



MELLERUDS
KOMMUN



Årsredovisning 2020

Melleruds kommun



Foto: Ängenäs särskilda boende, Oleg Lysenko

Innehållsförteckning

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

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
Balanskravsresultat	23
Väsentliga personalförhållanden	24
Förväntad utveckling	27

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	28
Balansräkning	29
Kassaflödesanalys	30
Noter	31
Driftsredovisning	39
Investering per nämnd	41
Investeringsredovisning	43
Begreppsförklaringar	47

Kommunala bolag

AB Melleruds Bostäder	48
-----------------------	----

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse	49
---------------------	----



Morgan E Andersson
Kommunstyrelsens ordförande

Kommunstyrelsens ordförande: 2020 - ett väldigt annorlunda år

Året 2020 går till historien som det år då en pandemi - covid-19 – fick hela världen i gungning. Krisen har prövat den kommunala organisationen men trots pandemin kan vi notera många positiva händelser under 2020: invigning av förskolan Telaris, invigning av särskilda boendet Ängenäs, omtag för Åtgärdsvalsstudie för E45 och ett ökat interkommunalt samarbete. När vi summerar kommunens ekonomiska resultat, kan vi konstatera att vi överträffar vårt resultatmål på 2 procent. Anledningen till det positiva resultatet är att staten under 2020 överkompenserat kommunernas kostnader för pandemin.

Det är ett väldigt annorlunda år vi nu lägger bakom oss. Året 2020 går till historien som det år då en pandemi - covid-19 – fick hela världen i gungning. Allt och alla har påverkats i varierande grad. Vi sörjer de nära och kära som lämnat oss alltför tidigt. Det finns en oro för framtiden, för hälsan och ekonomin och för konsekvenserna av långvarig isolering. Effekterna av pandemin kommer att bestå under en lång tid.

Krisen har prövat den kommunala organisationen och vi har visat att Melleruds kommun är robust och tål allvarliga störningar. Vi har en personalstyrka som har gjort och gör beundransvärda insatser. Inte minst inom kärnverksamheterna skola, vård och omsorg märks väldigt tydligt personalens förmåga att ställa upp och ställa om och, när så behövs, ställa in. Allt för att - under tuffa förhållanden - fullgöra uppdragen och säkerställa en trygg samhällsservice med hög kvalitet.

Civilsamhället – föreningsliv, kyrka och trossamfund – spelar en avgörande roll i allt som sker i vår kommun. Dess betydelse och kraft manifesterades under flyktingkrisen 2015-2018 och vi påminns igen i pandemitider över den viktiga roll civilsamhällets aktörer har för att skapa meningsfullhet, framtidstro och optimism.

Vårt näringsliv har fått utstå svåra påfrestningar. Framför allt har hotell, restauranger och sällanköpshandeln drabbats hårt. Från kommunens sida har vi på olika sätt försökt mildra de negativa effekterna, bland annat genom hyresnedsättningar och betalningsansånd. På det hela taget har dock Melleruds kommun varit relativt väl förskonad när det gäller permitteringar och varsel.

Flera branscher uppvisar måttlig påverkan av pandemin och det finns de företag som ökat sin omsättning som en följd av ökad efterfrågan på deras produkter och tjänster. Turismen intar en särställning i vår kommun och trots uteblivna internationella besökare, har näringen hävdats sig relativt väl. Alltfler svenskar har fått upp ögonen för Dalslands och Melleruds förträfflighet som besöksmål.

När vi summerar kommunens ekonomiska resultat, kan vi konstatera att vi överträffar vårt resultatmål på 2 procent. Det är bra, men det vilar på en bräcklig grund. Anledningen till det positiva resultatet är i allt väsentligt att staten under 2020 överkompenserat kommunernas kostnader för pandemin. Utan ökade statsbidrag och ersättningar för kostnadsökningar och sjuklöner hade vi i bästa fall redovisat ett nollresultat.

Vi har anledning att känna stolthet över vår kommuns förmåga att hantera de påfrestningar som det gångna året inneburit. Pandemin till trots kan vi notera många positiva händelser under 2020: invigning av förskolan Telaris, invigning av särskilda boendet på Ängenäs, omtag för Åtgärdsvalsstudie för E45, ökat interkommunalt samarbete, en markant ökad IT-användning med mera.

Slutligen vill jag rikta ett innerligt tack till alla förtroendevalda och till vår personal som gjort ett fantastiskt jobb under extraordinära förhållanden!

Morgan E Andersson
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 fr.o.m 2019 års verksamhet ska koncernens utveckling, risker och åtaganden fokuseras.

