



MELLERUDS
KOMMUN



Årsredovisning 2024

Melleruds kommun



Foto: Dovile Bartuseviciute

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande

4

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
Balanskravsresultat	28
Väsentliga personalförhållanden	29
Förväntad utveckling	32

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	33
Balansräkning	34
Kassaflödesanalys	35
Noter	36
Driftsredovisning	44
Investering per nämnd	46
Investeringsredovisning	48

Koncernföretag / kommunalförbund

AB Melleruds Bostäder	52
Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund	53
Dalslands miljö- och energiförbund	54

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse	55
---------------------	----

Kommunstyrelsens ordförande:



När vi nu summerar 2024 kan vi konstatera att det har varit ett utmanande år för hela kommunsverige. Kommunsektorn har stått inför stora ekonomiska påfrestningar med ökade kostnader, demografiska förändringar och osäkerhet kring statsbidragens utveckling. Trots detta kan vi i Melleruds kommun redovisa ett positivt resultat.

Att vi håller budget och samtidigt uppvisar ett överskott är ingen slump. Det är ett resultat av målmedvetna prioriteringar, ett starkt ekonomiskt ansvarstagande och ett hårt arbete i hela organisationen. Vi har fortsatt fokusera på kommunens kärnuppdrag, effektiviserat verksamheter och använt våra resurser med stor omsorg.

Samtidigt kan vi inte slå oss till ro. De ekonomiska utmaningarna kvarstår och kommande år kommer att kräva fortsatt noggrannhet, långsiktighet och modiga beslut för att säkerställa en stabil och hållbar ekonomi.

Jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare, chefer och förtroendevalda som under året bidragit till att vi kunnat upprätthålla god service till våra invånare och samtidigt hålla kommunens ekonomi i balans.

Tillsammans fortsätter vi arbetet för ett starkt och livskraftigt 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/Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	245	233	224	219	227
Verksamhetens kostnader	-939	-900	-848	-807	-819
Årets resultat	3	23	54	54	22
Soliditet	40	40	40	37	33
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	24	25	24	19	13
Investeringar (netto)	46	104	91	54	95
Självfinansieringsgrad 1)	98	59	154	176	54
Långfristig låneskuld	517	517	478	484	505
Antal anställda	941	937	913	900	883
Antal årsarbetare	998	983	960	956	943

Kommunkoncern

Koncernens resultat uppgår till 3 mnkr, vilket är lägre än 2023 års höga resultat. De tidigare årens starka resultat har medfört att soliditeten stärkts trots höga investeringsnivåer och låneskulden har bara ökat med 12 mnkr de senaste fem år. 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/Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	9 052	9 165	9 263	9 268	9 312
Kommunal skattesats	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
Verksamhetens intäkter	206	197	188	184	191
Verksamhetens kostnader	-909	-872	-819	-783	-797
Årets resultat	1	21	52	48	16
Soliditet	44	45	45	42	38
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	25	26	26	20	15
Investeringar (netto)	38	93	84	48	94
Självfinansieringsgrad 1)	100	59	102	166	46
Långfristig låneskuld	366	366	326	326	346
Antal anställda	928	923	900	886	869
Antal årsarbetare	985	969	947	942	929

1) Andelen av nettoinvesteringar som finansierats av årets resultat, avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar

Kommun

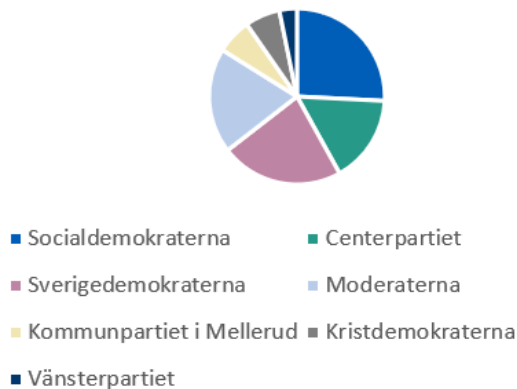
Efter flera år med höga resultat i kommunen blev resultatet för 2024 betydligt lägre. Kommunens kostnader har påverkats av inflation som medfört kraftigt ökade pensionskostnader samtidigt som lågkonjunktur och färre invånare medfört att skatteintäkterna ökat mindre än kostnaderna. Kommunens finansiella handlingsutrymme stärktes under åren med bra resultat och trots höga investeringsnivåer har låneskulden bara ökat med 20 mnkr under fem år. Även om kostnaderna för pensioner minskar till följd av lägre inflation kommande år är befolkningsutvecklingen bekymmersam. Fortsätter antalet invånare att minska måste anpassningar av kostnader göras för att inte försvaga kommunens ekonomiska ställning.

Den kommunala koncernen

Nämnder	Koncernföretag	Samägda bolag / kommunalförbund	Företag/ ägarintresse
Kommunstyrelsen	Melleruds Bostäder AB	Dalslands miljö- och energiförbund 31 %	Kommuninvest ekonomisk förening
Byggnadsnämnden		Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund 12 %	Kommunassurans försäkring
Kultur- och utbildningsnämnden		Visit Dalsland AB 19 %	Inera
Socialnämnden		Nätaktiebolaget Biogas Brålanda 18 %	Sinfra ekonomisk förening
			Bredbandsbolaget Netwest AB

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 2024



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.

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

Minoritetsintressen finns i:

Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund, NÄRF ägs av och bedriver räddningstjänst i Trollhättans, Vänersborgs, Färgelandas och Melleruds kommun. Från och med 1 januari har Kommunfullmäktige i de sju kommunerna Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg beslutat att bilda ett nytt räddningstjänstförbund; Räddningstjänst Fyrbodol.

Visit Dalsland AB ägs av kommunerna i Dalsland samt Vänersborg.

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

I not 1 framgår vilka enheter som har konsoliderats i de sammanställda räkenskaper (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

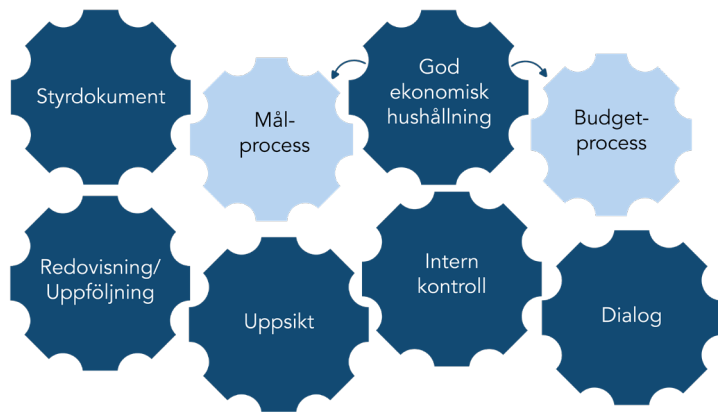
Kommunkoncern

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.

Kommun

Styr- och ledningssystem

Kommunfullmäktige har under året beslutat om en revidering av Styr- och ledningssystemet. I dokumentet beskrivs bland annat målprocess, god ekonomisk hushållning, budgetprocess, redovisning, uppföljning/upsikt, intern kontroll och dialog.



Styrdokument

I "Riktlinjer för styrdokument" 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 måluppfyllelse. 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 kultur- och utbildningsnämnden prognostiserat underskott och kommunstyrelsens presidium och kultur- och utbildningsnämndens presidium har haft ett dialogmöte, där kultur- och utbildningsnämnden 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, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Fyrbodals 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 internkontroll ska årligen redovisas 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 visselblåsarfunktion 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 visselblåsarfunktionen 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

Svag sysselsättningstillväxt 2025

Den globala ekonomin har över lag fortsatt växa i en maklig takt under hösten, men konjunkturbilden är splittrad. Euroområdet har haft en svag utveckling medan utvecklingen i USA är starkare. Den europeiska ekonomin tyngs bland annat av den tyska tillverkningsindustrin. Till exempel är den för Tyskland viktiga fordonsindustrin i ett svagt läge på grund av höga produktionskostnader och en låg efterfrågan från omvärlden. Det råder osäkerhet om vilken effekt den tillträdande amerikanska regeringens politik kommer att få för världsekonomin. Den globala inflationen har sjunkit tydligt sedan toppen 2022 och ligger nu över lag nära centralbankernas inflationsmål. Tjänstepriserna har de senaste månaderna stigit i en långsam takt i euroområdet. Tillsammans med en svag konsumentefterfrågan och lägre löneavtal för 2025 innebär detta att risken för en pris-löne-spiral i euroområdet bedöms vara över. Den lägre inflationen har fått nästan alla de stora centralbankerna att inleda en räntesänkingsfas.

Lågkonjunkturen i Sverige fortsätter och en vändning uppåt dröjer till det andra kvartalet 2025. Den svaga konjunktur-utvecklingen i euroområdet under 2025 hämmar tillväxten i den svenska exporten. Lågkonjunkturen kvarstår även 2026. Samtidigt medför lågkonjunkturen att arbetslösheten har stigit. För 2025 växer sysselsättningen något då den ekonomiska tillväxten ökar. År 2026 ökar sysselsättningen betydligt mer, främst till följd av fler jobb inom tjänstesektorn. Den viktigaste faktorn för den långsamma tillväxten är att svenska hushåll fortsätter att vara återhållsamma med att öka sin konsumtion. De senaste årens snabba prisökningar och räntehöjningar minskat hushållens reala disponibla inkomster. Inflationen ligger sedan en tid tillbaka något under 2 procent och prognosen innebär att Riksbanken fortsätter att gradvis sänka styrräntan. De lägre räntorna stimulerar såväl företagens investeringar som hushållens konsumtion, men ännu vid slutet av 2025 är användningen av resurser i ekonomin betydligt lägre än normalt och arbetslösheten ligger kvar på höga nivåer.

Källa: Konjunkturinstitutet

Återhämtning av reala skatteunderlaget inleds 2025

Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) minskar det reala skatteunderlaget med -0,5 % för 2024. Det är andra året i rad som det reala skatteunderlaget minskar och det har inte hänt sedan år 2000 enligt tillgängliga data. Skatteunderlaget ökar reellt år 2025 och för 2026 samt 2027 är ökningen av skatteunderlaget relativt starkt. Detta beror på en ökning av antalet arbetade timmar som är en följd av konjunkturuppgången. En normal inflationsutveckling medför långsammare ökning av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025. En återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader främst under 2025, vilket sammantaget ger en stor real ökning.

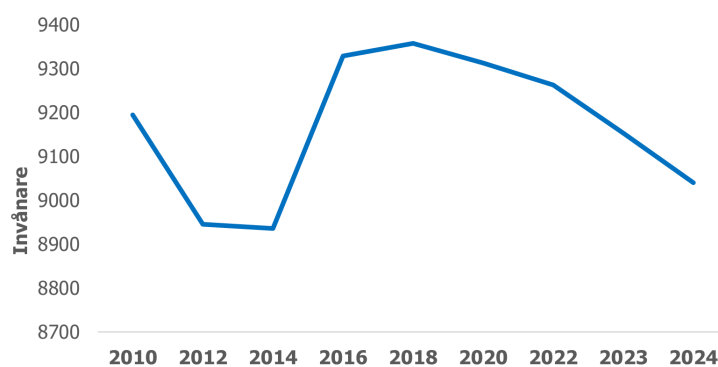
Antalet invånare minskar

Kommunens största inkomstkälla är skatteintäkter och kommunalekonomisk 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 flyttnettot upphört. För 2024 minskade antalet invånare med ca 110 personer. Födelsenettet, in- och utflyttning inom Sverige från utlandet var negativt. Skatteintäkterna i budgeten för 2025 är beräknad med en befolkningsminskning på 100 personer.

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 anknytning och arbete/sysselsättning. Den främsta anledningen till att invånare flyttade ut var utbildning på annan ort, relationer, arbete och viljan att upptäcka något annat.

BEFOLKNINGSUTVECKLING



Diagrammet visar befolkningsutvecklingen i Mellerud. Antal invånare har minskat från 2010 till 2024.

Enligt SCB:s senast befolkningsprognos 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-plus-sarna, 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 mer färre barn och fler äldre.

Inget besked om förändrad kommunalekonomisk utjämning

En parlamentariskt sammansatt kommitté fick i uppdrag att göra en översyn av den kommunalekonomiska utjämningen. Syftet med uppdraget var att säkerställa att den kommunalekonomiska utjämningen ger kommuner och regioner likvärdiga ekonomiska förutsättningar att tillhandahålla välfärd och annan kommunal service, trots skillnader i skattekraft och strukturella förutsättningar. Kommuner och regioner bjöds in att lämna remissvar. Enligt förslaget skulle Mellerud gynnas positivt med ett förbättrat utfall om cirka 35 mnkr om alla förändringar genomfördes fullt ut. Det är dock oklart vad som händer med förslaget. Propositionen kring utjämningskommitténs förslag finns inte med i regeringens plan fram till hösten.

Bostadsbyggande och planer

I Melleruds kommuns tätorter med omnejd finns idag 55 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 130 en- eller tvåbostadshus samt två flerbostadshusområden. Dessa områden är inte avstyckade utan styckas av och säljs efter förfrågan.

Efterfrågan på hyreslägenheter i Melleruds tätort är fortsatt god men efterfrågan på lägenheter utanför centralorten är låg och vakanser tar lång tid att omsätta.

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 Väneren. Den fördjupade översiktsplanen var ute på granskning under hösten 2024 och planen beräknas antas under 2025.

Byggnadsnämnden arbetar för tillfället med tre nya detaljplaner; 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 och detaljplan för biogasanläggning i Åmot för att möjliggöra etablering av en förädlingsanläggning av biogas.

Vidare har ett privat initiativ till ny detaljplan för Näs Sannar påbörjats för att möjliggöra permanent boende inom ett fritidshusområde. Planläggningen beräknas kunna starta under första delen av 2025 under förutsättning att plankostnadsavtalet undertecknas av ingående parter.

Generellt sett 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.

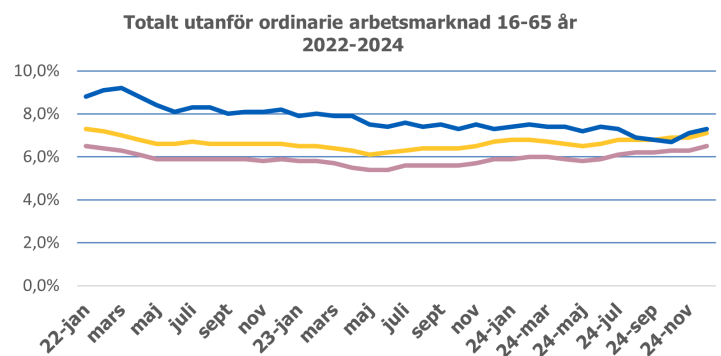


Foto: Jonas Ingman/westsweden.com

Arbetslösheten har minskat

Arbetslösheten i december var 7,3 % vilket är en minskning från föregående år då den var 7,4 %. Antalet personer som är öppet arbetslösa har dock ökat medan antalet personer som är i arbetsåtgärder har minskat. Arbetslösheten har närmast sig rikets nivå på 7,1 % men är högre än Västra Götalandsregionens på 6,5 %.

Antalet öppet arbetslösa var 119 st (107 st) och antal som var i program var 170 st (193 st). Ungdomsarbetslösheten är i stort sett oförändrad från föregående år men även här är fler öppet arbetslösa och färre i arbetsmarknadsåtgärder.



Diagrammet visar att arbetslösheten har minskat från januari 2022 till december 2024. Den totala arbetslösheten i Mellerud är fortfarande högre än riket och Västra Götalandsregionen. Källa: Arbetsförmedlingen

Antal öppet arbetslösa och i program	2023	2022	2021	2020	2019
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	300	333	364	481	474
därav ungdomar (18 – 24 år)	41	41	38	67	57
Antal arbetslösa som deltar i arbetsmarknadsåtgärd	193	208	245	291	303
därav ungdomar (18-24 år)	26	21	25	50	30

Ökning av nya företag

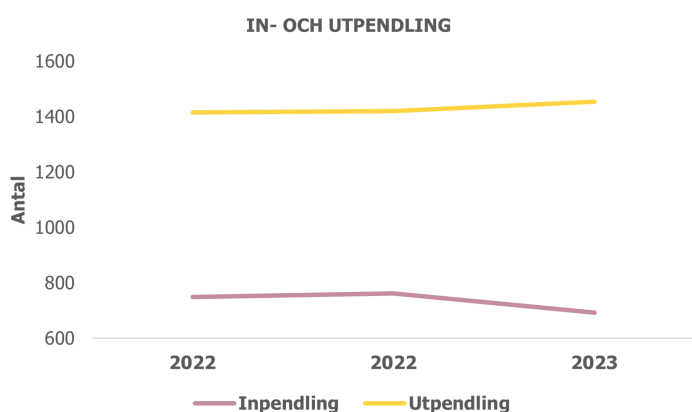
Näringslivet i Mellerud består av drygt 1000 aktiva företag varav de flesta är småföretag med 0–9 anställda. Det finns en stor bredd på näringslivet i Mellerud där utbudet av tjänster och produkter är stort i relation till kommunens storlek. Ett diversifierat näringsliv ses som en styrka. Kommunen är mindre beroende av stora företag och därför mindre sårbara vid konjunkturförändringar. Flest sysselsatta i den privata sektorn finns inom lantbruk, följt utav bygg och sen handelsverksamhet och senare tillverkningsindustrin. Melleruds kommun är största arbetsgivaren i kommunen med cirka 1 000 anställda följt av Emballator med 75 anställda.

