 1:31 i Åsensbruk med 7,8 mnkr och byte av stammar på Norra Kungsgatan 27-29 med 0,6 mnkr.

Hyreshöjningen för 2025 landade på 5,25%, vilket var lägre än bolagets behov.

Ekonomi

Resultatet på -3,7 mnkr är -6,9 mnkr mindre än budgeterat. Orsaken till det negativa resultatet och budgetavvikelsen är rättning av tidigare felperiodiserad energibidrag med -1,9 mnkr samt nedskrivningar, återföringar och utranteringar till följd av rivningar med -7,3 mnkr. Högre hyresintäkter samt lägre el-, fjärrvärme- och räntekostnader än budgeterat bidrar till att minska underskottet.

Till följd av årets resultat kommer bolaget inte uppnå ägardirektivet under mandatperioden.

Det negativa resultatet har medfört att soliditeten minskat från 19,0 % till 17,8 %. Årets investeringar har finansierats med egna medel. Soliditeten är högre än ägardirektivets om minst 15 %.

En marknadsvärdering från 2024 visar ett totalt marknadsvärde om 362 mnkr avseende bolagets fastigheter. Det bokförda värdet är 189 mnkr.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Även om vakansgraden för bostäder bedöms ligga på en stabil nivå kring 3% har tiden från att lediga lägenheter annonseras till att lägenheten är uthyrd ökat under 2025. Ett generellt vikande intresse kan konstateras och i Åsensbruk och Dals Rostock är efterfrågan låg. I Dals Rostock har flera lägenheter inte kunnat hyras ut. Vid årsskiftet hade bolaget nitton vakanser fördelade med sex i Mellerud, elva i Dals-Rostock och två i Åsensbruk.

Det ekonomiska läget är ansträngt de kommande åren. Det finns ett stort underhållsbehov då många fastigheter är 45 år och äldre, vilket medför investeringar i till exempel stammar, badrum och kök. Stigande snitträntor, avgiftshöjningar som inte kan kompenseras genom hyreshöjning medför att detta är en utmaning för bolaget. Bolaget kommer de närmaste åren budgetera för resultat enligt ägardirektiven. Nyupplåning är inte planerat och de investeringar som planeras kommer finansieras med egna medel. Vid större oförutsedda händelser kan nyupplåning bli nödvändigt vilket medför ökade räntekostnader och försämrad soliditet.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	55,0	52,3	49,0	47,7	48,1
Resultat efter finansiella poster	-3,7	2,0	0,9	0,9	6,5
Balansomslutning	191,1	211,0	209,9	211,2	217,0
Soliditet (%)	17,8	19,0	18,7	18,2	16,9



**MELLERUDS
BOSTÄDER**

Räddningstjänsten Fyrbodäl

Räddningstjänsten Fyrbodäl är ett kommunalförbund som bedriver räddningstjänst i de sju medlemskommunerna Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Färgelanda, Lysekil, Munkedal och Mellerud.

Ordförande: Jerker Lundin (KD)
Vice ordförande: Pia Fogelberg (M)
Förbundschef: Markus Green



Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Vid årsskiftet 2024/2025 bildades RFBD genom sammanslagning av Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Genom sammanslagningen skapas bättre möjligheter att säkerställa en fungerande och robust räddningstjänst. Samtidigt har organisationen påverkats av personalvakanser till följd av omorganisation och pensionsavgångar. Sammanslagningen har dock möjliggjort effektiviseringar, bland annat minskat antal chefs-tjänster, skal fördelar och förbättrad arbetsmiljö.

Arbetet med förberedelser för höjd beredskap och krig har inletts, men utan extra medlemsbidrag har endast begränsade och främst kostnadsneutrala åtgärder kunnat genomföras. Detta innebär att RFBD inte kan hålla samma utvecklingstakt som andra organisationer. Ett prioriterat projekt pågår vid Trollhättans brandstation för att kunna leda och samordna verksamheter under höjd beredskap och krig.

Vid Vänersborgs brandstation har minibemanningen höjts för att uppfylla lagkrav. Stationens lokaler bedöms dock som utdömda, och kommunen behöver skyndsamt möjliggöra nybyggnation. Förstudie kring nya lokaler ska färdigställas under första kvartalet 2026.