I koncernredovisningen ingår Melleruds bostäder AB och Dalslands miljö- och energiförbund (DMEF).

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunal koncern

År/Mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter	235	255	278	251	265
Verksamhetens kostnader	-827	-822	-820	-766	-752
Årets resultat	22	11	10	26	42
Soliditet	33	33	37	36	37
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	13	13	13	11	8
Investeringar (netto)	95	134	83	97	54
Självfinansieringsgrad 1)	57	31	46	109	16
Långfristig låneskuld	468	406	322	322	273
Antal anställda 2)	883	864	866		
Antal årsarbetare 2)	827	789	778		

Koncern

Koncernens resultat uppgår till 22 mnkr, vilket är en ökning från föregående års resultat som var 10,4 mnkr. En stor del är kopplad till tillfällig kompensation från staten mot bakgrund av Covid-19. Låneskulden i koncernen har mer än fördubblats och det beror på ökad upplåning i kommunen. En av orsakerna till detta är byggnationen av det nya särskilt boendet Ängenäs. Melleruds Bostäder långfristiga skulder har minskat. Soliditeten har legat på en stabil nivå de senaste åren.

Kommun

År/Mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd	9 312	9 310	9 358	9 377	9 329
Kommunal skattesats	22,60	22,60	22,60	22,60	22,60
Verksamhetens intäkter	191	213	237	211	232
Verksamhetens kostnader	797	-797	-796	-744	-730
Årets resultat	16	5	6	27	46
Soliditet	38	41	48	47	48
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	15	14	15	14	10
Investeringar (netto)	94	133	79	54	45
Självfinansieringsgrad 1)	46	23	30	183	-1
Långfristig låneskuld	346	281	141	141	121
Antal anställda	869	850	852		
Antal årsarbetare	813	777	765		

1) Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar

2) Antal anställda avser Melleruds Bostäder och Melleruds Kommun

Kommun

Årets resultat är relativt starkt, efter två år med lägre resultat. Ersättningar från staten och minskade kostnader för utebliven verksamhet till följd av Covid-19 är en bidragande orsak till resultatförbättringen. Investeringstakten är fortsatt hög, finansieringen sker i allt större utsträckning genom upplåning och låneskulden har mer än fördubblats på två år. Soliditeten har trots detta legat på samma nivå de senaste åren vilket beror på att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningarna.

Trenden med befolkningsminskning bröts under 2020 då antalet invånare var oförändrat från 2019. Antalet födda var färre än antalet döda men antalet inflyttade till kommunen var fler än antal utflyttade.

Den kommunala koncernen

Nämnder	Koncernföretag	Samägda företag / organisationer	Privata utförare
Kommunstyrelsen	Melleruds Bostäder AB	Dalslands miljö- och energiförbund 31%	Finns inga
Byggnadsnämnden		Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund 12%	
Kultur- och utbildningsnämnden		Dalslands Turist AB 19%	
Socialnämnden		Nätaktiebolaget Biogas Brålanda 18%	
		Kommuninvest Ekonomisk Förening 0,11%	
		Inera AB 1,6%	
		Sinfra ekonomisk förening	
		Bredbandsbolaget Netwest AB 2,4%	

Beskrivning koncern

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

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

Därtill finns ett antal företag/organisationer som kommunen har ägarintresse i:

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

Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund, NÄRF ägs av och bedriver räddningstjänst i Trollhättans, Vänersborgs, Färgelandas och Melleruds kommun.

Dalslands Turist AB ägs av kommunerna i Dalsland samt Vänersborg.

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

Kommuninvest ekonomisk föreningen är en medlemsorganisation som utifrån en kommunal värdegrund företräder sektorn i finansieringsfrågor och finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov.

Inera AB har till uppdrag att stötta och öka tempot i kommunernas digitalisering.

Under 2020 har inga väsentliga förändringar skett i organisationen av kommunens verksamhet.

Kommunen har en gymnasieskola med ett fåtal program. Av nämndens kostnader för gymnasieverksamhet avser ca 55 % ersättningar till andra kommuner, kommunalförbund eller frigymnasier.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Statlig utredning: Effektivare ekonomistyrning i kommuner och regioner

Regeringen har beslutat att tillsätta en särskild utredare för ”En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner”. Syftet med utredningen är att ge kommuner och regioner goda förutsättningar att möta framtida utmaningar genom att föreslå ett sammanhållet regelverk för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner. Utredaren ska bland annat: föreslå hur krav på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade, undersöka och vid behov lämna förslag till vägledning och stöd för den ekonomiska styrningen i kommuner och regioner och föreslå lösningar som sammanlagt skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken. Utredningen ska även se över pensionsredovisningen och analysera konsekvenserna om blandmodellen ersätts av fullfonderingsmodellen. Dvs att hela ansvarsförbindelsen ska redovisas som en skuld i balansräkningen. Utredningen ska vara klar senast september 2021. Resultatet av denna kan komma att påverka kommunens ekonomistyrning och finansiella mål.