I Mellerud startas många nya företag årligen, under 2024 var det 62 st nystartade företag, vilket ligger strax under nivån för 2023 (68 st). Källa: Bisnis Analys

När det gäller företagens lönsamhet bland kommuner i Fyrbodalligger Mellerud på första plats enligt ekonomifakta.se senaste mätning.

För att näringslivet i Mellerud ska få ännu bättre förutsättningar har flera satsningar på forum införts där näringslivet kan träffas och interagera med varandra. Ett näringslivsråd har bildats som består av representanter från näringslivets olika branscher samt förtroendevalda och tjänstemän. Näringslivsrådet har haft fyra träffar under året.

En annan satsning är frukostforum, som genomförts vid sex tillfällen med 30-50 deltagare per tillfälle. Ett besöksnäringsforum har bildats som genomfört fyra nätverksträffar samt utsett en representant för besöksnäringen. En process kring centrumutveckling har skapats under året. En intressegrupp med krögare, en med fastighetsägare och köpmannaföreningen har medverkat i dialogen och skapat underlag för att utveckla centrum mot en attraktiv och tryggare framtid.



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 2023 minskade inpendlingen till Mellerud och utpendlingen ökade något. I genomsnitt pendlar dagligen ca 700 personer in till sin arbetsplats i Mellerud och ca 1 400 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 beredskapsfrågor har gjort att kommunen har fortsatt flytta fram sina positioner inom flera områden tack vare aktiva verksamheter. För att öka beredskapen ytterligare är det relevant att titta på ökad lagerhållning, att medborgarna har en god hemberedskap, att medvetenheten om beredskapsperspektivet ökar i samband med upphandling och att det vid behov finns reservrutiner när ordinarie system inte fungerar eller inte är tillräckliga.

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 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 0,88 jämfört med riket som ligger på dryga 0,70. Framöver väntas försörjningskvoten öka ytterligare i Mellerud. Detta ställer stora krav på kompetensförsörjning.

Konkurrens om personal

Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper såsom till exempel lärare, sjuksköterskor, rehabpersonal, socionomer och undersköterskor. 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 året 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 i uppdrag att skapa en nämnds övergripande riktlinje för att kartlägga tänkta fokusområden och behov.

Finansiell risk

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, detsamma gäller generella statsbidrag.

Ökad kostnad när antalet äldre ökar

Den demografiska utvecklingen visar att antalet barn inom förskola och grundskola kommer minska men 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 det 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. Antalet SÄBO platser ser därför ut att kunna hålla samma nivå till 2040 då det sker en viss minskning av personer som är 90 år och äldre.

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. Detta försvårar kommunens planeringsförutsättningar.

Ökade investeringsvolymen inom VA-verksamheten

Ökade investeringsbehov inom 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.

Ränterisk och finansiella risker

Finanspolicyn anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Finanspolicyn håller på att revideras och planen är att den nya policyn ska beslutas under våren 2025. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar. All finansiell verksamhet är förenad med risker. Exponeringen är främst för ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Enligt finanspolicyn ska kommunfullmäktige varje år ta beslut om ramar för nyupplåning och omsättning av lån för det kommande budgetåret. 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 185,6 mnkr.

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 (finansieringsrisk). Den samlade upplåningen ska enligt policyn ha en förfallostruktur där högst 60 % förfaller inom 1 år. Per december förfaller för koncernen 55 % inom 0–1 år och för kommunen 55 %.

Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och den ska ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år (ränterisk). Per december var den genomsnittliga räntebindningstiden för koncernen 3,28 år och för kommunen 3,37 år. Den genomsnittliga har sänkts från föregående år och uppgår för koncernen till 1,99% (2,63%) och för kommunen 2,19 % (2,89%). Om räntan skulle öka med 1 % innebär det ökade räntekostnader med ca 2,5 mnkr för koncernen och ca 2 mnkr för kommunen.

Koncernen har swapavtal om 280 mnkr, varav kommunen 170 mnkr. Ränteswapar är ett godkänt derivat enligt finanspolicyn. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar.

Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr, vilket är tillåtet enligt finanspolicyn, som kan användas utan förbehåll. Kommunen är dessutom medlem i Kommuninvest. Kommuninvest är en ekonomisk förening som genom ett kreditmarknadsbolag erbjuder lån till svenska kommuner och regioner. 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 3 712 tkr. Som säkerhet har kommunen företagsinteckning och inteckningar i fastighet på totalt 3 778 tkr. Lånet amorteras med 75 tkr per år. Stiftelsen betalar 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

Förorenade avfallsmassor har lagts i en slänt i en täkt på fastigheten Skälåsen 1:2 i Melleruds kommun. Dalslands miljönämnd har förbjudit fortsatt tillförsel av avfallsmassor samt åtalsanmält verksamheten. Rättegång är avslutad och dom förväntas inom det närmaste. Dalslands miljönämnd fortsätter driva ärendet gentemot verksamhetsutövarna avseende de avfallsmassor som ligger på platsen. Detta kan innebära en risk för framtida kostnad för kommunen men den bedöms som mycket liten. Det finns idag inte någon bedömning eller uppskattning av eventuell kostnad.

Pensionsförpliktelser

Belopp i Mnkr	2024	2023
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen	192,1	185,6
Varav avsättning inklusive särskild löneskatt	6,5	6,5
Varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	185,6	179,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	85,1	65,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser	277,2	251,4
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	117,1	98,0
varav överskottsmedel	4,7	2,4
Total kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	117,1	100,4
Återlånade medel*	160,1	151,0
Konsolideringsgrad**	42,2	40,0

* 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. Hela ansvarsförbindelsen är återlånad, dvs det finns ingen förvaltning av pensionsmedel.

Ansvarsförbindelsen har efter flera år ökat något till följd av det höga ränteläget. Enligt prognosen kommer ansvarsförbindelsen minska kommande år.

Händelser av väsentlig betydelse

Ökade kostnader för pensioner och vinterväghållning

Även om inflationen har avtagit och är på en lägre nivå har den tidigare höga inflationen medfört ökade pensionskostnader för kommunen även för 2024. De första månadernas vinterväder innebar höga kostnader för vinterväghållning. Detta har påverkat kommunens kostnader och resultat för året.

Nytt räddningstjänstförbund

Kommunfullmäktige i de sju kommunerna Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg har beslutat att de två nuvarande förbunden, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän bildar ett nytt förbund: Räddningstjänsten Fyrbodal med start 1 januari 2025.

Räddningstjänsten står inför flera stora utmaningar. Genom att medlemskommunerna bildar ett gemensamt kommunalförbund skapas en starkare, mer effektiv och robust räddningstjänst som står bättre rustad att hantera framtidens utmaningar. Målet med sammanläggningen är att öka tryggheten för alla som bor och verkar i de sju kommunerna.

IT-samverkan i Dalsland

Under november påbörjades arbetet med en ny IT-organisation för kommunerna Bengtsfors, Färgelanda, Mellerud och Åmål. Under slutet av året var ledningsfunktionen på plats och arbete med att implementera organisationen kommer fortsätta under 2025.

Nytt LSS-boende för barn och unga

Under våren utvecklades ett LSS boende för vuxna och i samarbete med Bengtsfors startades ett LSS-boende för barn och unga för att möta ungdomars behov på hemmaplan i stället för att behöva köpa kostsamma externa platser.

Friläggning av platser på särskilda boenden

Inom särskilt boende har man sedan halvårsskiftet, frilagt nio platser på Ängenäs. Sedan föregående år är 7 platser frilagda på Skållerudshemmet.

Nya föreläggande från Skolinspektionen

Under våren har Skolinspektionen fortsatt sin tillsyn av verksamheten vid Rådaskolan. Under hösten kom ett så kallat uppföljningsbeslut där Skolinspektionen skrev fram nya förelägganden kring kvarstående brister i verksamheten vid Rådaskolan. Huvudmannens svar ska redovisas i slutet av februari 2025. Därefter fattade Skolinspektionen i december beslut om att ansöka hos Förvaltningsrätten om utdömande av vite (125 000 kr) för brister som funnits över tid vid Rådaskolan.



Räddningstjänsten Fyrbodals nya emblem. Stjärnan är en stark symbol för räddningstjänsten. De åtta uddarna står för lojalitet, kunskap, omtanke, takt, uppmärksamhet, mod, skicklighet och uthållighet. Symbolen i mitten är hämtad från de tre landskapen där Räddningstjänsten Fyrbodal är verksamma: lejonet från Västergötland, tjuren från Dalsland och borgen från Bohuslän. Den röda linjen symboliserar personalen och de risker de utsätts för i sitt yrke.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunkoncern

I AB Melleruds Bostäders ägardirektiv finns två finansiella mål.

Avstämning finansiella mål	Bokslut 2024
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.	1,8 mnkr
Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 procent.	19%

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

Kommunen uppnår inte 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 klargör 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 2024 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 inte då ett av tre finansiella mål inte uppnås. Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål nås tre helt och tre 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.

Om soliditeten ska hållas på en stabil nivå över tid är det viktigt för kommunen att bedriva en finansiell planering för investeringarna. Soliditeten sjönk något till 2024 men uppfyller målnivån. Utvärderingen av god ekonomisk hushållning visar att det låga resultatet innebär att inte alla finansiella mål uppfylls för år 2024. År 2024 var ett ansträngt år ekonomiskt för Melleruds kommun och kommunsektor som helhet med höga pensionskostnader. Pensionskostnaderna minskar till kommande år och för år 2025 är det budgeterade resultat 2%, vilket uppfyller det finansiella målet.

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.

Kommunens helägda bolag uppfyller de finansiella målen i ägardirektivet. I ägardirektivet framgår att kommunens vision och mål ska vara vägledande.

Bolaget har genom styrelsemål uppfyllt tre av fyra kommunfullmäktige mål som varit tillämpliga på bolaget. Med stöd av ovanstående analys, vilken bygger på den utvärdering av resultat och ekonomisk ställning och kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfyller inte Melleruds kommun lagens krav på god ekonomisk ställning då inte alla finansiella mål uppnås.

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 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Soliditeten ska inkl. ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka			
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	25,3 %	22,7 %	26,2 %
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	136 %	50,4 %	100 %
Mål = >100 %			
Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.			
Resultat	0,2 %	0,2 %	2,9 %
Mål =>2 %	2,0 %	2,0%	2,0 %

Två av tre finansiella mål nås. Resultatmålet uppnås inte. Trots ett lågt resultat har den låga investeringsnivån inom skattefinansierad verksamheten medfört att skattefinansieringsgraden var över 100 %. Soliditeten har minskat något från 2024 men är högre än målvärdet. Den främsta orsaken till att soliditeten sjönk till 2024 beror på att ansvarsförbindelsen ökat då det höga ränteläget medfört att ränteuppräkningen varit högre än pensionsutbetalningen.

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 tre helt och tre delvis.

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

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

SN bedömer att 50 % 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 brett för att uppnå målet, dels genom åtgärder i våra fysiska miljöer och uppföljning av arbetsmiljön och dels genom att informera och planera på olika områden kopplat till olika typer av miljöer. Kultur- och utbildningsnämnden visar en mindre avvikelse mot målet beroende på nyckeltal kopplat till antal tillbudsrapporter som anses svårsmätbart. Byggnadsnämnden har inte hunnit ta fram ett gestaltungsprogram för genomfartsvägar.

En kommun för barn och unga skapas dels genom att fokusera på bra inomhusmiljöer i skola och förskola dels genom att främja en god fritid och gott lärande inom skolan.

Ett gemensamt Mellerud med stark framtidstro och hög social tillit: målet uppfylls genom att arbeta med kompetensförsörjningen i den egna verksamheten och genom att skapa mötesplatser och forum för människor att mötas. Därtill arbetar kommunen enligt kulturstrategins intentioner.

Ett utvecklat näringslivsklimat: satsningarna inom tillväxt och näringsliv sker med ny kraft på bred front med bland annat näringslivsråd, frukostforum och arbete internt mellan bygglövsavdelning och Tillväxtenhet. Kultur- och utbildningsnämnden ser en mindre avvikelse i mål som innebär att alla elever på mellan- och högstadiet ska ges möjlighet till kontakt med företag och arbetsplatser i hela kommunen. Även byggnadsnämnden når inte upp till målet med utveckling av arbetet med flexibel och följsam hantering av ärenden ”En väg in”.

Maximera värdet av skattepengarna gör kommunen genom att ständigt effektivisera de processer som bedrivs och samverka i olika konstellationer, formellt som informellt. Ekonomiska analyser och extra uppföljningar av ekonomi och nyckeltal görs för att kunna agera i tid. Inom socialnämnden har inte antal timmar i hemtjänsten minskat då antalet vårdtagare har ökat.

Utvecklad samhällsservice och arbetet kring den handlar bland annat om att erbjuda tillgänglighet, e-tjänster, erbjuda barn och unga kulturupplevelser, att utveckla det förebyggande arbetet på det sociala området samt att arbeta för att vara obyråkratiska i myndighetsutövningen.

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 arbetssituation 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.

Sjukfrånvaron har ökat något

Kommunen ligger på en jämförbar nivå med föregående år, där ökningen varit 0,11 procentenheter till 6,61 % för helåret 2024 jämfört med 2023. Trots det ligger Melleruds kommun i jämförelser med andra kommuner i närområdet på en lägre sjukfrånvaronivå, vilket indikerar om ett aktivt arbete med det i verksamheterna. Under 2025 kommer det vara ett fortsatt fokus på att arbeta med sjukfrånvaron med målsättning om att nå under 5 %.

Precis som sjukfrånvaro har även kostnaden för korttidsjukfrånvaron ökat något under 2024 (8 775 232kr) i jämförelse med 2023 (8 163 248kr). Det finns inom verksamheten kommunövergripande rutiner och system för hur korttid- och långtidssjukfrånvaro ska hanteras vilket arbetas med aktivt.

Medarbetarskapsindex visar samma värde som föregående år

Medarbetarskapsindexet engagemang mäts genom en medarbetarundersökning som genomfördes under hösten. För 2024 var det tredje året för undersökningen där samma frågor ingick som föregående års enkäter. Indexresultatet visar snittet på alla frågor som ingår i indexet på en skala från 0 till 100. På kommunövergripande nivå blev resultatet för året 78, samma värde som i undersökningen 2023. Indexet engagemang mäter tydlighet och energi, där 2023 och 2024 års undersökningar resulterat i ett snarlikt utfall utifrån de båda dimensionerna.

Förvaltningarna sträcker sig från 76 till 83 där samtliga ligger i liknande paritet utifrån dimensionerna energi och tydlighet.



Fotograf: Karolina Hultman Wessman

Ekonomisk analys

Syftet med avsnittet är att beskriva orsakerna till utvecklingen av kommunens resultat och kommunkoncernens 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.

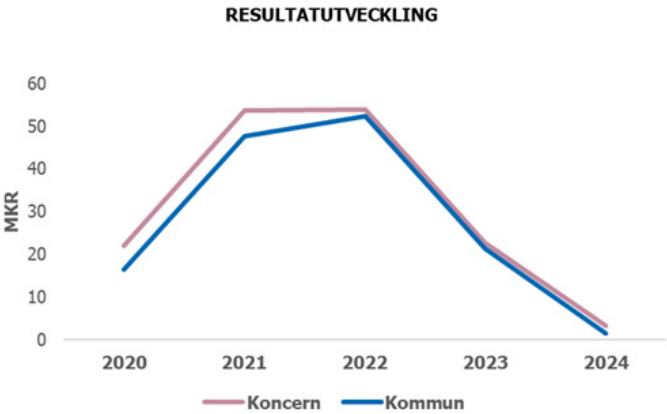
Resultat och kapacitet

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 3 mnkr, vilket är 20 mnkr lägre än föregående år. Även om inflationen minskat har de senaste årets höga inflation medfört en högre kostnadsnivå för samtliga verksamheter inom koncernen. Pensionerna värdesätts med inflationen och det har orsakat ökade pensionskostnader för åren 2022-2024, vilket är den största orsaken till det sjunkande resultatet.



Diagrammet visar att koncernen redovisar ett bra resultat 2023, men betydligt lägre än resultatet för 2022.

Lägre resultat än föregående år

Kommunens resultat uppgår till 1,4 mnkr, vilket är -0,2 mnkr lägre än budgeterat. Resultatet är en minskning med 20 mnkr från föregående år och beror på att skatteunderlagstillväxten inte har ökat i samma takt som löne- och prisuppräknings och räntekostnader. En annan orsak är att pensionskostnaderna, som ökade kraftigt mellan 2022-2023, har fortsatt att öka med 8 mnkr från 2023. I föregående årsbokslut ingick även tillfälliga poster som elstöd och nyttjande av överskottsfond. I årets resultat ingår försäljning av exploateringsomter 0,4 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 skattefinansierats över en längre tidsperiod.
Årets resultat uppgick till 0,2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket innebär att kommunen inte uppfyllde resultatmålet. Den senaste femårsperioden uppgår genomsnittet till 2,9 % utan jämförelsestörande poster. Den höga nivån beror på starka resultat år 2021-2022 för Mellerud, liksom hela kommunsektorn.

