

§ 28

KS 2024/72

Årsredovisning/bokslut för koncernen Mellerud 2023**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. godkänna bokslut och årsredovisning för 2023.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
3. godkänna nämndernas bokslut.
4. för 2023 avsätta 1,1 mkr till resultatutjämningsreserven. Reserven uppgår därefter till 29,3 mkr.
5. över- respektive underskott inte överförs till 2024.
6. Kulturbrukets överskott från tidigare år överförs till 2024 med 507 tkr. Finansiering sker genom att budgeten för skatteintäkter och utjämningsbidrag ökas med motsvarande belopp.

Protokollsanteckning

Olof Sand (S) lämnar följande anteckning till protokollet:

Den socialdemokratiska gruppen noterar en utvecklad och innehållsrik årsredovisning 2023 som ger politiken mer viktiga fakta och analyser. En eloge till ansvariga. Vi vill göra följande anteckning till protokollet när det gäller ekonomi och verksamhet 2023. Vid beslut om budget 2023 i kommunfullmäktige i juni 2022 lämnade Socialdemokraterna en reservation till förmån för eget förslag, där vi yrkade att ramen för socialnämnden skulle utökas med minst 6 miljoner kr. Vår uppfattning var att socialnämnden under flera år sparat och att utrymmet för effektiviseringar utan kvalitetstapp nått vägs ände. Vi noterade att de mål som tagits fram för förvaltningen mest fokuserade på interna arbetet för den egna gruppen för ledning- och styrning och inte berörde brukare och personal. Som vi uppfattat det saknas tydliga mål med den inriktning på att vara en attraktiv arbetsgivare som vi socialdemokrater anser är kommunens huvudsakliga framtidsfråga. Det känns även oklart kring kvalitetsmål för den samhällsservice vi ska erbjuda brukare enligt lag och medborgarnas förväntningar. Länge lovade nämndens majoritet att budget skulle hållas och målen uppnås. När det blev tydligt att detta blev svårt att uppnå, redovisade kommunstyrelsen förvaltning möjliga besparingar för att kompensera. Vi socialdemokrater anser att delar av det som inte blev gjort inom kommunstyrelsens förvaltning är sådant som hade varit angeläget för Melleruds kommuns bästa. Motsatsen indikerar att de budgeterade posterna inte är angelägna. Med facit i hand och årets resultat hade den process vi beskrivit ovan aldrig behövt ske och de båda nämndernas förvaltningar hade kunnat genomföra sina uppdrag utifrån fastställd budget på rätt nivå. I vår roll och vår uppsiktsplikt anser vi Socialdemokrater inom KS au och KS att uppdraget hade kunnat utföras med större träffsäkerhet utifrån den socialdemokratiska budgetreservationen för 2023 års verksamhet, dvs en ökad nettokostnadsram för socialnämnden med 6 miljoner kr. Att underbudgetera en nämnds verksamhet skapar obalanser och påverkar hela kommunens ekonomi negativt. Viktigt att vi budgeterar rätt från början och därefter följer budgetdisciplin.

För Socialdemokratern - Olof Sand

Sammanfattning av ärendet

Årsredovisningen för Melleruds Kommun 2023 uppvisar ett positivt resultat på +21,3 mkr, vilket är 21,1 mkr bättre än budgeterat. Tillsammans med Melleruds Bostäder AB redovisar koncernen ett överskott på 23,0 mkr.

Kommunen redovisar ett bra resultat, trots prishöjning och ökade kostnader för bl. a pensioner och räntor. Skatteunderlagsprognosen har utvecklats betydligt mer positivt än vad Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) beräknade när budgeten fastställdes och har succesivt förbättrats under året och blev +14,9 mkr högre än budgeterat. Den största avvikelsen beror på att arbetsmarknaden och lönesumman har utvecklats betydligt mer positivt för 2023 än vad SKR hade kalkylerat med. Även föregående års slutavräkning påverkar skatteintäkterna positivt.