Svag skatteunderlagstillväxt för 2020

Kommunal verksamhet finansieras huvudsakligen av skatteintäkter och skatteintäktens storlek för den enskilda kommunen påverkas huvudsakligen av utvecklingen på riksnivå. Därför är världskonjunkturen lika viktig för Mellerud som utvecklingen i den närmaste omgivningen. SKR:s prognos för 2020 visar den lägsta skatteunderlagstillväxten på 10 år. Det är en effekt av den kraftiga konjunkturedgången som utlöstes av pandemin. Det motverkas visserligen av omfattande utbetalningar av permitteringslön. Men lönesumman ökade ändå med mindre än en procent: färre var sysselsatta, en mindre andel av de sysselsatta arbetade och den arbetade tiden per person minskade kraftigt. Skatteunderlagstillväxten ser därför ut att ha stannat strax över två procent. Att den inte blev ännu lägre förklaras bland annat av en mycket kraftig ökning av inkomster från arbetslöshetsersättning och sjukpenning, till stor del en följd av Covid-19-pandemin och tillfälliga åtgärder som beslutats för att mildra effekterna av denna. Avgörande för den fortsatta utvecklingen av skatteunderlagstillväxten blir naturligtvis pandemin, hur smittspridning, vaccinationsprogram och restriktioner fortlöper världen över.

Källa: SKR Cirkulär 21:12

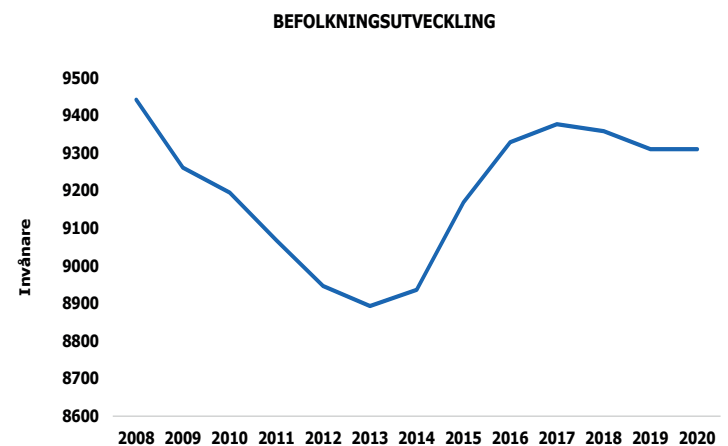
Ersättningar från staten mildrade effekten av Covid-19

För att mildra de ekonomiska effekterna av Covid-19 beslutade riksdagen om en rad ekonomiska åtgärder, vilket medförde att Mellerud fick flera tillskott av generella statsbidrag under året. Andra större ersättningar är statsbidrag till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst under perioden februari till november 2020.

Invånarantalet oförändrat

Kommunens största inkomstkälla är skatteintäkter och kommunal-ekonomisk utjämning. Skatteintäkterna påverkas främst av utvecklingen av skatteunderlaget i riket 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 denna trend med minskning tillfälligt och befolkningen ökade när kommunen tog emot många nyanlända. Under 2018 började befolkningen åter att minska. Födelsenettet har varit negativt under många år och det tidigare positiva flyttnettet har i stort sett upphört. För 2020 är invånarantalet i stort sett oförändrat från 2019. Födelsenettet har fortsatt varit negativt men inflyttningsnettot från utlandet har varit positivt och motverkat födelsenettet.



Diagrammet visar befolkningsutvecklingen i Mellerud. Antal invånare har minskat från 2017 till 2019. För 2020 var antalet invånare på samma nivå som 2019.

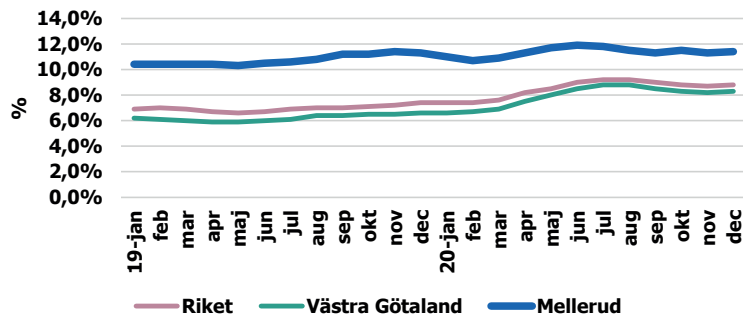
Arbetslösheten har ökat marginellt

Arbetslösheten i kommunen har ökat något från 2019 (11,3 %) och var i december 11,4 %. Vilket är betydligt högre än rikets 8,8 % och Västra Götalandsregionen 8,3 %.