Periodens resultat	2024	2023	2022	2021	2020
Periodens resultat mnkr	1,4	21,3	52,3	47,7	16,4
Exkl. jämförelsestörande poster mnkr	1,0	15,7	50,8	47,7	16,4
Resultat i förhållande till skatt och bidrag %	0,2	2,9	7,4	7,0	2,5
Exkl. jämförande poster %	0,1	2,1	7,2	7,0	2,5

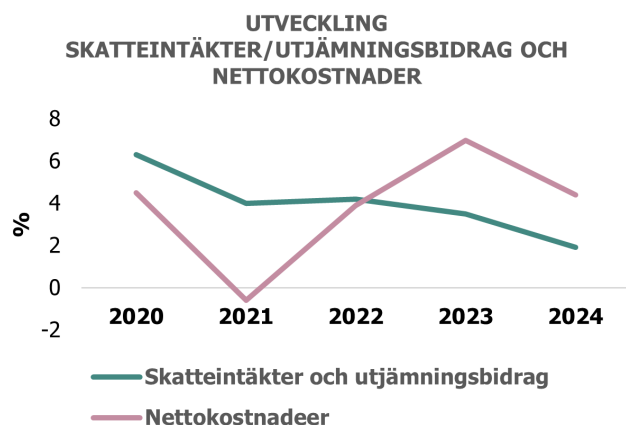
Utveckling av skatte- och statsbidrag samt nettokostnader

Kommun

Nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkterna

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 2020-2021 ökade skatteintäkterna mer än nettokostnaderna. Under 2022 bröts trenden och nettokostnaderna öka till följd av den höga inflationen och ökningen fortsatte under 2023. För 2023 ökade nettokostnaderna med nästan 7 %. Pensionskostnaderna som värdesäkras med inflationen stod för 2 % av ökningen. Även för 2024 har nettokostnadsökningen legat på en hög nivå, vilket främst beror på ökade pensionskostnader. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökade med 1,9 %. Den låga ökningen beror på färre invånare än 2022, minskat bidrag i kostnadsutjämnningen och svag ökning av skatteunderlaget i riket. De senaste årens utveckling med ökade nettokostnader och svagare ökning av skatteunderlaget har medfört att kommunens resultat försvagas till en nivå som på sikt inte är ekonomiskt hållbart. För 2025 minskar dock pensionskostnaderna till följd av låg inflation vilket medför förbättrade förutsättningar för kommunen.



Diagrammet visar att skatteintäkter/utjämningsbidrag har ökat med 4,4 % och nettokostnaderna har ökat med 1,9 % från 2023.

Utveckling av intäkter och kostnader

Kostnader för pensioner har ökat

Verksamhetens intäkter, avgifter och specialdestinerade statsbidrag uppgår till 206 mnkr. Det är 9 mnkr (4 %) högre än vid föregående bokslut. Ökningen förklaras dels av ökade taxeintäkter samt försäljning av verksamhet för det nya LSS-boendet

Verksamheternas kostnader uppgår till 909 mnkr vilket är en ökning med 36 mnkr (4 %) från föregående år. Personalkostnaderna exkluderat pensionskostnaderna uppgår 554 mnkr och har ökat med 14 mnkr från 2023. Månadslönerna, ob-ersättning, förändring semesterskuld och sjuklön har ökat medan kostnader för timlön och övertid minskat. Pensionskostnaderna ökade med 8 mnkr till 82 mnkr. Ökningen beror på att pensionerna värdesäkras med inflationen.

Kostnader för material uppgår till 55 mnkr, vilket var samma kostnad som för 2023.

Köp av huvudverksamhet har ökat med nästan 5 mnkr (5 %) till 94 mnkr. Institutionsvård för barn och unga har ökat med 5 mnkr och interkommunala kostnader för gymnasieskolan har ökat med 2 mnkr. Kostnader för familjehemsvård för barn och unga har minskat med 3 mnkr.

Kostnader för tjänster uppgår till 94 mnkr en ökning med 5 mnkr (5%), vilket främst förklaras av ökade kostnader för tillfälligt inhyrd personal och öppen skolskjuts.

Avskrivningarna är 3 mnkr högre än föregående år och andelen av nettokostnaderna har ökat med 0,2 %.

Lägre investeringsnivå än budgeterat

Kommunkoncern

Investeringarna i koncernen uppgår till 46 mnkr, varav kommunens del är 38 mnkr. Investeringarna har i genomsnitt uppgått till 78 mnkr de senaste fem åren.

Kommun

Nettoinvesteringarna uppgår till 38,0 mnkr, vilket är 59,2 mnkr lägre än budget. Större investeringar är:

- Rådavallen allvädersbanor (2 mnkr)
- Upprustning Skållerudshemmet (2 mnkr)
- Vita Sannar parkering (2 mnkr)
- Hjullastare (2 mnkr)
- Asfalt/gatubelysning VA (2 mnkr)
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning (2 mnkr)
- Ovidkommande vatten (2 mnkr)

Investeringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 22 mnkr, vilket är 35 mnkr lägre än budget. Större avvikelser är:

- Sunnanå hamn toaletter, duschar (3 mnkr)
- Ombyggnad Georgegatan (3 mnkr)
- SÄBO/demens Fagerlid (2 mnkr)
- Ombyggnad kommunförråd (2 mnkr)
- Upprustning Skållerudshemmet (2 mnkr)
- GC-väg Dals Rostock (2 mnkr)

Investeringarna för den taxefinansierade verksamheten uppgår till 16 mnkr, vilket är 24 mnkr lägre än budget. Större avvikelser är:

- Upprustning Hunnebyn (3 mnkr)
- VA Köpmannebro (3 mnkr)
- VA-ledning Anolfsbyn-Åsensbruk (2 mnkr)
- Personalutrymmen VA (4 mnkr)

Av ej genomförda investeringar överförs 51 mnkr till 2025, varav skattefinansierad verksamhet 28 mnkr och taxefinansierad verksamhet 23 mnkr.

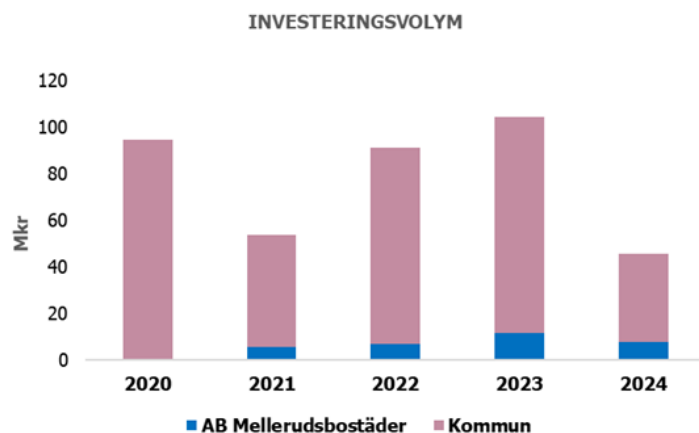
Från bokslutet 2023 överförs 29 mnkr av ej genomförda investeringar till 2025 avseende "Vita Sannar vattenledning 16 mnkr", "Offentlig mark Sunnanå" 10 mnkr och diverse fastighets projekt på 3 mnkr.

I avsnittet investeringsredovisning per nämnd kommenteras större avvikelser per projekt.

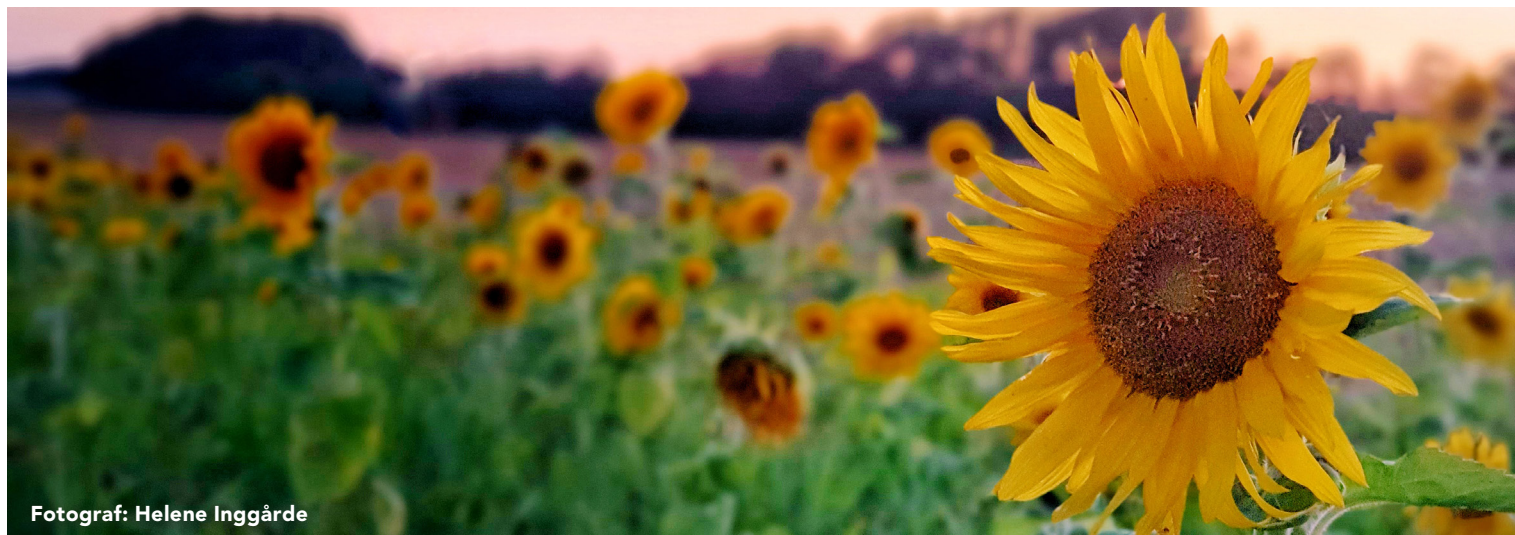
Mål för god ekonomisk hushållning

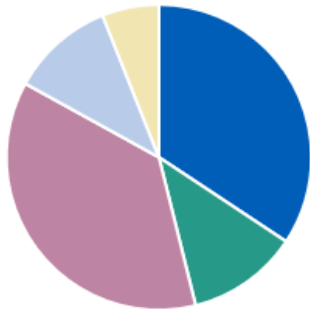
Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under mandatperioden finansieras med egna medel.

För 2024 var självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna 136 % och för 2023 var den 100 %.



Diagrammet visar investeringsnivån från 2020 till 2024.



INVESTERINGAR PER VERKSAMHET
ANDEL AV TOTALA INVESTERINGAR

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

Diagrammet visar andelen investeringar per verksamhet. Mest investeringar gjordes i VA-verksamheten med 31 %.

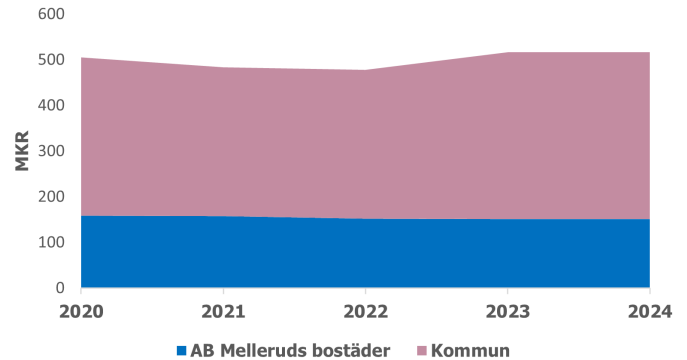
Investeringar i fastigheter utgjorde 29 % och Gata-park utgjorde 19 % av utförda investeringar. Över 41 % av investeringarna skedde i den affärsdrivande verksamheten och ska finansieras via taxan.

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 2024 var självfinansieringsgraden 100 % men exkluderas affärsdrivande verksamheten var självfinansieringsgraden för den skattefinansierade verksamheten 136 %. För 2021 och 2022 gjorde de höga resultaten att investeringarna kunde finansieras av den löpande driften. Under 2020 var självfinansgraden låg, vilket till stor del förklaras av byggandet av Ängenäs.

	2024	2023	2022	2021	2020
Investeringsvolym (mnkr)	38	93	84	48	94
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	5	13	12	6	12
Periodens avskrivningar (mnkr)	37	33	32	31	27
Självfinansieringsgrad* %	100	59	102	166	46

*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.

LÅN



Diagrammet visar att låneskulden är oförändrad från 2023.

Kommunkoncern

Oförändrad låneskuld

År / mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Koncern upplåning	517	517	478	484	505
Kommun upplåning	366	366	326	326	346

Låneskulden har ökat med 12 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 193 mnkr.

Kommun

Ökad kortfristig skuldsättningsgrad

År / %	2024	2023	2022	2021	2020
Total skuldsättningsgrad	56 %	55 %	55 %	58 %	62 %
Varav avsättningsgrad	1 %	1 %	1 %	1 %	1 %
Varav kortfristig skuldsättningsgrad	16 %	14 %	15 %	15 %	17 %
Varav långfristig skuldsättningsgrad	39 %	40 %	38 %	41 %	44 %

Kommunens totala skuldsättningsgrad har ökat med 1 % och avser den kortfristiga skulderna. Skuldsättningsgraden har legat på en stabil nivå de senaste åren. Kommunens långfristiga låneskuld ökade inte som budgeterat till följd av tidsförskjutningar av investeringar. Investeringsnivån kommer därför bli högre de kommande åren och det är därför nödvändigt att ha ett resultat som kan finansiera investeringarna i den skattefinansierade verksamheten, annars försämrar kommunens finansiella ställning. Inför bildandet av Fyrbodals räddningstjänst har kommunen utbetalt NÄRF:s fordran för upparbetad pensionsskuld på 6 mnkr, som var bokförd som avsättning hos kommunen.

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 101 %. Det är något lägre än vid samma tidpunkt föregående år då kassalikviditeten var 107 %.

%	2024	2023	2022	2021	2020
Kassalikviditet	101	107	106	108	99

Kommunens likviditet, 75 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 38 mnkr av investeringsbudgeten på 97 mnkr utförts och planerad upplåning gjordes därför inte. Det var ca 17 mnkr lägre än prognosen i augusti, vilket innebär försvårad likviditetsplanering.

Konsekvensen blir att investeringsobjekt på ca 51 mnkr förs över till budgetåret 2025 från 2024, samtidigt som det även finns investeringsobjekt från 2023 på 29 mnkr som ska överföras till 2025. Investeringsbudgeten omfattar ca 168 mnkr för 2025 - vilket i sin tur kräver ytterligare lånefinansiering.

Soliditet

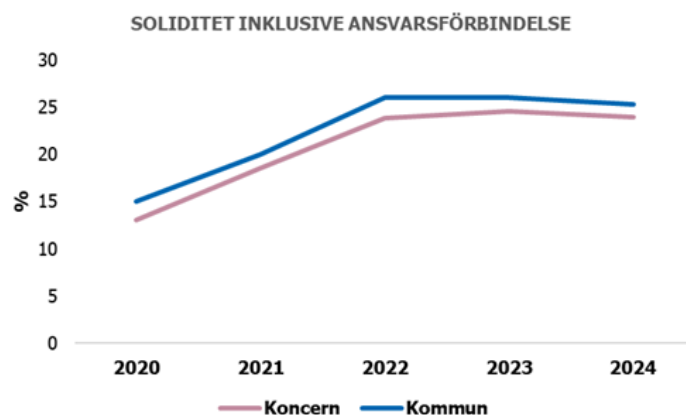
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan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

Koncernsoliditeten har minskat något

Soliditeten i koncernen har minskat från 24,5 % till 23,9 %. AB Melleruds bostäder soliditet har ökat från föregående år medan kommunens soliditet har minskat något. I riket var vid föregående årsskifte koncerns genomsnittliga soliditet 32,7 %.

Kommunsoliditeten har minskat

Efter flera år med stigande soliditet, vilket förbättrat kommunens långsiktiga finansiella styrka, sjönk soliditeten till 2024. Trots höga investeringsnivåer tidigare år har de tidigare starka resultaten kunnat bidra till att nyupplåningen begränsats. Detta i kombination med att ansvarsförbindelsen minskade medförde att soliditeten ökade från 2020 till 2023. Den främsta orsaken till att soliditeten sjönk till 2024 beror på att ansvarsförbindelsen ökat då det höga ränteläget medfört att ränteuppräknningen varit högre än pensionsutbetalningen.



Diagrammet visar soliditetens utveckling från 2020-2024



Soliditeten inkl. ansvarsförbindelse för pensioner uppgår till 25,3 % (26,2%). I riket var vid föregående årsskifte kommunernas genomsnittliga soliditet 31 %. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning.

%	2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet	25	26	26	20	15
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	44	45	45	42	38

Mål för god ekonomisk hushållning
Soliditet ska inklusive ansvarsförbindelse vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 %.
Soliditeten sjönk från 2023 till 2024 men nivån på 24 % är högre än utgångsvärdet 22 %. Målet uppfyllt.