Tillfälliga poster som elstöd + 2,8 mnkr och nyttjande av överskottsfond till tjänstepensionskostnader +3,7 mnkr har bidragit till resultatet.

Nämnderna redovisar sammantaget ett budgetöverskott med + 1,7 mkr. Av budgetöverskottet avser byggnadsnämnden +0,3 mkr, kommunstyrelsen + 9,0 mkr, socialnämnden -7,8 mkr och kultur- och utbildningsnämnden -0,1 mnkr. Av kommunstyrelsens överskott avser förfogande anslaget + 3,0 mnkr och försäljning av tomter +1,6 mnkr.

Årets resultat är en minskning med 31 mnkr från föregående år höga resultat och beror på att skatteunderlagstillväxten inte har ökat i samma takt som löne- och prisuppräknings och räntekostnader. Pensionskostnaderna, som värdesäkras med inflationen, har ökat kraftigt mellan 2022–2023 och är en starkt bidragande orsak till kommunens ökade kostnader.

Kommunens resultat motsvarar 2,9 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket är högre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 %.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 93,0 mkr. Investeringarna är 82,5 mkr lägre än budget. Större projekt som senarelagts är: "Nya intagningsledningar "Vita Sannar" (18 mnkr), "Offentlig mark Sunnanå" (10 mkr) och "Upprustning Skållerudshemmet" (5 mnkr). De största investeringarna under året är av "Sanering ovidkommande vatten" (15 mnkr), "Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning" (12 mnkr) och "Tillbyggnad Åsbro förskola/skola" (9 mnkr). Den höga investeringsnivån innebär att kommunen inte enbart kan finansiera sina investeringar genom egna medel utan en nyupplåning har gjorts avseende investeringar i den taxefinansierade verksamheten.

Soliditeten för kommunen har ökat från 26 % till 26,4%.

Melleruds kommun uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning, Samtliga finansiella- och verksamhetsmässiga mål uppnås. Resultatet innebär att det lagstadgade balanskravet uppnås, d.v.s. att intäkterna ska vara över noll.

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

Kommunfullmäktige har även beslutat om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4 % av skatteintäkter samt utjämningsbidrag. Den maximala avsättningen enligt fullmäktiges regler är för närvarande 29,3 mkr, vilket motsvarar 4 % av 2023 års intäkter från skatter och bidrag. En avsättning till resultatutjämningsreserven görs med 1,1 mkr och resultatutjämningsreserven uppgår därefter till 29,3 mkr. Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en eventuell disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället - en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.

Enligt arbetsordning för Kulturbruket på Dal § 15 ska styrelsens föra med sig resultatet till nästkommande år. Kulturbrukets överskott för 2023 uppgår till 507 tkr och föreslås därför föras över till 2024 och finansieras genom att höja budgeten för skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2023
- Nämndernas bokslutsrapporter
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse

Förslag till beslut på sammanträdet

Ordförande Ludwig Mossberg (M): Kommunstyrelsen beslutar att:

1. föreslå kommunfullmäktige att godkänna bokslut och årsredovisning för 2023.
2. föreslå kommunfullmäktige att överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
3. föreslå kommunfullmäktige att godkänna nämndernas bokslut.
4. föreslå kommunfullmäktige att för 2023 avsätta 1,1 mkr till resultatutjämningsreserven. Reserven uppgår därefter till 29,3 mkr.
5. föreslå kommunfullmäktige att nämndernas över- respektive underskott inte överförs till 2024.
6. föreslå kommunfullmäktige att Kulturbrukets överskott från tidigare år överförs till 2024 med 507 tkr. Finansiering sker genom att budgeten för skatteintäkter och utjämningsbidrag ökas med motsvarande belopp.

Beslutsgång

Ordföranden frågar på förslaget och finner att kommunstyrelsen bifaller detta.

Omedelbar justering

Paragrafen justeras omedelbart.


Ludwig Mossberg


Karin Nodin

Beslutet skickas till

Ekonomicheferna
Nämnderna
Kommunens revisorer