Av antalet öppet arbetslösa var 190 st öppet arbetslösa och 281 st i program med aktivitetsstöd. Arbetslösheten i kommunen har inte ökat lika mycket som i riket eller regionen till följd av Covid-19.

Ungdomsarbetslösheten har ökat men fler ungdomar deltar i arbetsmarknadsåtgärder.

TOTALT UTANFÖR ORDINARIE ARBETSMARKNAD 16-64 ÅR



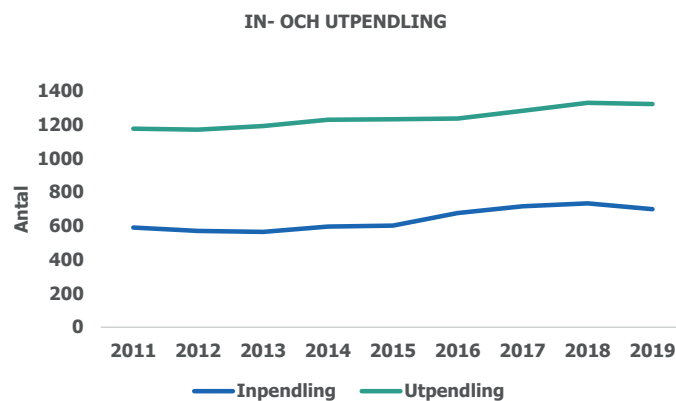
Diagrammet visar att den totala arbetslösheten i Mellerud är högre än riket och Västra Götalandsregionen. Arbetslösheten har ökat från januari 2019 till december 2020 med över 1 %.

Källa: Arbetsförmedlingen

Antal öppet arbetslösa och i program	2020	2019	2018	2017	2016
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	481	474	426	461	522
därav ungdomar (18 – 24 år)	67	57	49	74	102
Antal arbetslösa som deltar i arbetsmarknadsåtgärd	291	303	258		
därav ungdomar (18-24 år)	50	30	25		

In- och utpendling

In- och utpendlingen har ökat från 2015. År 2019 var det 700 personer som pendlade till Mellerud medan 1 322 Mellerudsbor som arbetade på annan ort.



Diagrammet visar att det är fler som pendlar ut från Mellerud och arbetar på annan ort än som pendlar till Mellerud och arbetar.

Källa: SCB



Fotograf: Martin Gustavsson

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	En minskning av antalet invånare minskar förutsättningarna att finansiera verksamheten. Kommunen har ett negativt födelsenetto samt en befolkning som blir äldre.	Kommunkoncernen	Kartläggning av vilka som flyttar. Anpassning av verksamhetens omfattning. Effektivisering av verksamhet. Digitalisering och välfärdsteknik skapar förutsättningar att arbeta på distans.
Covid-19	Hög sjukfrånvaro har tidvis medfört svårigheter med bemanning och risk för att samhällsviktig verksamhet inte bedrivs.	Kommunkoncernen	Kartläggning av samhällsviktiga verksamheter. Regelbundna samordningsmöten både internt i organisationen och med externa aktörer.
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårt att behålla och rekrytera personal. Undersköterskor, sjuksköterskor, socionomer, chefer.	Kommunkoncernen	Infört förmåner vid rekrytering. Friskvårdsinsatser
Finansiell risk			
Ränterisk	Ökad skuldsättning ger negativa effekter vid ökad räntenivå.	Kommunkoncernen	Styrande finansiella mål. Tak för skuldsättning per invånare. Förbättrad planering av investeringsbehov
Pensionsskuld	Förändring av RIPS-räntan	Kommunen	En sänkning av RIPS-räntan skulle innebära ett högre nuvärde på pensionsskulden.

Omvärldsrisk

Befolkning

Befolkningsprognoser pekar på att invånarantalet de kommande åren minskar. Antalet avlidna överstiger antalet födda och flyttningsnettot visar endast en marginell ökning. Befolkningen i arbetsför ålder i Mellerud sjunker och befolkningen blir äldre. Medelåldern i Melleruds kommun är hög jämfört med riket. Försörjningskvoten är 0,97. Ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Rikets försörjningskvot är dryga 0,7. Framöver väntas försörjningskvoten öka ytterligare i Mellerud. En minskning av antalet invånare ger försämrade finansieringsförutsättningar. Mellerud är beroende av bidrag från de kommunala utjämnningssystemen och dessa fördelas utifrån antal invånare, detsamma gäller generella statsbidrag.