Samtidigt har omfattande systembyten inom HR, ekonomi och IT genomförts med stöd från medlemskommunerna för att uppfylla lagkrav på digitalisering och säkerhet. Inom utbildning och övning har planerade insatser genomförts, utbildningsplatser för RIB-personal har fördubblats, och grunden har lagts för att stärka den långsiktiga kompetensförsörjningen, även om vissa specialförmågor fortsatt behöver utvecklas framöver.

Ekonomi

Trots ett år med flera stora och komplexa räddningsinsatser redovisar Räddningstjänsten Fyrbodäl ett positivt resultat om 0,9 mkr. Sammanslagningen av två kommunalförbund till ett har krävt många snabba beslut och inneburit både ekonomiska, organisatoriska och arbetsmiljömässiga utmaningar. Ekonomin har varit ansträngd till följd av höga kostnader för externa stödinsatser, IT-samordning samt ökade krav på bemanning. Förbundet har investerat 23,4 mkr av de i budget 49,2 mkr.

Investeringarna för året har varit släck-/räddningsfordon, besiktningsbilar, utryckningsmaterial och larmställ. Förlängda leveranstider för fordon och utrustning samt begränsade personalresurser och behov av extern upphandlingskompetens har bidragit till att investeringarna tillfälligt hamnat under budget.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

År 2025 var ett omställningsår, medan 2026 blir det första ordinarie driftåret, där fortsatta kostnader kopplade till sammanslagningen kommer att uppstå under flera år. Förmågan att upprätthålla nuvarande ambitionsnivå är beroende av att tillräckliga investeringar genomförs, annars kan fordons- och verksamhetsnivån behöva reduceras.

Under 2026 blir effekterna av nya lagkrav, ökade tillsyns krav, förändrade lokalkostnader samt behovet av långsiktig investeringsplanering tydligare. Kraven på cybersäkerhet, säkerhetsskydd och dataskydd ökar kraftigt, särskilt till följd av ny cybersäkerhetslagstiftning och införandet av NIS2-direktivet, vars fulla konsekvenser ännu är svåra att överblicka.

Det finns en möjlighet att Orust kommun ansluter till förbundet från 2027 vilket kan innebära kortsiktiga omställningsutmaningar men långsiktiga samordningsvinster. Under 2026–2027 krävs resurskrävande åtgärder för att stärka räddningsledningssystemet enligt tillsynsmyndighetens krav vilket kan medföra behov av ökade medlemsbidrag. Utan förstärkta resurser riskerar verksamheten att behöva göra neddragningar som negativt påverkar räddningstjänstens förmåga i ett försämrat säkerhetsläge. Sammantaget har RFBD på kort tid skapat förutsättningar för en modern, effektiv och långsiktig hållbar räddningstjänst men fortsatt utveckling är beroende av tydliga prioriteringar och ett starkt stöd från medlemskommunerna.

Förbundets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	251,1				
Resultat efter finansiella poster	0,9				
Balansomslutning	175,9				
Soliditet (%)	38,3				

Dalslands miljö- och energiförbund

Dalslands miljö- och energiförbund syftar till att handha för kommunerna gemensamma förvaltningsuppdrag. Fyra av Dalslandskommunerna har en gemensam Miljönämnd inom kommunalförbundet. Melleruds andel är 31 %.

Ordförande: Ludwig Mossberg (M)
Vice ordförande: Per-Erik Norlin (S)
Förbundschef: Dan Gunardo

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Ett flertal tillsynsärenden har varit mycket resurskrävande 2025, bl.a. avfallsmassorna på Skalåsen, flera verksamheter med misstänkt miljöbrottsling verksamhet, värmepumpsprovningar inom misstänkt förorenade områden samt hantering av avloppsslam.

Förbundet har tillsammans med kommunernas näringslivsansvariga på uppdrag av direktionen tagit fram en processplan för en myndighetsutövning med företagarperspektiv.

Förbundets projekt löper på enligt projektplaner. För Melleruds del kan särskilt LOVA-projektet Dalboslättan nämnas där arbete för närvarande pågår kring 13 olika åtgärder (t.ex. fosfordammar/våtmarker). Inventering av träd inom Dalslands tätorter har färdigställts under året, vilket innebär att samtliga träd inom bl.a. Melleruds tätorter är inventerade och dokumenterade. Förbundet kommer medverka som projektpart tillsammans med bl.a. Länsstyrelsen, Göteborgs universitet, IVL och SLU i projektet; Samskapande framtidslandskap (projektperiod 2026-2027). Projektet kommer att genomföras inom Kroppefjällsområdet och finansieras fullt ut via Formas.