Pensionsskuldens utveckling

Kommunerna redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionsskuden 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 186 mnkr (föreg. år 179 mnkr) inklusive löneskatt som inte ingår i balansräkningen. Ansvarsförbindelsen har ökat för att ränteuppräknings har varit högre än utbetalda pensioner.

Total pensionsskuld inklusive särskild löneskatt Mnkr	2024	2023
Pensionsförpliktelse avsättning	7	7
Pensionsförpliktelse ansvarsförbindelse	186	179
Summa	193	186
Pensionsförpliktelse som tryggats genom försäkring	84	66



Fotograf: Annica Oscarsson

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 19 %. Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda har en total borgensram 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. Stiftelsen har vid årsskiftet ett lån på 0,2 mnkr. Av kontokrediten på 1 mnkr var 0,1 mnkr nyttjad.

Borgensåtaganden	Tkr
AB Melleruds Bostäder	190 000
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	700
Stift. Dal Västra Värmlands Järnväg	1 500
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 hyresvärden enligt den då aktuella avräkningsrapporten som upprättats. I bokslutet uppgick beloppet till 4,8 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 1:22 högre än regionens genomsnitt som var 21:38 och 1:90 högre än rikets genomsnitt som var 20:70. Mätt i relation till rikets medelskattekraft utgör Melleruds beskattningsbara inkomst per invånare 78 %.

Positivt resultat för kommunen

Årets resultat uppgår till +1,4 mnkr, vilket är -0,2 mnkr sämre än budget. Det finns dock avvikelser mot budgeten. Kostnader för pensioner blev 8 miljoner högre och nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget med 4 miljoner. Detta vägs dock upp genom lägre räntekostnader, högre ränteintäkter och högre skatteintäkter och utjämningsbidrag som totalt blir +14 mnkr högre än budgeterat. I resultatet ingår försäljning av tomter med +0,4 mnkr.

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

- 1) I resultatet ingår jämförelsestörande poster som försäljning med 0,4 mnkr.
- 2) Samhällsbyggnadsförvaltningen har efter prognos 2 fått 2,9 mnkr i tilläggsbudget avseende snöröjning. Finansiering från förfogandeanslag och kommunstyrelsens förvaltning

Nämnderna redovisar underskott mot budget

Nämnderna redovisar ett underskott på -3,9 mnkr (inkluderat tomt-försäljning), motsvarande en avvikelse på 0,5 % av nettobudgeten. Kultur- och utbildningsnämnden prognoser har fluktuerat under året. Budgetavvikelsen i bokslutet på -2,6 mnkr motsvarar 0,9 % av netto-budgeten. Socialnämndens har inte prognostiserat någon budgetavvikelse men har i bokslutet ett underskott med – 3 mnkr (0,8%). Större semesterskultsförändring än beräknat är en av orsakerna. Kommunstyrelsens överskott har förbättrats under året, delvis till följd av återhållsamhet för att ta ansvar för kommunens totala budget-balans på kommunnivå.

Kultur- och utbildningsnämndens underskott från föregående år har ökat. Nämnden hade en neddragning i budgeten till -2,3 mnkr. Underskotten har ökat inom förskolan och grundskolans enheter. Socialnämnden har minskat föregående års underskott från -7,8 mnkr till – 3,0 mnkr. Nämnden fick neddragningar med -5,8 mnkr till 2024. Friläggning av platser på särskilt boende har medfört lägre kostnader. Kommunstyrelsens överskott från föregående år på+ 9,0 mnkr har minskat betydligt till +1,0 mnkr för 2024. Detta beror på minskad budget med 7,2 mnkr i kombination med en snörik vinter.

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

Skatteintäkter och utjämningsbidrag bättre än budgeterat

Trots att antal invånare per 1 november blev 50 färre än budgeterat (-3,5 mnkr) redovisas en positiv budgetavvikelse för skatteintäkter och bidrag på +9,4 mnkr. Detta beror främst på ökade generella statsbidrag i höstbudgeten (+ 6 mnkr) kraftigt uppreviderad prognos för småhustaxering, vilket innebär högre fastighetsavgifter (+ 6 mnkr). Även högre utveckling av skatteunderlaget än beräknat (+1,0 mnkr) bidrar till överskottet. Slutlig uppgift om fastighetsavgift för 2024 publiceras och regleras i december 2025.

Finansnettot – lägre upplåning än planerat

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, har en positiv budgetavvikelse på +4,5 mnkr. Avvikelserna beror 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 +1 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. Med anledning av kommunens låga resultat gjordes en extra prognos för kommunen per februari, som rapporterades till kommunstyrelsen.

En budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader som ligger inom intervallet +/- 1 % får betraktas som mycket god budgetföljsamhet. Det innebär att avvikelsen 2024 i så fall ska ligga mellan +/- 7 mnkr. För 2024 är budgetavvikelsen 0,2 mnkr eller 0,0 %, vilket, därmed ligger inom intervallet för god budgetföljsamhet.

Prognos för årets resultat var i prognos 1 + 5,2 mnkr, prognos 2 +2,7 mnkr och bokslutsutfallet blev + 1,4 mnkr. Förändring från prognos 1 beror på försämrade prognoser för nämnderna. I prognos 1 var nämndernas prognos -0,7 mnkr mot budget och i delårsbokslutet -4,0 mnkr. I bokslutet blev det slutliga utfallet -3,9 mnkr för nämnderna. Försämringen från prognos 2 till bokslutet berodde på sämre skatteunderlagsprognos och pensionsskuldprognos.

Tidigare årsresultat har stärkt kommunens ekonomi

Efter flera år med höga resultat för kommunen blev resultatet för 2024 betydligt lägre men i nivå med budget. Kommunens kostnader har påverkats av inflation, höjda räntor och kraftigt ökade pensionskostnader samtidigt som lågkonjunktur och färre invånare medfört att skatteintäkterna ökat mindre än kostnaderna. Det har medfört ett lägre resultat. Det låga resultatet gör att kommunen inte når alla finansiella mål, däremot uppnås kommunfullmäktiges verksamhets mål.

Den senaste femårsperioden har kommunens genomsnittliga resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämningsbidrag uppgått till 2,9 % exkluderat jämförelsestörande poster, vilket är högre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 % och får betraktas som ett bra resultat i en kommun i Melleruds storlek och förutsättningar. De senaste årens utveckling med ökade nettokostnader och svagare ökning av skatteunderlaget har dock medfört att kommunens resultat försvagas till en nivå som på sikt inte är ekonomiskt hållbart. För 2025 minskar dock pensionskostnaderna till följd av låg inflation vilket medför förbättrade förutsättningar för kommunen.

Soliditeten inklusive pensionsåtagande har från 2015 ökat från 0 % till 25 %. Detta beror på bra resultat tidigare år, delvis beroende på tillfälliga poster, 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 med undantag för år 2024. Det är viktigt att den finansiella styrkan inte försvagas. Nuvarande investeringsplan innebär att det kommer behövas fortsatt nyupplåning för affärsverksamheten. Även inom den skattefinansierade verksamheten finns ett ökande investeringsbehov. Självfinansieringsgraden i den skattefinansierade verksamheten har varit över 100 % de senaste tre åren.

Borgensåtagandet domineras av borgen till den egna bolagskoncernen, främst bostadsbolaget och 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 2021-2023

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 2020–2022 i förhållande till övriga kommuner i Västra Götalandsregionen samt Hallands län.

Kommun

Mellerud redovisade ett genomsnittligt resultat under perioden på 5 % i förhållande till verksamhetens kostnader. Detta var över snittet för Västra Götaland och Hallands län, som låg på 4,6% per år under samma tidsperiod. Mellerud redovisade dock under 2023 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 2021-2023 till 106 %, vilket var lägre under än snittet i länet som var 113 %. Detta innebar att kommunen kunde finansiera sina investeringar med skatteintäkter, vilket var positivt för det finansiella handlingsutrymmet.

Mellan 2021 och 2023 redovisade Mellerud en starkare utveckling av soliditeten, som är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme, än snittet i länet. Melleruds soliditet på 26 % är dock något lägre än snittet i länet på 28 %.

Melleruds skattesats för 2022 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 intäktsidan genom ett ökat skatteuttag.

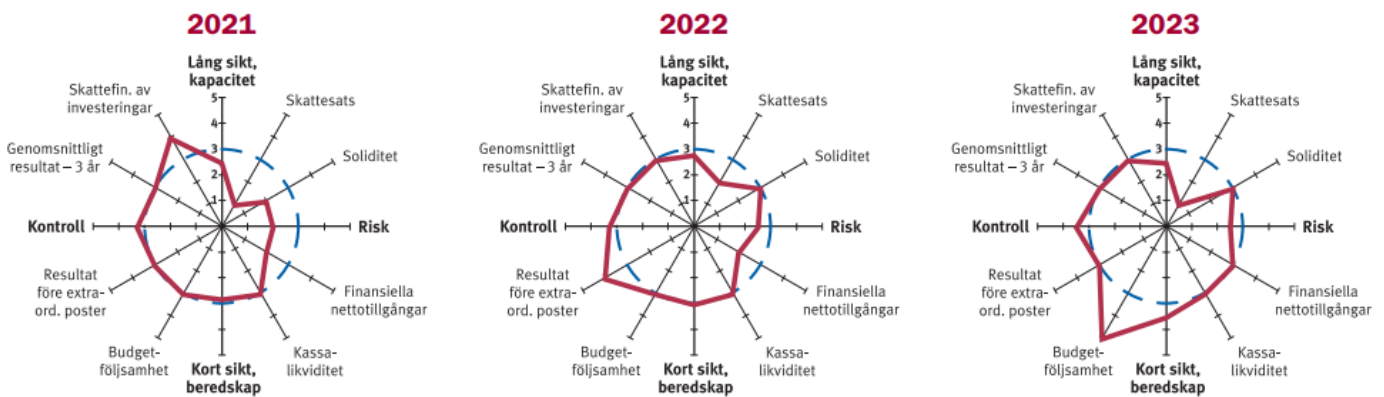
Mellerud uppvisar en stabil och kontrollerad ekonomisk ställning. En resultatnivå på runt 2–3 % i förhållande till verksamhetens kostnader bör redovisas under de år närmaste åren för att kommunens skulder inte ska öka i en alltför snabb takt.

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.



Fotograf: Ingrid Jansson

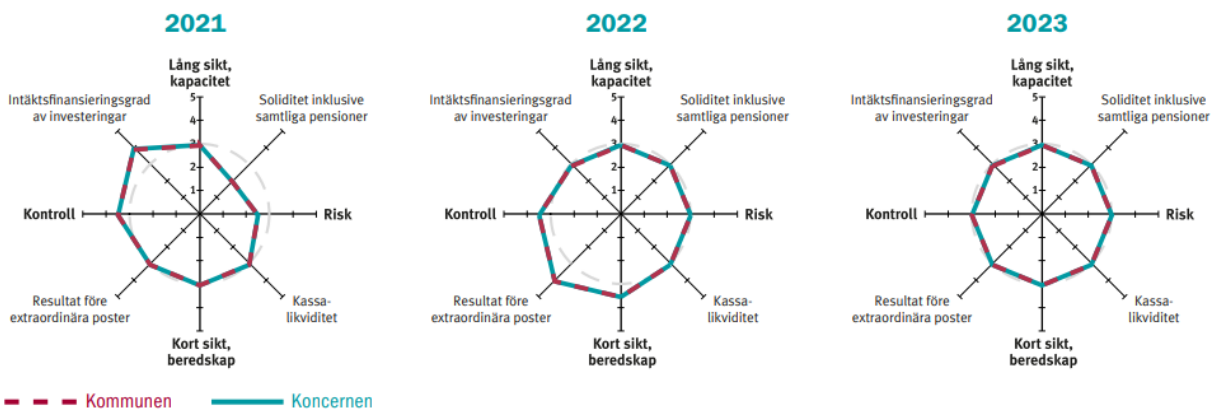
...i förhållande till Västra Götaland och Hallands län



Källa: Kommunforskning i Västsverige

Kommunkoncernen

Sammanfattningsvis kan konstateras, att Mellerud kommunkoncerns finansiella utveckling mellan 2022 och 2023, resulterade i en relativt oförändrad finansiell profil. Detta innebär att utifrån profilen, jämfört med snittet i länet, hade Mellerud vid utgången av 2023 nästan samma utgångsläge som under 2022.



Källa: Kommunforskning i Västsverige

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning Mnkr	2024	2023	2022
Årets resultat	1,4	21,3	52,3
Samtliga realisationsvinster		-0,7	-1,2
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		-	+0,1
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		-	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster		-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1,4	20,6	51,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-1,1	-1,1
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		-	-
Årets balanskravsresultat	1,4	19,5	50,1

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: Ellsabet Lisa Niklasson

Väsentliga personalförhållanden

Totalt var 928 personer tillsvidareanställda vid årets slut i Melleruds kommun, där 79% av dessa var kvinnor.

Kommun

	2024	2023
Antal tillsvidareanställda	928	923
-varav kvinnor	733	731
-varav män	195	192
-varav anställda under 39 år	272	287
-varav anställda 40–49 år	188	191
-varav anställda 50–59 år	272	266
-varav anställda över 60 år	196	179
Antal visstidsanställda (månadsförordnande)	101	105
Totalt antal anställda	1 029	1 028
Antal årsarbetare	985	969
Antal heltidsanställda kvinnor %	554 (75,6 %)	538 (73,6 %)
Antal heltidsanställda män %	169 (86,6 %)	169 (88 %)
Medelålder (tillsvidareanställda) år	46 år	47 år
Personalomsättning %	7,7 %	8,4 %

Förväntade pensionsavgångar, tillsvidareanställda över 68 år:

	2025	2026	2027
Kommunstyrelseförvaltning	0	0	0
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	1
Socialförvaltning	1	1	2
Kultur- och Utbildningsförvaltning	0	1	3
Totalt kommun	1	2	6

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. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler, det behövs nya arbetssätt samt att tillvarata och utveckla kompetensen hos befintliga medarbetare. Att utveckla och ställa om kompetensen hos kommunens medarbetare blir än viktigare i och med minskat barnafödande vilket leder till övertalighet inom yrken som barnskötare, förskollärare och elevassistenter. En del i detta handlar även om personalplanering, där vi ser förändring mellan 2023 och 2024 i minskade kostnader för timanställningar inom förskolor, särskilda boenden samt hemtjänst.

Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper så som till exempel sjuksköterskor, socionomer och anläggningsarbetare. Främst utmaning är det kring de yrken som kräver mer specialiserad kompetens. På uppdrag av Kommunfullmäktige har Kommunstyrelseförvaltningen arbetat med att ta fram styrdokument för kompetensförsörjning på kommunövergripande nivå. Under första kvartalet 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. I slutet av 2024 hade två av fyra förvaltningar riktlinjer på plats. De andra två har ett pågående arbete som beräknas vara färdigställt under 2025. 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 2024 har en projektgrupp fortsatt sitt arbete med att se vilka eventuella insatser som kan göras för att öka den digitala mognaden med mål om att skapa förutsättningar för medarbetare att följa med i den digitala utvecklingen och genom det kvarstå som anställningsbara. Ett arbete som kommer fortlöpa samt lanseras i verksamheterna under 2025.

Lön, jämställdhetsarbete och övertidsarbete

Den genomsnittliga heltidslönen för tillsvidareanställda var 33 472 kr 2023. 2024 var den genomsnittliga lönen för tillsvidareanställda 34 646 kr, en ökning med 1 174 kr.

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. 2023 hamnade lönegapet på 0,7%. För 2024 blev lönegapet 0,1% vilket medför att kvinnor behöver nu arbeta 26 sekunder längre tid varje dag för att tjäna lika mycket som män i kommunen, vilket är en positiv utveckling i kommunens jämställdhetsarbete. I lönekartläggningens analysdel framkommer det att kommunen uppfyller kraven enligt gällande lagstiftning.

Under 2024 var antalet övertidstimmar 8290, där majoriteten härrör från socialförvaltningen (5598 timmar). 2023 var antalet övertidstimmar 9910 och även då majoritetens från socialförvaltningen (6668). Detta tyder på en minskning av uttagna övertidstimmar vilket är något verksamheterna arbetar aktivt med.

Nyttjande av företagshälsovård

Melleruds kommun har totalt under 2024 nyttjat 732 385 kronor på företagshälsovårdstjänster. De största posterna av köpta tjänster är stöd och rådgivning, organisatorisk och social arbetsmiljö, kartläggning, krisstöd samt hälsoundersökningar.



Fotograf: Karolina Hultman Wessman

Anmälningar om tillbud och arbetsskador

	2024	2023
Riskobservation	134	123
Tillbud	306	254
Olycksfall	93	67
Färdolycksfall	2	6
Arbetssjukdom	10	7
Miljö	1	3
Elev	0	5
Totalt	544	465

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. Detta har fokuserats på under flera år, vilket gör att ökningen är en positiv trend.