Covid-19

Pågående pandemi har påverkat arbetet inom förvaltningen exempelvis genom man tvingats att snabbt ställa om till nya riktlinjer och följa myndigheternas beslut och rekommendationer. Hög sjukfrånvaro har tidvis medfört omfattande planering för att säkerställa bemanning. Verksamhet har fått ställas om, exempelvis genomförs digitala aktiviteter istället för fysiska träffar. Skolorna har periodvis bedrivit undervisning på distans. I mars 2020 fastställde KF en ny pandemiplan. Med utgångspunkt i denna plan har förvaltningarna tagit fram egna planar för att säkerställa samhällsviktiga verksamheter. Varje vecka sker samverkansmöten i olika forum, internt inom förvaltningar, med Vårdsamverkansgruppen samt olika forum via Länsstyrelsen och kommunalförbundet. Omfattande arbete har ägnats åt kommunikation både internt och externt.

Verksamhetsrisk

Personal

Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper såsom till exempel lärare, sjuksköterskor, rehab personal, socionomer och undersköterskor. Det kommer ställas höga krav på arbetets innehåll och arbetsförhållanden för att kunna locka rätt kompetens. Ett arbete med en ny personal- och kompetensförsörjningsplan påbörjades också hösten 2020 och planeras vara landsatt innan hösten 2021. För att kunna möta bristen på främst undersköterskor och stödassistenter fortsätter arbetet med heltidsprojektet för att minska antalet tjänster och låta våra utbildade inom yrket arbeta mer utifrån önskemål. Under 2020 har regeringen avsatt 2,2 miljarder kronor för att finansiera ökad kompetens inom vård och omsorg. En satsning som Melleruds kommun valt att gå in i.

Finansiell risk

Ränterisk och finansiella risker

Finanspolicyn anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. All finansiell verksamhet är förenad med risker. Exponeringen är främst för ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Koncernens externa låneskuld hos Kommuninvest uppgick till 560 (461) mnkr, vara kommunen 346 (281) mnkr. Till detta ska läggas kommunens skuld för pensioner på 193 mnkr.

Den samlade upplåningen ska enligt policyn ha en förfallostruktur där högst 60 % förfaller inom 1 år. Per december förfaller 42% inom 0-1 år, för kommunen 45 %.

Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per december var den genomsnittliga räntebindningstiden 2,54 år, för kommunen 1,97 år. Den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,32 %, varav för kommunen 0,92 %.

Koncernen har Swapavtal om 265 mnkr, varav kommunen 150 mnkr. Syftet med avtalen är att smidigt kunna hantera ränterisken och förändra strukturen i portföljen.

Till koncernkontot finns en checkkredit knuten på 20 mnkr som kan utnyttjas 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.

Pensionsskuld

För beräkning av nuvärdet på pensionsförpliktelser används RIPS-ränta, som SKR tagit fram. RIPS-räntan är för närvarande 1 %. Skulle räntas sänkas kommer nuvärdesberäkningen innebära högre pensionsförpliktelser för kommunen och ha stor påverkan på kommunens soliditet och resultat.

Pensionsförpliktelser

Belopp i Mnkr	2020	2019
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen	199,4	202,2
Varav avsättning inklusive särskild löneskatt	6,0	5,9
Varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	193,4	196,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	39,4	36,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser	238,8	238,8
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	54,7	49,2
varav överskottsmedel	3,2	2,4
Total kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	54,7	49,2
Återlånade medel*	184,1	189,6
Konsolideringsgrad**	22,9	20,6

* Summan av pensionsförpliktelser minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summa pensionsförpliktelser

Hela ansvarsförbindelsen är återlånad, dvs det finns ingen förvaltning av pensionsmedel. Ansvarsförbindelsen har nått sin puckel, utbetalningar minskar avsättningen i större omfattning än vad det sker uppskrivning. Den nya kommunala redovisningslagen som infördes 2019 medförde modifieringar i RIPS-regelverket. Den så kallade indikatormodellen togs bort eftersom ett årligt beslut om räntan behöver fattas. Diskonteringsräntan i RIPS ska bygga på en långsiktigt real ränta. Hänsyn ska tas till den kommunala sektorns särart enligt beslut av SKR:s styrelse.



Invigningen av Ängenäs särskilda boende.