Handlingsplan för arbete med invasiva växtarter samt en strategi för hantering av dagvatten har tagits fram tillsammans med kommunerna.

Förbundet har medverkat i att ta fram former för en samverkan mellan Dalslandskommunerna och länets energikontor, VGR, länsstyrelsen och Fyrbodals kommunalförbund för utarbetande av kommunala energiplaner. Energiplaneringsarbetet har påbörjats.

Klimatlöftena löper arbetet på i relation till tidsramen (2024-2026). För några klimatlöften bedöms det krävas extra insatser för ett genomförande.

Samtliga kommunfullmäktige har fattat beslut om att avveckla Dalslands miljö- och energiförbund från och med 31 december 2026. Från och med 1 januari 2027 inrättas en gemensam miljönämnd.

Ekonomi

Förbundet hade ett budgeterat resultat på -0,2 mnkr. Resultatet upp- går till +0,1 mnkr, vilket är +0,3 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på medel från överskottsfond som inte var budgeterade.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

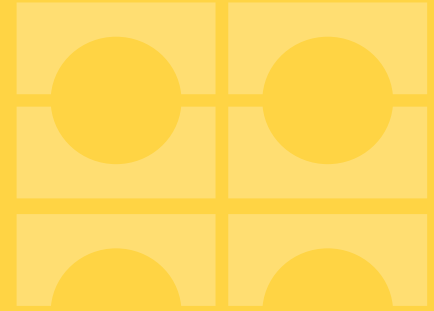
Svårigheter att hitta kompetent personal gör det viktigt att minimera personalomsättningen.

Utebliven uppräknig av kommunbidrag och anpassning av taxor till kostnaden för lagstadgad verksamhet kan medföra att gällande lagstiftning för tillsyn inte efterlevs. Vidare kan det innebära försämrad service, reduktion av hållbarhetsarbetet och mindre stöd till medlemskommunerna och återbetalning av projektmedel.

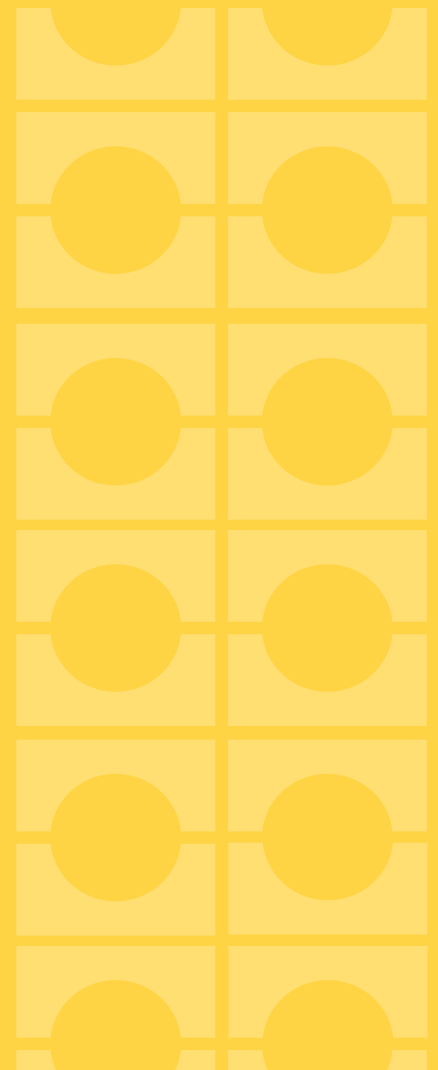
Förbundets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	30,2	31,8	29,3	28,1	29,7
Resultat efter finansiella poster	0,1	0,0	0,6	-0,4	0,4
Balansomslutning	11,0	13,9	17,8	17,9	15,0
Soliditet (%)	36,1	28,1	21,7	18	31





Revisionsberättelse



REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2025

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och den inriktning samt gett det resultat som redovisas i bilaga 1, "Revisorernas redogörelse".

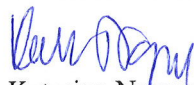
Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 11:5) genom ett positivt resultat om 32 mnkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredsställande efter 2025 års resultat. Kommunen klarar samtliga tre finansiella målen som kommunfullmäktige fastställt för 2025.