Sjukfrånvaro fördelat på sjukperiod och förvaltning

	Dag 1-4	Dag 15-90	91 dagar och uppåt
Kommunstyrelseförvaltningen			
2024	1,16	0,07	1,96
2023	1,94	1,08	1,3
2022	2,97	1,12	1,31
Samhällsbyggnadsförvaltningen			
2024	2,59	0,8	1,11
2023	3,45	1,33	0,77
2022	4,66	1,07	0,14
Kultur- och utbildningsförvaltningen			
2024	3,42	1,14	0,91
2023	3,64	0,97	1,73
2022	4,54	0,96	1,52
Socialförvaltningen			
2024	2,94	1,7	2,55
2023	4,03	1,53	1,47
2022	5,03	1,5	1,75
Kommunen totalt			
2024	3,45	1,33	1,83
2023	3,71	1,3	0,87
2022	4,71	1,25	1,11

Sjukfrånvaro i % per ålderskategori män/kvinnor 2024

	29 år och yngre	30-49 år	50 år och äldre
Kvinnor	7,29 %	6,59 %	8,78 %
Män	11,72 %	4,99 %	4,81 %

Sjukfrånvaro i Melleruds kommun

	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro	6,61 %	6,5 %	7,4 %
Kommunstyrelseförvaltningen	3,19 %	4,32 %	5,4 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	4,5 %	5,55 %	5,87 %
Kultur och utbildningsförvaltningen	5,47 %	6,34 %	7,02 %
Socialförvaltningen	7,19 %	7,03 %	8,28 %
Andel sjukfrånvaro över 60 dagar *	45,2 %	35,4 %	30 %
*Källa SCB			

Det har under året funnits en utmaning med att löpande kunna plocka ut statistik då vi infört ett nytt HR/löne-system, vilket har gjort det svårare att följa upp kontinuerligt under året.

Arbetsmiljömål

Kommunstyrelsen beslutade om ett övergripande arbetsmiljömål för 2024 i Melleruds kommun, vilket 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 dels genom att redogöra för genomförda aktiviteter kopplat till arbetsmiljön i syfte att nå arbetsmiljömålet, dels genom att följa sjukfrånvaro, sjuklönekostnad och medarbetarskapsindexet engagemang. Medarbetarskapsindex följs endast upp i bokslutet.

Målet är att sjukfrånvaron inte ska överstiga 5 %

Kommunen ligger på en jämförbar nivå med föregående år, där man ökat 0,11 procentenheter för helåret 2024 jämfört med 2023. Samtidigt har en förskjutning skett i siffrorna, där korttidssjukfrånvaron minskat samtidigt som långtidssjukfrånvaron ökat. En möjlig förklaring är att det allmänna immunförsvaret har förbättrats jämfört med hur läget var efter Covid -19. Trots det ligger Melleruds kommun i jämförelser med andra kommuner i närområdet på en lägre sjukfrånvaronivå, vilket indikerar om ett aktivt arbete med det i verksamheterna. Under 2025 kommer det vara ett fortsatt fokus på att arbeta med sjukfrånvaron med målsättning om att nå under 5 %.

Kostnaden för korttidssjukfrånvaron ska minska

Precis som sjukfrånvaro har även kostnaden för korttidssjukfrånvaron ökat något under 2024 (8 775 232kr) i jämförelse med 2023 (8 163 248kr). Det finns inom verksamheten kommunövergripande rutiner och system för hur korttid- och långtidssjukfrånvaro ska hanteras vilket arbetas med aktivt.

Medarbetarskapsindex ska öka

Medarbetarskapsindexet engagemang mäts genom en medarbetarundersökning som genomfördes under hösten. 2024 var tredje året för undersökningen där samma frågor ingick som föregående års enkäter. Indexresultatet visar snittet på alla frågor som ingår i indexet på en skala från 0 till 100. På kommunövergripande nivå blev resultatet för året 78, samma värde som i undersökningen 2023. Indexet engagemang mäter tydlighet och energi, där 2023 och 2024 års undersökningar resulterat i ett snarligt utfall utifrån de båda dimensionerna. Förvaltningarna sträcker sig från 76 till 83 där samtliga ligger i liknande paritet utifrån dimensionerna energi och tydlighet.

Systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM)

I slutet av året genomförs en skydds rond kallad "Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet" med fokus på att kontrollera att kunskaper om och arbetet med arbetsmiljön fungerat på ett tillfredsställande sätt. Vid eventuella brister lägger chef i samråd med skyddsombud in åtgärder med mål om att detta ska fungera än bättre under kommande år. Skydds ronden sammanställs sedan på förvaltningsnivå och bearbetas i samverkansgrupp. Sammanställningen av utfallet och de förbättringsområden som framkommit delges sedan till de förtroendevalda. Detta för att informationen ska aggregeras på kommunövergripande nivå med mål om att säkerställa att kommunens ledningsgrupp samt förtroendevalda är insatta i arbetsmiljöarbetet.

För att få arbetsmiljöarbetet att fungera på ett önskvärt sätt är en viktig förutsättning samverkan med de fackliga representanterna och skyddsombuden. Från och med 1 januari 2024 började det nya samverkansavtalet i Melleruds kommun att gälla med målsättning att tydliggöra hur samverkan ska fungera och vilka förutsättningar som finns för det. Utbildningsinsatser om samverkansavtalet, dess syfte och förutsättningar för en god samverkan har genomförts under våren och hösten 2024 för alla medarbetare. Detta har genomförts av chefer under APT (arbetsplatsträff) med hjälp av ett centralt framtaget utbildningsmaterial för att säkerställa att alla får en gemensam bild av samverkan. I slutet av 2024 gjordes en uppföljning av det nya samverkansavtalet på KSG (kommunövergripande samverkansgrupp). I det stora hela framkom positiv feedback där det lyftes att APT har blivit mer tydligt och strukturerat med hjälp av det nya samverkansavtalet och tillhörande mallar. Vissa chefer använder fortsatt gamla mallar och är ett förbättringsområde inför nästa år.

I november 2024 genomfördes den årliga medarbetarundersökningen i Melleruds kommun. Där användes samma verktyg som 2023 och 2022. Medarbetarundersökningen fokuserar på de frågor som främst rör den Organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA) och sammanställs i sex olika index. Svarsfrekvensen för medarbetarundersökningen var 74 % på kommunövergripande nivå, vilket är samma nivå som 2023. Utfallet för de sex index som mäts har inneburit marginella värdeförändringar på övergripande nivå jämfört med föregående års undersökning, där vissa index har minskat och andra är kvar på liknande nivå som föregående år. Verksamheterna har nu i uppdrag att arbeta med resultatet och ta fram handlingsplaner under första kvartalet av 2025.

Under vintern 2024 genomfördes en utbildning i lön av Sysarb för alla chefer i Melleruds kommun. Där lyftes områden så som lönebildning, lönesättning, resultat och målnuppfyllelse. Inför utbildningen har dokument kopplat till löneöversynen bearbetas och förbättrats. En ny ledarskapspolicy antogs politiskt 2024 som bygger på fem ledord; tillitbaserat, tydligt, coachande, prestigelöst och kommunikativt. Orden har tagits fram tillsammans med cheferna i Melleruds kommun. I samband med framtagandet av ledarskapspolicyen togs även en chefsöverenskommelse fram. Chefsöverenskommelsen syftar till att tydliggöra vilket ansvar, krav och förväntningar som finns på chefskapet i Melleruds kommun. Den tydliggör även vilka möjligheter, befogenheter och vilket stöd man kan få som chef för att lyckas med sitt uppdrag.

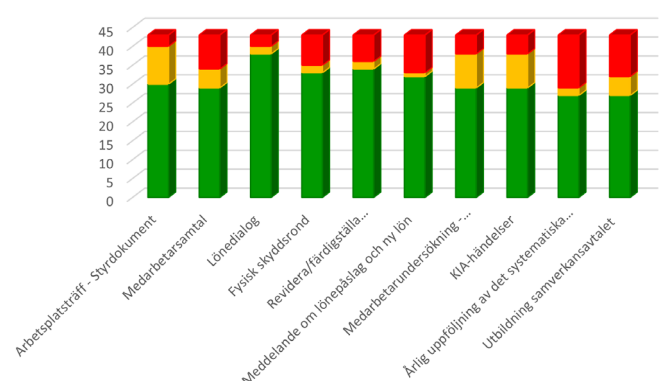
Under våren 2024 lanserades en övergripande digital introduktion. En bra introduktion är en viktig del för att nya medarbetare ska känna sig välkomna samt för att bidra till att medarbetare väljer att stanna längre. Med hjälp av en digital introduktion säkerställs att varje anställd i Melleruds kommun får en grundläggande och enhetlig introduktion. Introduktionen innehåller information om Melleruds kommun och vad som är bra att veta som anställd på ett övergripande plan. Kravet på verksamheternas enhetsspecifika introduktioner kvarstår. Utöver detta har även en riktad chefsintroduktion tagits fram för att säkerställa att nya chefer har goda förutsättningar att lyckas i sina uppdrag.

För flertal av verksamheterna har det varit ett utmanande år med mycket operativt arbete med arbetsmiljön. Året startade med stora snömängder i flera omgångar som innebar utmaningar för våra anställda inom flera olika verksamheter. Kultur- och utbildningsförvaltningen har under året arbetat med flera förändringar i verksamheten, utifrån utmaningar med minskat elevunderlag. Året avslutades med att en allvarlig våldsincident inträffade i Individ- och familjeomsorgens lokaler. Efter händelsen var fokus på att stödja medarbetarna inom verksamheten och erbjuda krisstöd. Intern utredning har genomförts för att få en övergripande bild av vad som hänt och för att identifiera åtgärder som kan förebygga att något liknande inträffar igen.

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. En fortsatt brist som går att konstatera vid överblicken för 2024 är hur bra själva rapporteringen genomförts, något som får ses som ett utvecklingsområde inför kommande år. De aktiviteter som flest chefer rapporterat in att de genomfört är lönedialog och revidera/färdigställa arbetsmiljöhandbok. Det som brister mest i rapporteringen är årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, samt utbildning samverkansavtal. På dessa har cirka 60 % av cheferna redovisat att de genomfört aktiviteterna, vilket är ett för lågt genomslag.

En påverkansfaktor som framkommer till utfallet för en del enheter har med chefsbyte eller chefsvakans att göra. En del verksamhet har påbörjat en del av aktiviteterna men inte hunnit slutföra dessa.

Systematiskt arbetsmiljöarbete
Melleruds kommun 2024



Diagrammet visar det systematiska arbetsmiljöarbetets olika rapporteringsaktiviteter från systemet Stratsys.

Förväntad utveckling

Kommunkoncern

Den ekonomiska planeringen är osäker till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen och rådande lågkonjunktur. Även säkerhetsläget i världen har försämrats generellt det senaste åren, vilket även det påverkar den ekonomiska utvecklingen framåt.

Mellerud har under flera år minskat i antalet invånare och befolkningsprognosen pekar på att utvecklingen kommer fortsätta. 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.

Mellerud har en hög andel äldre befolkning, ca 29 % av invånarna är över 65 år och år 2030 beräknas andelen öka till 31 %. 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.

Den taxefinansierade verksamheten står inför omfattande investeringar. Detta medför att nyupplåningen ökar ytterligare, vilket innebär ökade ränte- och kapitalkostnader och fortsatt behov av höjda taxor som finansiering. Även inom den skattefinansierade verksamheten finns ett fortsatt investeringsbehov. 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.

AB Melleruds Bostäder har stora utmaningar, dels beroende på stora underhållsbehov, dels beroende senaste årets kostnads- och ränteökningar.

Kommun

Efter flera år med höga resultat för kommunen blev resultatet för 2024 betydligt lägre men i nivå med budget. Kommunens kostnader har påverkats av inflation, höjda räntor och kraftigt ökade pensionskostnader samtidigt som lågkonjunktur och färre invånare medfört att skatteintäkterna ökat mindre än kostnaderna. Det har medfört ett lägre resultat. För 2025 minskar dock pensionskostnaderna till följd av låg inflation vilket tillfälligt medför förbättrade förutsättningar för kommunen.

Kommunens budgeterade resultat för 2025 är 15,1 mnkr. För år 2026 och 2027 sjunker resultaten främst till följd av befolkningsminskning. För 2027 uppgår resultatet till 0,2 mnkr. Om invånarantalet fortsätter minska måste prioriteringar och kostnadsanpassningar göras. Ett lägre invånarantal medför lägre skatteintäkter. En hög investeringsnivå i kombination med de låga resultaten innebär att låneskulden ökar med över 250 mnkr för 2025-2029, till största del inom den taxefinansierade verksamheten men även den skattefinansierade verksamheten.

Det ekonomiska läget är ansträngt kommande år. 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.

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 fortsatt samverkan med andra kommuner inom olika områden är en förutsättning för att klara framtida verksamhet både ekonomiskt och kompetensmässigt.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

		Kommun		Kommunkoncern	
Belopp i mnkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	Not 2, 10	205,7	197,0	244,8	233,4
Verksamhetens kostnader	Not 3, 10	-908,9	-872,3	-939,1	-900,5
Avskrivningar	Not 5	-36,6	-33,5	-41,2	-38,0
Verksamhetens nettokostnader		-739,8	-708,9	-735,5	-705,0
Skatteintäkter	Not 6	443,2	437,6	443,2	437,6
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	303,7	295,7	303,7	295,7
Verksamhetens resultat		7,2	24,4	11,5	28,2
Finansiella intäkter	Not 8, 10	4,2	5,9	4,4	6,4
Finansiella kostnader	Not 9	-10,0	-9,0	-12,7	-12,0
Resultat efter finansiella poster		1,4	21,3	3,1	22,6
Extraordinära poster					
Årets resultat		1,4	21,3	3,1	22,6



Balansräkning

		Kommun		Kommunkoncern	
Belopp i mnkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	5,4	2,8	5,4	2,8
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 12	738,8	740,8	926,5	928,0
Maskiner och inventarier	Not 13	65,8	62,0	66,6	62,8
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	16,1	14,7	13,5	12,1
Summa anläggningstillgångar		826,0	820,4	1 011,9	1 005,7
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	Not 15	11,2	11,5	11,4	11,6
Fordringar	Not 16	85,5	99,6	87,7	101,8
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	Not 17	75,6	52,0	75,6	52,0
Summa omsättningstillgångar		172,3	163,1	174,7	165,4
SUMMA TILLGÅNGAR		998,3	983,5	1 186,6	1 171,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	Not 18	436,8	415,5	466,4	443,8
varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv		29,3	28,3	29,3	28,3
Årets resultat		1,4	21,3	3,1	22,6
Eget kapital vid årets slut		438,2	436,8	469,5	466,4
varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv		29,3	29,3	29,3	29,3
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande	Not 19	6,5	6,5	6,5	6,5
Andra avsättningar	Not 20	0,0	5,1	3,2	8,2
Summa avsättningar		6,5	11,6	9,7	14,7
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 21	394,3	392,2	463,8	495,4
Kortfristiga skulder	Not 23	159,3	142,8	243,6	194,5
Summa skulder		553,6	535,1	707,4	690,0
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		998,3	983,5	1 186,6	1 171,1
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 24	185,6	179,1	185,6	179,1
b) Övriga ansvarsförbindelser	Not 25	197,0	197,8	197,0	197,8

Kassaflödesanalys

		Kommun		Kommunkoncern	
Belopp i mnkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	Not 18	1,4	21,3	3,1	22,6
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	36,6	33,5	41,2	38,0
Förändring av pensionsavsättningar	Not 19	0,0	-1,1	0,0	-1,1
Förändring av övriga avsättningar	Not 20	-5,1	1,6	-5,0	1,7
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		-0,8	-0,3	1,0	-0,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		32,2	55,0	40,3	61,1
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 16	14,1	17,6	14,1	17,8
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	Not 15	0,3	-1,1	0,2	-1,0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 23	16,4	-4,9	15,4	-11,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		63,0	66,7	70,0	66,5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	Not 11	-3,3	-0,3	-3,3	-0,3
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 12, 13	-37,5	-95,0	-45,1	-106,3
Investeringsbidrag och anslutningsavg.	Not 22	2,8	2,3	2,8	2,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,8	0,5	1,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 14	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-38,0	-92,2	-45,1	-103,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	Not 21	0,0	40,0	0,0	43,5
Amortering av skuld	Not 21	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristiga fordringar	Not 14	-1,3	-0,9	-1,3	-0,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1,3	39,1	-1,3	42,6
Periodens kassaflöde		23,6	13,6	23,6	5,9
Likvida medel från årets början		52,0	28,3	52,0	46,1
Likvida medel vid årets slut	Not 17	75,6	42,0	75,6	52,0

Noter

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 %
Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund	12 %
Visit Dalsland AB	19 %
Nätaktiebolag Biogas Brålanda	18 %

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan driftkostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för immateriella och materiella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

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.

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.