Från vänster på bild: Kommunfullmäktiges ordförande Roland Björndahl och Landshövding Anders Danielsson

Fotograf: Oleg Lysenko

Händelser av väsentlig betydelse

Koncern

Covid-19 har präglat stora delar av koncernens verksamheter sedan slutet av februari. För Melleruds Bostäder har det inneburit att felanmälningar och underhållsåtgärder har fått nya prioriteringar. Det råder en stor restriktivitet med att utföra åtgärder i lägenheter med boende. Budgeten för underhållsåtgärder har ändå nyttjats genom att bolaget ersatt inställda underhålls- och investeringsprojekt med underhållsåtgärder utomhus på grund av risk för smittspridning.

Pandemin präglade även årets hyresförhandling. Hyreshöjningen för 2020 på 1,3 % blev betydligt lägre än vad som planerades i våras.

Kommun

Covid-19 har medfört en omfattande planering för att säkerställa att verksamheten har kunnat bedrivas, trots stor personalfrånvaro, på ett så säkert sätt som möjligt för att förhindra smittspridning. Ett antal förändringar och anpassningar har gjorts i verksamheten. Bland annat gick gymnasie- och vuxenutbildning över till fjärr- och distansundervisning under vårterminen och i slutet av höstterminen.

Covid-19 har medfört ökade kostnader för bland annat timanställda och skyddsutrustning men även minskade intäkter exempelvis genom hyresnedsättning och färre besökare på Rådahallen. Samtidigt har kostnader minskat för färdtjänst och inom andra områden där verksamheten inte har kunnat genomföras som normalt. Förutom socialnämnden har nämnderna inte haft några betydande kostnadsökningar. Socialnämnden har erhållit bidrag från staten som till stor del täcker dessa kostnader. Kommunen har även erhållit andra ersättningar med anledning av Covid-19 som till exempel ersättning för sjuklönekostnader och lägre arbetsgivaravgifter vilket innebär att kommunen kompenserats för sina kostnader.

Det nya särskilda boendet Ängenäs blev klart för inflyttning i början av september. En del utgifter kvarstår men projektet kommer redovisa överskott mot beslutad budget. Byggnationen av särskilda boendet och investeringar i affärsverksamheten har medfört en hög investeringsnivå och kommunens upplåning har under året ökat med 65 mnkr.

Dalslandskommunerna tillsammans med Årjängs kommun har ställt sig bakom ett förslag om ett högskolecampus i Dalsland. Behovet av att öka utbildningsnivån och tillgodose efterfrågan av personer med eftergymnasial utbildning ligger till grund för satsningen. Campus Dalsland kan bli en avgörande positiv faktor för den fortsatta utvecklingen i Dalsland och sydvästra Värmland. En förstudie har genomförts. Tanken är att Campus Dalsland ska lokaliseras till Bäckefors, i den fastighet som inrymmer Dalslands Sjukhus, där det finns stora ändamålsenliga lokaler tillgängliga som kan anpassas och byggas om.

Mellerud har under året anställt en förvaltningschef inom socialförvaltningens område och en chef för individ och familjeomsorgen som ska arbeta med motsvarande uppdrag i Bengtsfors. Syftet är att skapa ett gemensamt verksamhetsområde Mellerud & Bengtsfors. Avsikten med samarbetet är att skapa bättre förutsättningar för kvalitetsledningsarbetet, underlätta kompetensförsörjning, öka kostnadseffektiviteten och möjliggöra en professionell organisationsstruktur med strategisk verksamhetsledning och effektivisering.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Koncern

Kommunfullmäktige tillsätter representanter till Melleruds bostäder och Dalslands Miljö- och energiförbund. Kommunen styr Melleruds bostäder via ägardirektiv och förbundet via förbundsordning. Kommunstyrelsens uppsikt har utvecklats med regelbundna dialoger med Kommunalförbundet och Melleruds bostäders presidier. Bolagets prognoser och delårsrapport samt förbundets delårsrapport med prognos behandlas av fullmäktige.

Kommun

Kommunfullmäktige beslutade under 2019 om en revidering av styrmodellen. Kommunen utgår från målstyrning för att leda och utveckla verksamhet och ekonomi. Fullmäktigemål för verksamheten är övergripande mål som ska utgå från Visionen och sträcka sig från mandatperiodens andra år till nästa mandatperiods första år. Nämnderna konkretiserar fullmäktigemålen i nämndmål. Kommunfullmäktiges finansiella mål ska verka för att kommunens finansiella ställning inte försvagas. Styrmodellen behöver en regelbunden översyn, inte minst för att aktualisera gränsdragningen mellan vad- och hur-frågor. Metoder och modeller för arbetet med verksamhetsmål behöver utvecklas.

Budgeten beslutas av kommunfullmäktige i juni varje år. Under hösten som följer tar nämnderna fram detaljbudgetar. 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. Vid två tillfällen under året, i samband med bokslut och delårsbokslut, har nämnderna föredragit sin ekonomiska ställning och måluppfyllelse för KS-arbetsutskott.