Vi bedömer målpåfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.

Efter genomförd granskning av 2025 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att resultatet för 2025 är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer målpåfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.
- Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Mellerud den 17 mars 2026



Katarina Norgren



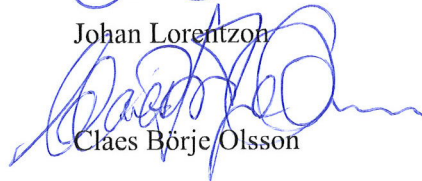
Joacim Magnusson



Eva Larsson



Johan Lorentzon



Claes Börje Olsson

REVISORERNAS REDOGÖRELSE

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningarna syftar till att ta reda på om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionens synpunkter har regelmässigt kommunicerats med ansvarig nämnd och styrelse i form av skriftliga granskningsrapporter. Dessa har enligt fastställt revisionsreglemente löpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vårt anslag i budgeten har disponerats på det sätt som framgår av budgetavräkningen.

Public Sector inom PwC har biträtt oss vid revisionen.

De granskningar som utförts under året har fördelats enligt nedanstående:

Granskning av kommunstyrelsens mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning inom socialnämnden och kultur- och utbildningsnämndens ansvarsområde.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställer en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att kultur- och utbildningsnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.

I vår granskning kan vi konstatera att det finns tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande mål- och budgetprocessen. Kommunen har fastställt en övergripande styrmodell med tillhörande målstyrning. Styrmodellen syftar till att skapa mätbara mål

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

för verksamheterna samt en budget där resurser fördelas så att målen uppnås för nämnderna. Kommunen använder inte något övergripande resursfördelningssystem med exempelvis volymförändringar och riktkostnader för olika verksamheter vid fördelningen av nämndernas ramar

Vi ser att det finns en övergripande tidsplan vilken anger vid vilka tidpunkter återrapportering ska ske till respektive nämnd samt kommunstyrelse samt att tidpunkt för de olika momenten kopplade till budgetprocessen översiktligt beskrivs. I granskningen har det framkommit att kultur- och utbildningsnämnden och socialnämnden inte har antagit några egna budgetinstruktioner utan följer den övergripande budgetprocessen med tillhörande riktlinjer.

Granskningen visar att det finns vissa styrande principer avseende fördelningen av nämndernas driftsanslag. Det saknas dock en kommunövergripande fördelningsmodell. Inom ramen för den ordinarie dialog som sker under våren har dock nämnderna och förvaltningscheferna viss möjlighet att påverka. Både kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden saknar nämndspecifika rutiner och riktlinjer inom ekonomistyrningsområdet som tydliggör nämndens processer, roller och ansvar

Vi kan konstatera att social- och kultur- och utbildningsnämnden tar löpande del av ekonomisk rapportering som månadsuppföljning, delårsbokslut samt årsbokslut. I vår granskning ser vi att den ekonomiska uppföljningen och rapporteringen till nämnden sker kontinuerligt där nämnderna under den granskade perioden har erhållit regelbunden uppföljning om det ekonomiska läget.

Vi konstaterar att den ekonomiska uppföljningen redogör för utfall för perioden, prognos för helåret samt uppföljning per verksamhet med kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt vår bedömning kan dock avsnittet som beskriver förklaringar till avvikelser med fördel utvecklas så att det på ett tydligare sätt framgår vad orsakerna till avvikelser beror på. Prognossäkerheten avseende social- och kultur- och utbildningsnämnden kan förbättras.

Sammantaget bedömer vi att social- och kultur- och utbildningsnämnden delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi har i vår granskning av protokoll noterat att nämnderna inte beslutat om upprättandet av någon åtgärdslista. I samband med den ekonomiska rapportering som nämnderna lämnar till kommunstyrelsen finns ett avsnitt där vidta åtgärder beskrivs. De åtgärder som beskrivs är enligt vår bedömning mer allmänt hållna och saknar exempelvis en beskrivning av vilken effekt de förväntas ge samt en uppskattning av när de kommer att få effekt. Granskningen visar också att nämnderna inte har beslutat om några förändringar i utbud och verksamhet för att anpassa verksamheten till den tilldelade budgetramen, eller ställt några effektiviseringskrav på förvaltningen.