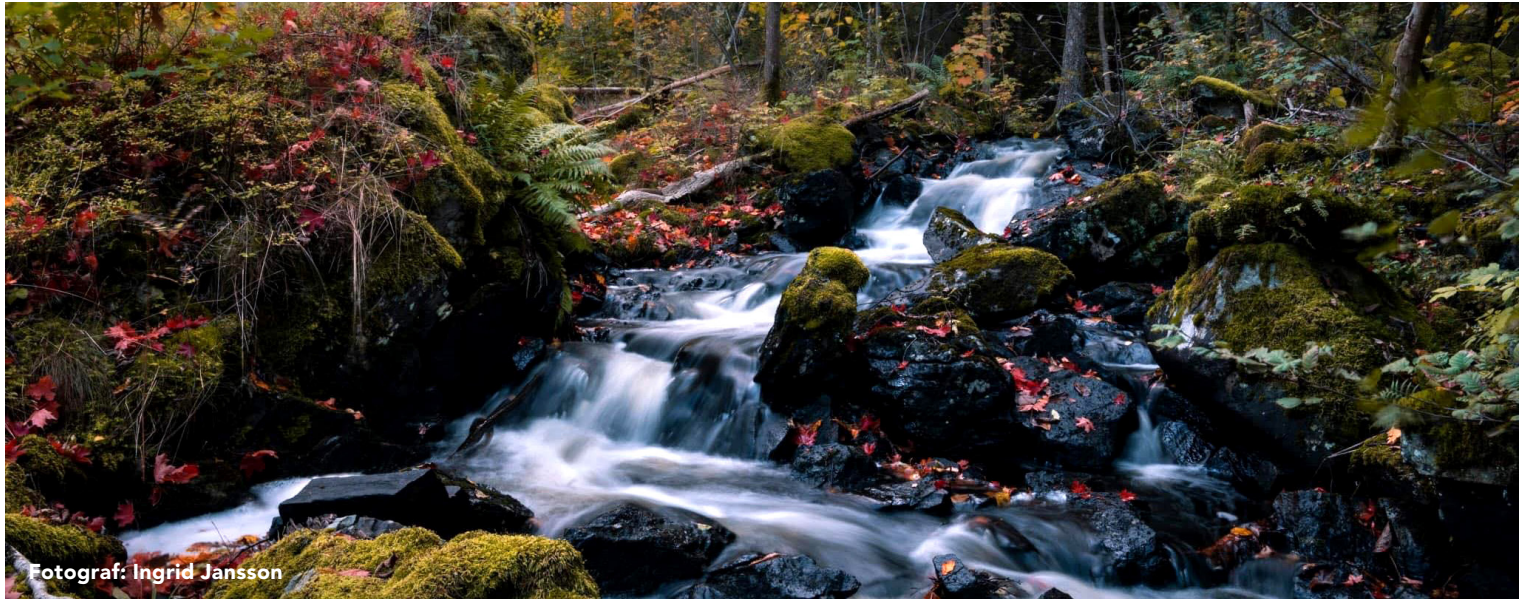
Vad gäller anläggningar med komponenter som förbrukas under olika tidsperioder införs detta successivt. Väsentliga komponenter har fastställts för betydande fastigheter, gator samt VA-anläggningar. Livslängderna är mellan 3 och 100 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden görs.

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 även ett överlager av flis, olja, pellet, motsvarande tre månaders förbrukning. Bedömningen är att detta inte innebär någon risk för inkurans, men att det medför extrakostnader för lagring. Kommunen har för närvarande inga beredskapslager.

Från och med räkenskapsåret 2024 redovisas AB Melleruds Bostäders tillgångar placerade på koncernkontot som likvida medel i kommunen. Motsvarande belopp redovisas som kortfristig skuld till koncernföretag. Jämförelsesiffror har reviderats.



Fotograf: Ingrid Jansson

Skulder och avsättningar

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

Affärsverksamheternas resultat redovisas som upplupna intäkter respektive förutbetalad intäkt.

I samband med byte av personalsystem ingår semestertimmar och semesterskuld för uppehållsanställda i semesterskulden, vilket det inte gjort tidigare. Jämförelsesiffror är inte möjliga att justera.

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.

Avtalet mellan Vita Sandars camping och kommunen har tidigare inte ingått i ansvarsförbindelsen men ska klassificeras som en ansvarsförbindelse enligt RKR R9. Jämförelsesiffror har korrigerats.

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.

Särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) och finns publicerad på hemsidan. Särredovisning har upprättats enligt fjärrvärmelagen (2008:263) och finns publicerad på hemsidan. Särredovisning har upprättats för renhållningsverksamheten och finns publicerad på kommunens webbplats.

Not		Kommun		Kommunkoncern	
Notförförteckning					
Belopp i mnkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
2	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	14,3	13,4	14,3	13,4
	Taxor och avgifter	68,4	62,8	68,4	62,8
	Hyror och arrenden	16,4	15,9	63,6	60,3
	Bidrag	69,1	70,0	69,1	70,0
	varav bidrag och ersättningar från staten	51,4	64,0	51,4	64,0
	varav offentligt investeringsbidrag	0,5	0,5	0,5	0,5
	Försäljning av verksamhet och tjänster	36,1	32,8	28,0	24,9
	Försäljning av exploateringsfastigheter	1,3	1,2	1,3	1,2
	Realisationsvinst anläggningstillgångar	0,0	0,8	0,0	0,8
S:a verksamhetens intäkter		205,7	197,0	244,8	233,4
3	Verksamhetens kostnader				
	Utlämnade bidrag	22,7	20,9	22,7	20,9
	Personalkostnader	637,5	613,4	647,1	621,3
	varav pensionskostnader	82,1	73,9	82,3	74,1
	Material	54,8	54,9	83,5	85,1
	Köp av huvudverksamhet	93,8	89,3	93,8	89,3
	Hyror	7,5	8,0	2,5	3,3
	Tjänster, övrigt	92,6	85,0	89,0	79,5
	Realisationsförlust anläggningstillgångar	0,0	0,9	0,0	0,9
	Bolagsskatt	0,0	0,0	0,6	0,2
S:a verksamhetens kostnader		908,9	872,3	939,1	900,5
4	varav kostnader för räkenskapsrevision				
	Sakkunniga	0,2	0,2	0,3	0,3
Endast marginell kostnad för förtroendevalda revisorer					
5	Avskrivningar				
	Immateriella anläggningstillgångar	0,7	0,2	0,7	0,2
	Maskiner och inventarier	7,1	5,4	7,1	5,4
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	28,8	27,9	33,4	32,4
S:a avskrivningar		36,6	33,5	41,2	38,0
6	Skatteintäkter				
	Kommunalskatt, preliminär	443,9	427,9	443,9	427,9
	Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,4	2,4	-2,4	2,4
	Preliminär slutavräkning innevarande år	1,7	7,3	1,7	7,3
S:a skatteintäkter		443,2	437,6	443,2	437,6
7	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	174,4	172,6	174,4	172,6
	Regleringsbidrag	28,1	21,7	28,1	21,7
	Kostnadsutjämning	34,0	40,3	34,0	40,3
	LSS-utjämningsbidrag	26,6	27,4	26,6	27,4
	Kommunal fastighetsavgift	31,8	26,8	31,8	26,8
	Generella statsbidrag	8,8	6,9	8,8	6,9
S:a generella statsbidrag och utjämning		303,7	295,7	303,7	295,7
Specifikation generella statsbidrag		Periodisering		Belopp, mnkr, 2024	
Befolkningsmässigt mindre kommuner		1/12 jan 2024 - dec 2024		3,3	
Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO från 2023		1/19 jun 2023 - dec 2024 (0,1 mkr totalt) 1/24 jan 2023 - dec 2024 (1,4 mkr totalt)		0,7	
Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO från 2024		1/19 jun 2024 - dec 2025 (0,1 mkr totalt) 1/24 jan 2024 - dec 2025 (1,4 mkr totalt)		0,8	
Minska andelen timanställda i vården		1/19 jun 2024 - dec 2025 (8,8 mkr totalt)		3,3	
Mildra effekten av inflationen		1/7 jul 2024 - dec 2024		0,4	
EU-val		apr 2024		0,3	

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
	Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
8	Finansiella intäkter				
	Ränteintäkter	2,5	1,9	3,0	2,7
	Borgensavgifter	0,4	0,4	0,0	0,0
	Övriga finansiella intäkter	1,4	3,7	1,4	3,7
	S:a finansiella intäkter	4,2	5,9	4,4	6,4
9	Finansiella kostnader				
	Räntor lån	9,5	8,4	12,2	11,3
	Räntekostnad pensionsskuld	0,5	0,6	0,5	0,6
	Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
	S:a finansiella kostnader	10,0	9,0	12,7	12,0
10	Jämförelsestörande poster				
	Intäkter				
	Realisationsvinster mark och byggnader	0,0	0,8	0,0	0,8
	Exploateringsintäkter	1,3	1,2	1,3	1,2
	Kostnader				
	Exploateringskostnad	-1,0	-0,1	-1,0	-0,1
	Realisationsförlust mark byggnader	0,0	0,0	0,0	0,0
	S:a jämförelsestörande poster	0,4	1,9	0,4	1,9
11	Immateriella anläggningstillgångar, förvärvade				
	Ingående anskaffningsvärde	5,3	5,0	5,3	5,0
	Årets investeringar (Inköp)	3,3	0,3	3,3	0,3
	Omklassificeringar(Överföring)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangering	-0,3	0,0	-0,3	0,0
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgående anskaffningsvärde	8,4	5,3	8,4	5,3
	Ingående ackumulerad avskrivning	-2,5	-2,4	-2,5	-2,4
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,3	0,0	0,3	0,0
	Omklassificering (Överföring)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets avskrivning	-0,7	-0,1	-0,7	-0,1
	Utgående ackumulerad avskrivning	-2,9	-2,5	-2,9	-2,5
	Ingående ackumulerad nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets nedskrivning/återföring	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgående ackumulerad nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
	S:a utgående redovisat värde	5,4	2,8	5,4	2,8
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	11,3	30,2	11,3	30,2
	- specifikation immateriella tillgångar				
	IT-system	4,0	1,4	4,0	1,4
	Nyttjanderätter	1,4	1,4	1,4	1,4
	S:a immateriella anläggningstillgångar	5,4	2,8	5,4	2,8

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
	Belopp i mnkr				
12	Materiella anläggningstillgångar: mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	1 141,3	1 076,0	1 445,9	1 369,4
	Årets investeringar(Inköp)	26,7	65,8	33,9	76,9
	Omklassificering(Överföring)	0,0	-0,3	0,6	0,1
	Utrangering	0,0	-0,1	0,0	-0,1
	Försäljningar	0,0	0,0	-5,4	-0,4
	Utgående anskaffningsvärde	1 168,1	1 141,3	1 475,0	1 445,9
	varav pågående investeringar	16,9	28,1	17,3	28,5
	Ingående ackumulerad avskrivning	-400,5	-372,7	-514,8	-482,0
	Försäljningar	0,0	0,0	3,1	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,1	0,0	0,1
	Omklassificering(Överföring)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets avskrivning	-28,8	-27,9	-34,1	-32,9
	Utgående ackumulerad avskrivning	-429,3	-400,5	-545,8	-514,8
	Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	-3,2	-3,4
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets nedskrivning/återföring	0,0	0,0	0,5	0,2
	Utgående ackumulerad nedskrivning	0,0	0,0	-2,7	-3,2
	S:a utgående redovisat värde	738,8	740,8	926,5	928,0
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	39,0	38,9	42,3	43,1
	- specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Markreserv	28,0	27,3	28,0	27,3
	Verksamhetsfastigheter	326,0	339,1	326,0	339,1
	Fastigheter för affärsverksamhet	198,4	178,9	198,4	178,9
	Publika fastigheter	106,9	103,0	106,9	103,0
	Fastigheter för annan verksamhet	37,1	38,3	224,4	225,1
	Övriga fastigheter	25,5	26,1	25,5	26,1
	Pågående arbeten	16,9	28,1	17,3	28,5
	S:a mark, byggn. o tekn. anl.	738,8	740,8	926,5	928,0
	Årets nedskrivning/återföring avser nedskrivning och återföring av värden enligt marknadsvärdering hösten 2024 hos Melleruds Bostäder AB.				
13	Materiella anläggningstillgångar: maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	100,5	73,9	102,7	76,1
	Årets investeringar (Inköp)	10,8	29,2	11,1	29,4
	Omklassificering (Överföring)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangering	-0,7	-2,6	-0,8	-2,7
	Försäljningar	0,0	-0,1	0,0	-0,1
	Utgående anskaffningsvärde	110,5	100,5	113,0	102,7
	Ingående ackumulerad avskrivning	-38,4	-34,7	-39,8	-36,0
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,7	1,7	0,8	1,8
	Omklassificering (Överföring)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets avskrivning	-7,1	-5,5	-7,3	-5,7
	Utgående ackumulerad avskrivning	-44,7	-38,4	-46,4	-39,8

Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr som för närvarande är outnyttjad.

Not	Notförteckning	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
	Belopp i mnkr				
18	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	436,8	415,5	466,4	443,8
	varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
	varav resultatutjämningsreserv	29,3	28,3	29,3	28,3
	Årets resultat	1,4	21,3	3,1	22,6
	Utgående eget kapital	438,2	436,8	469,5	466,4
	varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
	varav resultatutjämningsreserv	29,3	29,3	29,3	29,3
19	Avsatt till pensioner				
	Ingående avsättning	6,5	6,5	6,5	6,5
	Årets pensionsutbetalningar	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
	Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,5	0,5	0,5	0,5
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förändring löneskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
	S:a avsatt till pensioner för kommunen	6,5	6,5	6,5	6,5
	Del av pensionsförpliktelse som tryggats genom försäkring				
	Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelse	8,4	8,5	8,4	8,5
	Förpliktelser intjänade fr o m 1998, pensionsavsättning	76,7	57,3	76,7	57,3
	Totalt	85,1	65,8	85,1	65,8
	Överskottsfond för pensionsförsäkringar				
	KPA	0,4	0,4	0,4	0,4
	Skandia	4,4	2,0	4,4	2,0
	Uppgift om aktualiseringsgrad finns i not 24.				
20	Övriga avsättningar				
	Avsatt pensioner för NÄRF inkl. löneskatt	0,0	5,1	0,0	5,1
	Uppskjuten skatt Mellbo	0,0	0,0	3,2	3,2
	S:a avsättningar	0,0	5,1	3,2	8,2
21	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	366,3	366,3	435,8	469,5
	Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter	11,3	10,7	11,3	10,7
	Förutbetalda intäkter investeringsbidrag	16,7	15,2	16,7	15,2
	S:a långfristiga skulder	394,3	392,2	463,8	495,4
	Kapitalförfall lån				
	Inom 0-1 år	201,3	165,0	201,3	165,0
	Inom 1-3 år	140,0	201,3	140,0	201,3
	Inom 3-5 år	25,0	0,0	25,0	0,0
	Inom 5-10 år	0,0	0,0	0,0	0,0
	Över 10 år	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa	366,3	366,3	366,3	366,3
	Genomsnittsränta inkl. derivat	2,19%	2,89%	1,99%	2,63%
	Genomsnittsränta inkl. derivat	3,00%	4,34%	2,98%	4,35%
	Genomsnittlig kapitalbindningstid	1,33 år	1,06 år	1,37 år	1,16år
	Genomsnittlig räntebindningstid inkl.derivat	3,37 år	2,83 år	3,28 år	3,05 år

Kommunen och koncernen har valt att inom regelverket för fastställd finanspolicy använda sig av ränteswappar för säkring av kommande räntebetalningar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadsersättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet/överbärdet att löpande elimineras. Omfattning och aktuellt marknadsvärde framgår nedan:

Not		Kommun		Kommunkoncern	
Notförteckning					
	Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
21	Nominellt värde swapkontrakt	170	170	280	280
	Marknadsvärde	181	182	298	299
	Över-/undervärde	11	12	18	19
22	Anslutningsavgifter och investeringsbidrag				
	Ingående värde	28,3	26,0	28,3	26,0
	Akkumulerad upplösning	-2,3	-1,6	-2,3	-1,6
	Årets inkomster	2,8	2,3	2,8	2,3
	Årets upplösning	-0,8	-0,7	-0,8	-0,7
	S:a skuld för investeringsbidrag	28,0	26,0	28,0	26,0
	Anslutningsavgifter - återstående antal år:	80,0	67,9	80,0	67,9
	Investeringsbidrag - återstående antal år:	49,6	36,0	49,6	36,0
23	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	40,4	28,7	42,5	32,2
	Semesterlöneskuld, ferielön m.m.	26,2	23,4	26,2	23,4
	Upplupna pensionskostnader	15,2	14,7	15,2	14,7
	Upplupna sociala avgifter, avdragen skatt	37,8	38,2	37,8	38,2
	Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	39,8	37,8	122,0	86,0
	S:a kortfristiga skulder	159,3	142,8	243,6	194,5
I raden Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader ingår riktade statsbidrag med 6,0 mnkr samt statliga kostnadsersättningar med 0,5 mnkr.					
24	Pensionsförpliktelser *				
	Ingående ansvarsförbindelse	178,7	178,0	178,7	178,0
	Årets utbetalningar	-10,6	-9,4	-10,6	-9,4
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,7	11,5	11,7	11,5
	Övrig post, bl.a ändrad diskonteringsränta	4,5	-1,4	4,5	-1,4
	Förändring löneskatt	1,4	0,2	1,4	0,2
	S:a ansvarsförbindelse pension intj. före 1998	185,7	178,7	185,7	178,7
	Omställningsstöd OPF-KL inkl. arb. avg.	0,7	0,3	0,7	0,3
	S:a ansvarsförbindelse pension	186,4	179,1	186,4	179,1
* Förpliktelser som ej är upptagna bland skulder eller avsättningar. Ansvarsförbindelse för pensioner har upptagits enligt uppgift från Skandia.					
	Övriga upplysningar avseende pensioner				
	Aktualiseringsgrad/Utnedningsgrad	99%	99%	99%	98%
	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
25	Övriga ansvarsförbindelser				
	Borgensåtagande kommunala bolag och stiftelser				
	Melleruds Bostäder AB	190,0	190,0	190,0	190,0
	Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0,7	0,7	0,7	0,7
	Stift. Dal Västra Värmlands järnväg	1,5	1,5	1,5	1,5
	Övriga förpliktelser				
	Vita Sandars camping	4,8	5,6	4,8	5,6
	S:a övriga ansvarsförbindelser	197,0	197,8	197,0	197,8

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 förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kr och totala tillgångar till 603 916 952 803 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 580 995 106 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 582 707 690 kr.