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppföljning av kommunens verksamheter har sin utgångspunkt i väsentliga avvikelser mellan utfall och budget. Under hösten har socialnämndens presidium och kultur- utbildningsnämndens presidium träffat KS-presidium för att redovisa ytterligare åtgärder för att nå budgetbalans.

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. Nämnderna ska tre gånger per år rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till styrelsen.



Fotograf: Martin Gustavsson

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Koncern

Det finns inget koncerngemensamt mål för god ekonomisk hushållning eller finansiella mål definierade för år 2020. Melleruds Bostäder uppnår i bokslutet ägardirektivet om en soliditet på 15 %, en ökning med 3 % från 2019. Melleruds kommun uppfyller kravet på God ekonomisk hushållning både gällande finansiella mål och kommunfullmäktiges mål. Dalslands Miljö- och energiförbund redovisar ett positivt resultat.

Kommun

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans. Kommunfullmäktige har för att främja en utveckling av god ekonomisk hushållning fastställt övergripande mål för ekonomi och verksamhet. Definitionen av god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen är att: Innevarande generation ska inte överföra några obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer. Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kommunfullmäktige har för 2020 beslutat om fyra finansiella mål och tretton mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måloppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i Melleruds kommun innebär att de finansiella målen uppnås och majoriteten av fullmäktiges mål för verksamheten uppnås eller delvis uppnås. I budgeten för 2020 beslutade fullmäktige, på grund av den höga investeringsnivån, undantag för måloppfyllelse för två av de finansiella målen. Vilket innebär att för 2020 krävs att två av fyra finansiella mål ska nås för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Resultatet av måloppfyllelsen visar på att Mellerud uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Två av de fyra finansiella målen nås och av kommunfullmäktiges mål bedöms nio (70 %) uppnås helt, två (15 %) uppnås delvis och två (15 %) nås inte alls.



Fotograf: Oleg Lysenko

Finansiella mål

A. Investeringar ska finansieras med egna medel. Definieras som att resultatet och avskrivningarna tillsammans ska vara högre än investeringsutfallet.

B. Soliditeten ska vara positiv inklusive ansvarsförbindelse.

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.

C. Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv. Ökar antalet invånare så ökar återbetalningsförmågan och skulden kan öka, eller omvänt.

D. Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag. Resultatet ska inflationssäkra eget kapital, men minst öka med 2 %.

För planåren 2021 och framåt har kommunfullmäktige beslutat tre finansiella mål: ett resultatmål, ett investeringsmål och ett soliditetsmål.

Avstämning finansiella mål			
Belopp i Mnkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
A. Investeringar ska finansieras med egna medel			
Avskrivningar	27,3	25,3	25,1
Resultat	16,4	12,6	5,5
Investeringar inkl bidrag	-94,2	-134,0	-123,9
Mål = positiv	-50,5	-96,1	-93,4
B. Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelse			
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	14,7 %	13,0 %	13,9 %
Mål = positiv	>0	>0	>0
C. Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv			
Långfristiga lån	346,5	401,3	281,3
Varav affärsverksamhet	93,7	137,5	70,3
Varav skattefinansierad vht.	252,6	263,8	211,0
Antal invånare	9 310	9 365	9 306
Låneskuld per invånare	27,1	28,2	22,7
Mål = <10	<10	<10	<10
D. Resultatet ska minst uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.			
Resultat	2,5 %	2,0 %	0,9 %
Mål	2,0 %	2,0 %	2,0 %

I budgeten för 2020 beslutade fullmäktige på grund av den höga investeringsnivån medge undantag för mål A och C.

Av de fyra finansiella målen uppnås två. Målen kopplade till investeringsvolymen uppnås inte. Byggnationen av det nya särskilda boendet har medfört höga investeringsutgifter som inte kunnat finansieras av årets resultat och avskrivningar utan har finansierats via upplåning.