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kultur - och utbildningsnämnden:

- vid underskott upprätta en åtgärdsplan som innehåller uppgifter om vilka åtgärder som ska genomföras inklusive tidsplan, förväntade och faktiska ekonomiska effekter.
- anpassa den verksamhetsmässiga rapporteringen för att möjliggöra nämndens styrning.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden:

- vid underskott upprätta en åtgärdsplan som innehåller uppgifter om vilka åtgärder som ska genomföras inklusive tidsplan, förväntade och faktiska ekonomiska effekter.
- anpassa den verksamhetsmässiga rapporteringen för att möjliggöra nämndens styrning.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- överväg att införa någon form av resursfördelningssystem för fördelning av driftsramar till nämnderna.
- överväg att protokollföra de uppsiktsmöten som sker med de nämnder som prognostiserar ett underskott.

Uppföljning av granskning av framtidens äldreomsorg

Syftet med granskningen är att granska om socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att socialnämnden har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av framtidens äldreomsorg.

I vår granskning kan vi konstatera att en handlingsplan för lokalförsörjning har tagits fram. Enligt förvaltningen initierades arbetet med att ta fram lokalförsörjningsplanen av socialförvaltningen och har sedan dess också förts inom kommunen som helhet. En övergripande plan/strategi är framtagen där det tydliggörs ansvar och arbetssätt för lokalförsörjningsfrågor även på övergripande nivå. Enligt uppgift finns nu en struktur på plats där förvaltningen arbetar vidare med att få arbetssätten att landa fullt ut och utveckla innehållet i planen. Planen ska uppdateras enligt fastställt datum.

Vi noterar att det framgår att en plan för digitalisering har tagits fram. Enligt förvaltningen finns uppföljning av arbetet med digitalisering med i ett årshjul och har skett vid ett flertal

Melleruds kommun
Kommunrevisorerna

Kommunens delårsrapport

Granskningen har syftat till att bedöma om delårsrapporten upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredsställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad. Granskningen ska även ge ett underlag för revisorernas bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet, när det gäller god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller de formella krav som stipuleras i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer dessutom att delårsrapporten i allt väsentligt redovisar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Delårsrapportens innehåll och utformning motsvarar de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen. Resultat- och balansräkningarna är specificerade. Periodiseringar har gjorts av alla väsentliga poster.

Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om för 2025 och verksamhetens utfall är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten.

Granskning av årsredovisningen

Revisorerna har bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunens resultat 2025 uppgick till 32 mnkr.

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

tillfällen i nämnden. Enligt förvaltningen pågår det en uppdatering av planen som kommer gå till socialnämnden för beslut under hösten 2025. Vi har tagit del av presentationsmaterial på temat digitalisering som socialnämnden tog del av vid sammanträdet i juni 2024. Vi har även tagit del av ett presentationsmaterial avseende en kartläggning av socialförvaltningens digitalisering.

Granskningen visar att en långsiktig plan för äldreomsorgens utveckling har tagits fram. Enligt uppgift väver planen samman flera delar som är viktiga för äldreomsorgens inriktning på lång sikt som riktlinjer för schema och bemanning samt riktlinjer för kompetensförsörjning.

Vid genomgång av den långsiktiga planen framgår att den tar ett sammanhållet grepp om utvecklingen av framtidens äldreomsorg i kommunen utifrån flera viktiga dimensioner, och syftar till att ange inriktning och styrning på en övergripande nivå för äldreomsorgen i kommunen. Planen innehåller däremot inte information om hur, när och i vilkens omfattning arbetet med att möta kommande behov inom äldreomsorgen ska planeras och följas upp av nämnden

Med anledning av vår granskning lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att nämnden säkerställer att den strategiska planen för äldreomsorgens utveckling kompletteras med information avseende hur, när och i vilken omfattning arbetet med att möta kommande behov inom äldreomsorgen ska planeras och följas upp av nämnden.

Grundläggande granskning 2025

Vi har i enlighet med god revisionsred granskat om kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Enligt vår bedömning har verksamheten inom kommunstyrelsens, socialnämnden, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämnden verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Verksamheterna inom socialnämnden har inte bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, vilket däremot verksamheten inom kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämndens verksamheter har gjort.

Vi kan också i vår granskning konstatera att kommunstyrelsen och samtliga nämnder bedrivit verksamheten under 2025 med tillräcklig intern kontroll.