Driftsredovisning

2023				2024				
Belopp i mnkr	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Budget	Avvikelse
Nämnd								
Kommunfullmäktige	-3,2	0,0	-3,2	-3,6	0,3	-3,3	-3,6	0,3
Kommunstyrelsen	-334,7	234,2	-100,4	-351,2	244,5	-106,7	-107,7	1,0
- Kommunstyrelseförvaltningen	-77,6	18,0	-59,6	-84,2	16,6	-67,6	-68,5	1,0
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	-192,5	151,6	-40,8	-195,3	156,2	-39,1	-39,2	0,1
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet)	-64,6	64,6	0,0	-71,7	71,7	0,0		0,0
Byggnadsnämnden	-0,9	1,4	0,5	-0,9	1,5	0,6	0,2	0,3
Kultur- och utbildningsnämnden	-306,6	43,8	-262,8	-319,6	42,8	-276,8	-274,3	-2,6
Socialnämnden	-407,7	71,6	-336,1	-425,0	79,4	-345,6	-342,7	-3,0
Summa nämnder	-1 053,0	351,1	-701,9	-1 100,4	368,5	-732,0	-728,0	-3,9
Finansförvaltning ¹⁾	-203,5	196,6	-7,0	-209,0	201,2	-7,8	2,3	-10,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 256,5	547,7	-708,9	-1 309,4	569,7	-739,8	-725,7	-14,1
Interna poster	350,7	-350,7	0,0	364,0	-364,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	33,5	0,0	33,5	36,6	0,0	36,6	35,0	
Resultaträkningens intäkter och kostnader	-872,4	197,0	-675,4	-908,9	205,7	-703,2	-690,7	

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. Nettoan- slaget avser hela nämndens verksamhet och nämnderna fördelar anslaget per verksamhetsområde.

Under året har nämnderna fått tilläggsanslag genom centralt avsatta medel för riktade strukturlönesatsningar, compensation för Kommunals löneökningar, ökade kostnader för vinterväghållnig samt medel för vissa satsningar från kommunstyrelsens föfogandeanslag. Kommunen har fått flera generella statsbidrag, varav socialnämnden har fått 5,6 mnkr i tilläggsanslag avseende bidragen utökad bemanning sjuksköterskor på särskilt boende (SÄBO) samt minska antalet timanställda och kultur- och utbildningsnämnden har fått 0,4 mnkr för mildra effekten av inflationen.

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 underskott på -3,9 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,5 % av nettobudget. Nämndernas nettokostnader har ökat med 4,3 % från föregående år, höjt personalomkostnadspålägg avseende pensionskostnader har bidragit till denna ökning med ca 1 %. Socialnämndens nettokostnader har ökat med 2,9 %, kultur- och utbildningsnämndens kostnader har ökat med 5,4 % och kommunstyrelsens nettokostnader har ökat med 6,3 %.

I föregående bokslut hade nämnderna ett överskott med +1,8 mnkr. Nämndernas ramar minskades med 15 mnkr till 2024.

Här redovisas kort nämndernas och centrala posters utfall mot budget. Fördjupad information om nämndernas mål, ekonomi och verksamhet för 2024 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport.

Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare

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

Kommunstyrelsen

Varav Kommunstyrelseförvaltningen

Överskottet på 1 mnkr (föreg. år +7,4 mnkr) avser facklig tid, centrala utbildningsmedel, administrativa tjänster och vakanser. Förvaltningen fick minskad budgetram på 4,5 mnkr till 2024.

Varav Samhällsbyggnadsförvaltningen

Förvaltningen har under året fått ett tilläggsanslag för höga kostnader för vinterväghållning. Ökade kostnader för värme och VA samt tillståndsprocess i Sunnanå medför att kostnader för fastigheter överskrider budget med -0,8 mnkr. Även inom offentlig renhållning har kostnader överskridit budget med -1,0 mnkr avseende konsultkostnader för deponier för Hunnebyn och Sunnanå. Överskott inom gata-parkverksamhet, serviceenheten och centraladministration medför att förvaltningen sammantaget redovisar ett överskott på +0,1 mnkr (+1,6 mnkr). Förvaltningen fick minskad budgetram på 2,8 mnkr till 2024.

Varav Taxefinansierad verksamhet

För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultaten som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv. Eventuella över- eller underskott ingår inte kommunens resultat.

VA-verksamheten redovisar ett överskott på +0,4 mnkr till följd av vakanta tjänster. Total fordran på kollektivet är -0,3 mnkr. Översyn av taxan sker årligen.

Renhållningsverksamheten redovisar ett överskott på 1,3 mnkr. För renhållningsverksamheten finns ett tidigare ackumulerat underskott på -1,8 mnkr (fordran på kollektivet).

Fjärrvärmeverksamheten redovisar ett underskott på -3,0 mnkr till följd av kostnader för bränsle. Total fordran på kollektivet -7,8 mnkr. Utredning pågår om flera panncentraler som inte är lönsamma och åtgärdsförslag kommer tas fram till 2025. En översyn av taxan kommer också göras under året.

Byggnadsnämnden

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

Kultur- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisar underskott mot budget på -2,6 mnkr (föreg. år -0,1 mnkr). Underskottet beror främst på högre personalkostnader än budget inom förskolan och grundskolan. Anpassning av personal till följd av minskat antal barn har inte gjorts i tillräcklig omfattning.

Vidare har kostnader för elever i anpassad grundskola ökat. Både kulturbruket och kulturskolan redovisar överskott.

Antal förskolebarn, fritidshembarn, grundskoleelever minskade medan köpta platser för gymnasieelever ökade (IKE). Nämnden fick minskad budgetram med 2,3 mnkr till 2024.

Socialnämnden

Socialnämnden visar ett underskott mot budget på -3,0 mnkr (föregående år -7,8 mnkr), avvikelser motsvarar -0,8% av nämndens budget. Liksom föregående år är höga personalkostnader inom hemtjänsten den största orsaken till underskottet, delvis beroende på en fortsatt volymökning och ökad vårdtyngd. En annan orsak till underskottet är ökade kostnader för köpt vård. Nämnden har under året vidtagit åtgärder bland annat tomställt platser på SÄBO. Nämnden fick minskad budgetram med -5,8 mnkr till 2024 men har samtidigt fått 5,6 mnkr i tilläggsanslag avseende bidragen: "Utökad bemanning sjuksköterskor på särskilt boende (SÄBO)" samt "Minskat antalet timanställda".

Finansförvaltning (pensioner, arbetsgivaravgift m.m.)

Pensionskostnaderna är -10,1 mnkr högre än budget, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, pensionsförsäkringsavgifter och avgiftsbestämd del.



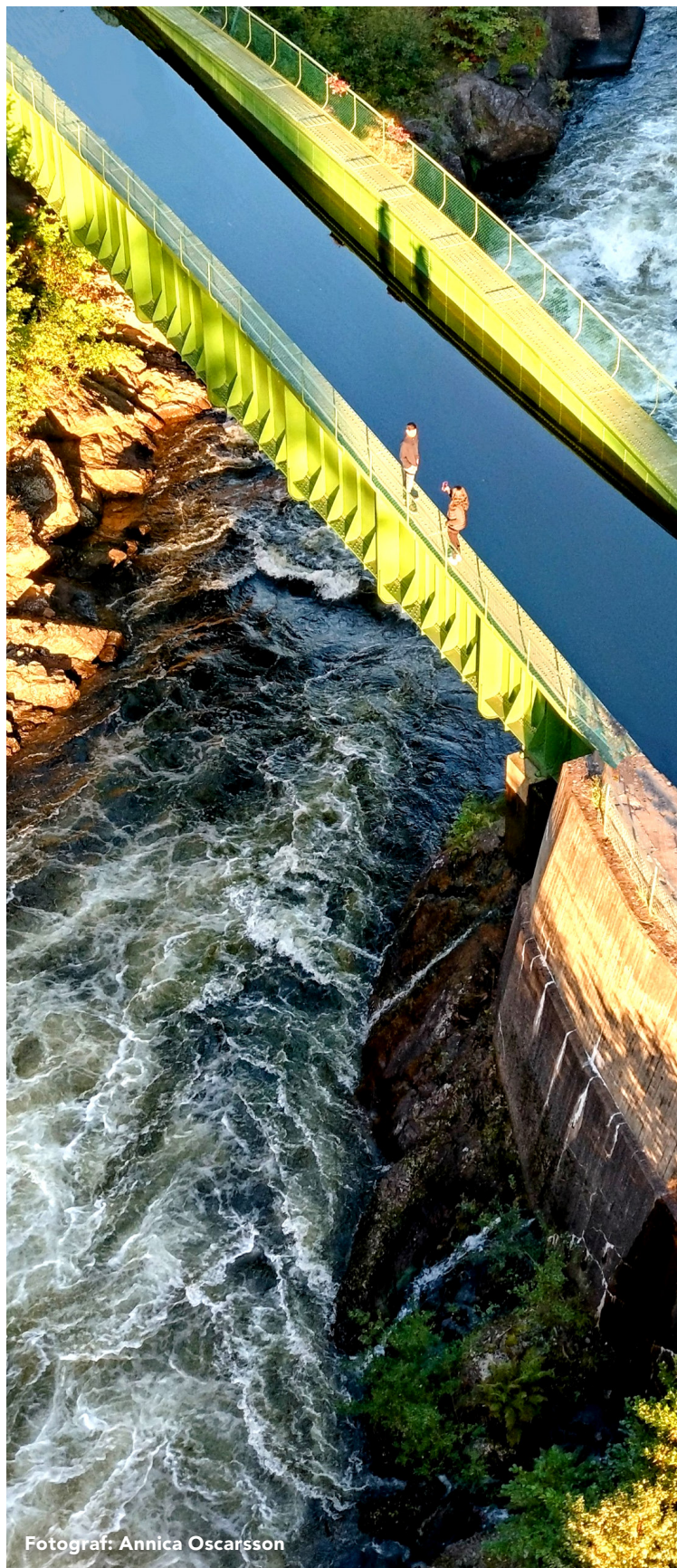
Fotograf: Helene Inggärde

Investering per nämnd

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Nämnd			
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	36,4	88,9	52,5
<i>Skattefinansierad verksamhet</i>	20,5	49,0	28,5
varav kommunstyrelsens förvaltning	2,2	5,3	3,0
varav administrativa förvaltningen SBF	0,0	1,4	1,4
varav fastighetsverksamhet	11,0	28,3	17,3
varav gata- och parkverksamhet	7,2	13,3	6,1
varav offentlig renhållning	0,2	0,3	0,1
varav serviceenheten	0,2	0,5	0,3
<i>Affärsdrivande verksamhet</i>	15,9	39,9	24,1
varav renhållningsverksamhet	3,2	6,4	3,2
varav VA-verksamhet	12,0	33,3	21,3
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,8	0,3	-0,5
Byggnadsnämnden	0,0	0,7	0,7
Kultur- och utbildningsnämnden	0,8	1,8	1,0
Socialnämnden	0,6	5,8	5,2
Summa nämnder netto	38,0	97,2	59,2
-Varav anslutningsavgift och offentliga bidrag	2,8	0,0	
Summa investeringsredovisning brutto	40,8	97,2	
-Varav skattefinansierat	22,2	57,3	
-Varav taxefinansierat	15,9	39,9	

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 2024 var netto 46,1 mnkr. Resultatöverföring har skett med tidigare års ej förbrukade projektmedel med 51,1 mnkr. Total investeringsbudget uppgår till 97,2 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.



Fotograf: Annica Oscarsson

Större projekt och avvikelser

Här redovisas kort större avvikelser på projekt mot budget. Fördjupad information om nämndernas investeringsprojekt för 2024 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport. I rapporterna framgår även vilka projekt som slutredovisas.

Fastighetsverksamhet

Sunnanå hamn, toaletter och duschar

Revidering av ritningar pågår och projektet planeras genomföras under våren 2025. Av budgeten på 2,1 mnkr återstår +2,8 mnkr.

Ombyggnad kommunförråd

Projektering har påbörjats. Upphandling sker under början av 2025 och byggstart planeras till våren. Av budgeten på 2,6 mnkr har 0,1 mnkr nyttjats.

Upprustning Skållerudshemmet

Av anslaget på 4,6 mnkr har 2 mnkr använts och projektet fortsätter 2025 med uppförande av vinterträdgård, utemiljö.

Gata- och parkverksamhet

GC väg Dals Rostock

Projektet på 1,7 mnkr som utförs av Trafikverket kommer färdigställas under 2025.

Doktor Saedéns runda, Dals Rostock

På grund av konstnärlig utformning har detta projekt försenats och kommer färdigställas under 2025. Av budgeten på 1,1 mnkr återstår +1,0 mnkr.

VA-verksamhet

Anolfsbyn – Åsensbruk

Slutreglering med entreprenör samt besiktningar har dragit ut på tiden. Av budgeten på 4,0 mnkr återstår +2,3 mnkr.

Nya personalutrymme VA

Projektet på 4,5 mnkr som var avsett för att uppfylla livsmedelsverkens krav har omvärderats och inte påbörjats. Det finns ett nytt förslag med åtgärder på respektive verk som kommer innebära att hela budgeten inte behöver nyttjas.

Köpmannebro

Utredning pågår om vilken lösning som kan användas för projektet. Godkännande ska ske av kommunstyrelsen innan projektering påbörjas. Uppstart av projekt efter godkänd vattentjänstplan och beslutade nya verksamhetsområden. Av budgeten på 3,3 mnkr återstår +3,3 mnkr.

Renhållningsverksamhet

Upprustning av Hunnebyn

Projektet genomförs etappvis för att hålla återvinningscentralen öppen under pågående arbeten. Större poster som återstår är: Skyddsräcke på sorteringsramp, linjemålning, skyltning av sortering på sorteringsramp och staket runt ÅVC området. Av budgeten på 3,1 mnkr har 2,5 mnkr nyttjats.



Foto: westsweden.com

INVESTERINGSREDOVISNING 2024-12-31						
Belopp i tkr		Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar	
Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2024	Avvikelse
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	2 881	2 874	7	300	292	7
EDS Diariesystem	906	348	558	870	312	558
Mörkläggningsgardiner Dalslands Center	130	0	130	130	0	130
EDS SAN (lagringsyta)	907	907	0	122	122	0
EDS WLC (styr vårt WiFi)	24	24	0	24	24	0
EDS Telefoni (prel. belopp)	1 715	-80	1 795	1 795	0	1 795
Reservsamband	145	145	0	145	145	0
Passagegrind	0	0	0	0	0	0
Bassängmatta över rehab	0	0	0	0	0	0
EDS Switchar ca 25 per år 2024	528	528	0	528	528	0
EDS UPS 2024	0	0	0	0	0	0
Ljudanläggning Hallingsalen Dalslands Center	100	0	100	100	0	100
Nätverk Dalslands Center	300	0	300	300	0	300
Rumsavskiljare/ridå Dalslands center	80	0	80	80	0	80
Diverse inventarier KS 2024	100	209	-109	100	209	-109
Reservkraft till bygdegårdar	0	0	0	0	0	0
Rådahallen Städmaskin	80	0	80	80	0	80
EDS e-Arkiv	450	301	149	150	1	149
EDS AP (WiFi antenner) 2024	530	530	0	530	530	0
Tingshuset, mikrofon	0	80	-80	0	80	-80
SUMMA KOMMUNSTYRELSE-FÖRVALTNINGEN	8 876	5 866	3 010	5 253	2 243	3 010
Byggnadsnämnden						
Primärkarta	700	320	380	380		380
Byte av kartsystem	200	144	56	77	21	56
GIS 3D	75	0	75	75		75
Externrt kartsystem	150	0	150	150		150
3D programvara - drönare	60	11	49	60	11	49
SUMMA BYGGNADSNÄMNDEN	1185	475	710	741	32	710
Fastighetsverksamhet						
Polisstationen tillgänglighetsanpassning	980	976	4	339	334	4
Kommunhus, projektering	800	667	133	444	311	133
Renovering Bergs	8 375	7 901	474	659	185	474
Rådavallen, friidrott - allvädarsbanor/MIF	5 200	4 628	572	5 004	4 432	572
Om -Ny byggnad förråd	2 900	100	2 800	2 894	94	2 800
Solceller Rådaskolan	2 485	2 469	16	409	393	16
Återställa byggnad bak Röda stugan Sunnanå	600	477	123	209	86	123
Mark eller fastighetsköp, Klacken 24	3 800	3 806	-6	478	485	-6

INVESTERINGSREDOVISNING 2024-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2024	Avvikelse
Fastighetsverksamhet						
Kameraövervakning KUN	294	294	0	294	294	0
Stallets Dagliga verksamhet LOKAL	900	916	-16	62	79	-16
Utredning/upprustning Skållerudshemmet	6 250	3 651	2 599	4 545	1 945	2 599
Bryggör Sunnanå	0	0	0	0	0	0
Bryggör norra hamnen	0	0	0	0	0	0
Dalslands Center	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Aktivtetsområde som kompletterar Parkgatan	1 756	1 737	19	1 189	1 170	19
Tillgänglighetsanpassning Fastighet 2024	1 806	0	1 806	1 806	0	1 806
Sunnanå hamn miljö, toaletter duschar	3 125	297	2 828	3 125	297	2 828
Elverk portabla Ängenäs	800	0	800	800	0	800
Uppdatering av utemiljö skolor 2024	350	0	350	350	0	350
Mark eller fastighetsköp 2024	2 512	580	1 932	2 512	580	1 932
Rådahallen förråd	100	0	100	100	0	100
Tornet till Fagerlidshemmet	800	777	23	800	777	23
Utemiljö SÄBO Fagerlidshemmet	300	78	222	300	78	222
Reinvesteringar fastighet	1 500	1 438	62	1 500	1 438	62
Summa fastighetsverksamhet	46 633	30 790	15 843	28 820	12 978	15 843
Gatu- och parkverksamhet						
Gator runt Ugglan projektering	1 250	1 253	-3	607	610	-3
GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning	200	121	79	79	0	79
Traktorredskap Park	300	206	94	127	33	94
Belysning Lilla spåret. Åsensbruk	2145	1 967	178	201	23	178
Trafikutredning tung tfk Ö Ind område	300	0	300	300	0	300
Trafikhöjande åtgärd korsning N.Kungsg/Bergsg.	520	340	180	308	128	180
Uppdatering av lekplatser 2023	600	0	600	600	0	600
Trafik/Trivselåtgärder Österrådaplan/Telaris	550	516	34	376	342	34
Ny detaljplan Vita Sannar, Strövområde, parke-ring	2 324	1 914	410	2 273	1 863	410
Sadéns runda, Kroppefjäll	1 100	135	965	1 096	131	965
Offentlig mark Sunnanå hamn	0	0	0	0	0	0
Hundrastgård Åsensbruk	175	177	-2	55	57	-2
Utbyggnad enligt detaljplan Resecentrum/Bergs	200	0	200	200	0	200
Dagvattenlösning Vita Sannar	76	76	0	0	0	0
Asfalt till VA-projekt/Gatubelysning 2024	2 134	1 993	141	2 134	1 993	141
Tillgänglighetsanpassningar inkl skyltning 2024	0	0	0	0	0	0
Utbyte Gatubelysning 2024	351	351	0	351	351	0
GC väg Dals Rostock norra (Bidrag statlig infra-struktur)	1 700	0	1 700	1 700	0	1 700
Utbyte badbrygga Vita Sannar	250	0	250	250	0	250
Badflotte med hopptorn Sundserud	150	142	8	150	142	8
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt 2024	1 500	1 115	385	1 500	1 115	385
Reinvesteringar Gata/Park	995	368	628	995	368	628
Summa gatu- och parkverksamhet	16 820	10 674	6 146	13 303	7 157	6 146

50

Ekonomisk redovisning

Årsredovisning 2024

INVESTERINGSREDOVISNING 2024-12-31						
Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2024	Avvikelse
Offentlig renhållning						
Asfaltt FTI station Dals Rostock	250	180	70	250	180	70
Summa Förråd- & Serviceverksamhet	250	180	70	250	180	70
Serviceenheten						
Ugn Fagerlidsskolan	100	103	-3	100	103	-3
Kokgryta Rådaskolan	250	0	250	250	0	250
Maskiner lokalvården 2024	100	62	38	100	62	38
Summa Serviceenheten	450	165	285	450	165	285
SUMMA SAMHÄLLSBYGGNADS FÖRVALTNINGEN	64 153	41 810	22 344	42 823	20 480	22 344
KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN						
Inköp av IT system	500	0	500	500	0	500
Div. inventarier förskola och skola 2024	500	66	434	500	66	434
Datorer- och inventarier IKT 2024	800	700	100	800	700	100
SUMMA KULTUR- OCH UTBILDNINGS-NÄMNDEN	1 800	766	1 034	1 800	766	1 034
SOCIALNÄMNDEN						
SN Elcyklar	100	96	4	100	96	4
Inventarier Skållerudshemmet	0	0	0	0		0
Grundutrustning/Sängar VoO 2024	200	184	16	200	184	16
SN div inventarier 2024	209	0	209	209		209
Säbo/demensplatser 10 st Fagerlid	0	0	0	0		0
Brandskyddsåtgärder Skållerudshemmet	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000
Brandskyddsåtgärder Fagerlidshemmet	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Georgsgatan/Tornet ombyggnad	700	0	700	700		700
Inventarier Blåklintens barn- och ungdomsbo-ende	270	270	0	270	270	0
SUMMA SOCIALNÄMNDEN	5 479	550	4 929	5 479	550	4 929
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	82 603	49 466	33 136	57 207	24 070	33 136
Renhållningsverksamhet						
Upprustning Hunnebyn	6 200	3 656	2 544	3 149	605	2 544
FTI containrar.	500	301	199	500	301	199
Hjullastare	2 500	2 340	160	2 500	2 340	160
Reinvesteringar Renhållnng	250	0	250	250	0	250
Summa Renhållningsverksamhet	9 450	6297	3 153	6 399	3 247	3 153

INVESTERINGSREDOVISNING 2024-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget	Utfall 2024	Avvikelse
VA-verksamhet							
Ny intagsledning Vita Sannar		5 347	4 630	717	1 077	360	717
Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar		17 000	16 269	731	2 806	2 075	731
Anolfsbyn-Åsensbruk		4 200	1 899	2 301	3 968	1 667	2 301
Köpmannebro		3 500	207	3 293	3 293	0	3 293
Nya personalutrymmen VA		520	514	6	520	514	6
Nytt kartsystem		500	106	394	394	0	394
Sanering ovidkommande vatten		10 420	3 500	6 920	10 420		6 920
Ovidkommande vatten projektering						-5	
Sanering ovidk.vatten Rostock						2	
Ovidk. Vatten Hällavägen/Lövåsvägen						195	
Ovidk. vatten Åsebro						23	
Ovidk. vatten Postgatan-N Kungsgatan						2 006	
Ovidk. Vatten Bergsliden Dals Rostock						236	
Ovidk. vatten Lindgatan						834	
Ovidk. vatten Råggatan						208	
Östra Järn		2 100	0	2 100	2 100	0	2 100
Sunnanå ARV värmesystem		480	221	259	480	221	259
Skalskydd Sunnanå		300	0	300	300	0	300
Kostnader för nya anlutningar 2024		0	0	0	0	0	0
Höja leveranssäkerhet. Förstärkning av ledn. 2024		1 000	554	446	1 000	554	446
Utbyte PLC anläggningar 2024		2 763	1 635	1 128	2 763	1 635	1 128
Dagvattenanläggningar		500	223	277	500	223	277
Tak Sverkersbyn lågvattenreservoar		1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
VA Elverk		800	0	800	800	0	800
Reinvesteringar VA		1 850	1 773	77	1 850	1 773	77
Summa VA-verksamhet		52 280	31 532	20 748	33 270	12 522	20 748
Fjärrvärmeverksamhet							
PC Klippvägen brännare		0	0	0	0	0	0
Ombyggn Åsebro till flis		175	418	-243	175	418	-243
FJV Kostnader för nya anslutningar 2024		0	506	-506	0	506	-506
Reinvesteringar Fjärrvärme		100	77	23	100	77	23
Summa Fjärrvärmeverksamhet		275	1 001	-726	275	1 001	-726
SUMMA AFFÄRSDRIVANDE VERKSAMHET							
		62 005	38 830	23 175	39 944	16 770	23 175
		0	0		0	0	0
BRUTTOINVESTERINGAR TOTALT		144 608	88 297	56 311	97 151	40 840	56 311
Intäkt för nya anslutningar VA 2024		0	0	0	0	-571	571
Anslutningsavgifter FJV 2024		0	0	0	0	-232	232
Intäkt från HIF allvädarsbanor Rådavallen		0	0	0	0	-2 000	2 000
Summa investeringsbidrag och anslutningsavgifter		0	0	0	0	-2 802	2 802
NETTOINVESTERINGAR TOTALT					97 151	38 038	59 113

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

Vakansgraden var vid årsskiftet 4 % totalt, varav Mellerud och Åsensbruk 3 %. I Dals Rostock var vakansgraden 9 %. Beslutet att riva tre byggnader på Störvägen i Åsensbruk har minskat antalet vakanser i Åsensbruk. Större investeringsprojekt är stamreovering 1,2 mnkr, konvertering el 2,8 mnkr och fönsterbyte 2,0 mnkr.

Under året har en ny VD anställts.

Efterfrågan på lägenheter utgörs främst av lägenheter, centralt belägna i Mellerud, om två till tre rum och kök på första plan alt. i fastighet där lägenheten har balkong och hiss. Det är fler äldre som visat intresse för bostad i centrum, gärna i fastigheten Älvan 11.

Ekonomi

Resultatet på + 1,8 mnkr är +1,3 mnkr högre än budgeterat. Högre hyreshöjning än kalkylerat, samt intäkter från Migrationsverket som inte var budgeterade innebar högre intäkter. Räntekostnader och elkostnader blev lägre än budgeterat. En marknadsvärdering genomfördes under hösten som ledde till både nedskrivning och återföringar vilket sammantaget även påverkade resultatet positivt.

Till följd av högre intäkter än beräknat genomfördes mer underhåll än vad som var planerat i budget.

Soliditeten har ökat från 18,7 % till 19,0 %. Årets investeringar har finansierats med egna medel. Soliditeten är högre än det långsiktiga målet om minst 15 %.

En marknadsvärdering från 2024 visar ett totalt marknadsvärde om 347 mnkr avseende bolagets fastigheter. Det bokförda värdet är 193 mnkr.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Den enskilt största utmaningen är att hantera beståndets ålder och därmed underhållsbehov. Uppskattningsvis 200 av 671 lägenheter behöver en omfattande renovering avseende stammar, kök och badrum.

Utöver renoveringsbehov krävs, för att möta framtida energikrav, underhåll av och investeringar i energieffektiviserande åtgärder. Underhåll och investeringar kostar omkring 400-650 tkr per lägenhet. Under kommande tioårsperiod förväntas bolaget arbeta med åtminstone ett stamrenoveringsprojekt per år för att åtgärda de problem som finns i flera fastigheter idag.

De senaste årens kostnadsökning i kombination med ett stort underhållsbehov gör att det ekonomiska läget förväntas vara ansträngt de kommande åren.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	53,0	49,0	47,7	48,1	48,2
Resultat efter finansiella poster	1,8	0,9	0,9	6,6	4,8
Balansomslutning	211,0	209,9	211,2	217,0	211,9
Soliditet (%)	19,0	18,7	18,2	16,9	14,7



**MELLERUDS
BOSTÄDER**

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund, NÄRF, är ett kommunalförbund och ägs av och bedriver räddningstjänst i Trollhättans, Vänersborgs, Färgelandas och Melleruds kommun. Melleruds andel är 12 %.

Ordförande: Dan Nyberg (S)

Vice ordförande: Pia Fogelberg (M)

Tillförordnad förbundschef: Markus Green

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2024 beslutade kommunfullmäktige i Lysekil, Munkedal, Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Mellerud och Färgelanda att Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gemensamt skulle bli Räddningstjänsten Fyrbodal vid årsskiftet 2024/2025.

Målsättningen är att skapa en gemensam räddningstjänst med kapacitet att vara robust och kompetent i framtiden med än mer utmanande samhällstrender.

Verksamhetsåret har inneburit en stor förändring i arbetsvillkoren för den uttryckande personalen på heltidsstationerna i Vänersborg och Trollhättan. Det kommer innebära att fler personer behöver anställas för att klara av samma verksamhetsnivå som finns idag och inte överstiger lagkrav.

Totalt ryckte förbundet ut på 1 135 st larm varav 395 skedde i Vänersborg. Antalet brand i byggnad har varit några fler än tidigare år, medan statistiken för brand i skog och mark visar på ett rekordlåg antal. En regnig vår och sommar gav aldrig möjlighet till upptorkning.

Ekonomi

Årets resultat uppgår till totalt – 5,9 mnkr, varav enhet sotnings andel är -0,6- mnkr. Det stora underskottet beror bl.a. på engångsposter. Förbundet har försäkrat bort sina kommande pensionsutbetalningar till de som kommer att ha rätt till FÅP Förmånsbeskattad Ålders Pension. Nettoeffekten av försäkringslösningen blir en kostnad för förbundet på ca -0,9 mnkr.

Rena förbundsbyggkostnader som konsultkostnader för hjälp med sammanslagningen, framtagning av nytt emblem, ommärkning av skyltar på stationer m.m. har kostat ca-1,1 mnkr.

Semester- och komplöneskulder förändring påverkar negativt med -0,5 mnkr

Investeringarna uppgår till 15, mnkr där ingår inköp av två släckbilar på 7,9 mnkr.

Soliditeten ökade från 24,7 % år 2023 till 32,7 % 2024.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under kommande år kommer investeringstakten behöva ökas utifrån alldeles för låg takt i tidigare. Långsiktiga planer behöver skapas för kompetensförsörjning i samtliga verksamhetsdelar.

För att Räddningstjänsten Fyrbodal ska klara av målbilden från nationell nivå att kunna utföra uppgifter under höjd beredskap och krig till år 2030 pågår olika åtgärder. Förändringen har redan påbörjats under hösten 2024 och fortsätter under 2025. Det pågår även flertalet tillsynsprocesser på räddningstjänstens verksamhet. Dels gör Länsstyrelsen tillsyn om hur säkerhetsskyddsarbetet bedrivs. Kommunernas miljötillsyn ställer krav på både uppföljning av ev. utsläpp av PFAS samt kommande saneringsåtgärder. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har pågående tillsyn av räddningstjänstens tillsynsansvar samt räddningsledningssystem. Inom ramen för det kommer flera krav ställas på räddningstjänsten som kommer behöva utföras under 2025 och kommande år.

Kommunal räddningstjänst är i en stark omställningsprocess från lagstiftning som inte detaljreglerat in i en mycket starkare statlig styrning. Anledningen är att både riksdag och regering bedömt att kommunerna inte klarat av att säkerställa räddningstjänstens förmåga över tid.

Förbundets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	131,1	131,0	108,7	110,2	87,0
Resultat efter finansiella poster	-5,9	0,3	-1,8	0,8	2,6
Balansomslutning	119,6	122,0	96,2	100,5	100,9
Soliditet (%)	32,7	24,8	30,5	31,2	29,5



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

Under året via tillsynen i flera fall uppmärksammat kopplingar till brottslig verksamhet. Det initiativ förbundet tog till gemensam tillsynsinsats tillsammans med andra myndigheter har mynnat ut i ett flertal ärenden som varit mycket resurskrävande och som kräver fortsatt handläggning även under 2025. Ett komplicerat och tidskrävande ärende rörande hantering av förorenade massor har tagit betydande resurser i anspråk under året. Ärendet kräver fortsatt handläggning under 2025.

Länsstyrelsen har granskat miljö- och energinämndens tillsyn enligt miljöbalken. Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån länsstyrelsens granskning.

Inom förbundets LOVA-och LONA-projekt har ett flertal åtgärder genomförts, bland annat anläggande av fosfordammar och trädinventeringar i kommunernas tätorter. DMEF medverkar i Interregprojektet GreenFleets tillsammans med Fyrbodals kommunalförbund och danska kommuner. Projektets inriktning sammanfaller väl med flera av de klimatlöften som kommunerna antagit inom fossilfria transporter och upphandling.

Ekonomi

Förbundet hade ett budgeterat resultat på -0,4 mnkr. Resultatet uppgår till +0,0 mnkr, vilket är +0,5 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på medel från överskottsfond och bidrag från energimyndigheten.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

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

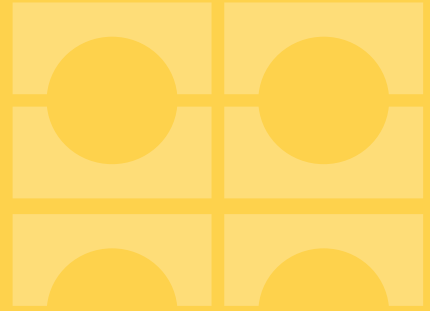
Utebliven uppräknig av kommunbidrag och anpassning av taxor till kostnaden för lagstadgad verksamhet kan medföra att gällande lagstiftning för tillsyn inte efterlevs. Vidare kan det innebära försämrad service, reducering av hållbarhetsarbetet och mindre stöd till medlemskommunerna och återbetalning av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

Förbundets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	31,8	29,3	28,1	29,7	34,9
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,6	-0,4	0,4	1,7
Balansomslutning	13,9	17,8	17,9	15,0	15,2
Soliditet (%)	28,1	21,7	18	31	35



Dalslands
Miljö &
Energiförbund



Revisionsberättelse