Måluppfyllelse kommunfullmäktigemål

Mål- uppfyllelse	Mål	KS	BN	SN	KUN
😊	Att utveckla ett hållbart samhälle	😊	😊		
😐	Att utveckla kommunens attraktivitet	😊			
😊	Att främja en jämlik och jämställd hälsa	😊		😊	
😊	Att utveckla dialogen mellan politiker och tjänstemän	😊			
😊	Utveckla samverkan mellan skola, vuxenutbildningen och arbetsliv	😊			😊
😐	Alla verksamheter ska bedriva ett hälsofrämjande arbete	😞	😊	😊	😊
😊	Att vara en attraktiv arbetsgivare	😊	😊	😊	😊
😊	Alla barn ska erbjudas en god start i livet				😊
😊	Att erbjuda en kvalitativ omsorg som återspeglar kommuninvånarnas behov i relation till kommunens förutsättningar			😊	
😊	Att skapa förutsättningar för attraktivt boende		😊		
😞	KulturMellerud ska utveckla sin verksamhet med ett fokus på inkludering och mångfald				😞
😞	Uppmuntra till ett hållbart byggande		😞		
😊	Varje verksamhet ska ha en välutvecklad dialog med brukarna			😊	😊



= Målet uppfyllt



= Målet delvis uppfyllt



= Målet uppfylls inte

KS - Kommunstyrelsen

BN - Byggnadsnämnden

SN - Socialnämnden

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Av kommunstyrelsen 13 mål anses 9 uppfyllda helt, 2 uppfyllda delvis och 2 inte uppfyllda vilket främst beror på Covid-19 som påverkat verksamheten 2020

Mål: Att utveckla ett hållbart samhälle

Kommunfullmäktiges mål **anses vara uppfyllt**.

Byggnadsnämnden har nått sina mål helt och kommunstyrelsen sina mål delvis.

Mål: Att utveckla kommunens attraktivitet

Kommunfullmäktiges mål **anses vara delvis uppfyllt** och berör kommunstyrelsen där även något delmål är helt uppfyllt.

Användandet av digitala möten som främjande av digitaliseringen har ökat i samband med Covid-19.

En ny näringslivsstrategi är framtagen och lotsfunktionen är påbörjad.

Invånarantalet var ungefär detsamma vid årets ingång som slut vilket glädjande bryter den nedåtgående trenden.

Mål: Att främja en jämlik och jämställd hälsa

Målet **anses vara uppfyllt**.

Socialnämnden har uppnått målet där man bland annat säkrat att sätta individens behov i centrum och kommunstyrelsen har delvis uppnått målet där Covid-19 omöjliggjort vissa utbildningar mm.

Mål: Att utveckla dialogen mellan politiker och tjänstemän

Målet **anses vara uppfyllt** där systematiskt planerade möten mellan nämndsordförande och förvaltningschef pågår i alla våra förvaltningar.

Mål : Att utveckla samverkan mellan skola, vuxenutbildning och arbetsliv

Målet **anses vara uppfyllt** i berörda nämnder där bl.a. projektet jobbreda genomförs. Deltagare som går in i projektet förbereds och rustas för att bli redo för arbetsmarknaden med utgång från Fryken. Eftersom vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten ingår i samma förvaltning underlättas samverkan som därmed leder till att snabbare nå arbete och egen försörjning.

Mål: Alla verksamheter skall bedriva ett hälsofrämjande arbete

Kommunfullmäktiges mål **anses vara delvis uppfyllt** och varierar från ej uppfyllt där t.ex. planerade insatser ej kunnat genomföras p.g.a. Covid-19 till uppfyllt mål i våra nämnders målsättningar.

Mål: Att vara en attraktiv arbetsgivare

Målet **anses vara uppfyllt** men bedöms både helt (50%) och delvis (50%) av våra nämnder

Sjukfrånvaron ligger på en nivå något över målet på 5% men är ändå på en nivå som kan betraktas som relativt god mot bakgrund av rådande pandemi.

På grund av pandemin har också kostnaden för korttidsfrånvaro ökat något. Tillbudsrapporteringen har ökat enligt målsättning.

Kultur- och utbildningsnämnden ser en lägre personalomsättning än tidigare år och socialförvaltningen har tillsatt vakanta tjänster med rätt kompetens enligt egen målsättning.

Mål: Alla barn skall erbjudas en god start i livet

Målet **anses vara uppfyllt** enligt bedömningen av kultur- och utbildningsnämnden men resultaten kring läsa, räkna och skriva varierar mellan skolorna i kommunen. Andelen behöriga lärare har ökat under året.

Mål: Att erbjuda en kvalitativ omsorg som återspeglar kommuninvånarnas behov i relation till kommunens förutsättningar

Målet **anses vara uppfyllt** på socialnämnden då fler hushåll har egen försörjning och arbete pågår med insatser för att komma närmare arbetsmarknaden

Mål: Att skapa förutsättningar för attraktivt boende

Målet **anses vara uppfyllt** enligt byggnadsnämnden med en god planberedskap

Mål: Kultur Mellerud skall utveckla sin verksamhet med fokus på inkludering och mångfald

Målet **anses ej vara uppfyllt** då pandemin kraftigt begränsat utbudet 2020 men aktiviteter har genomförts bland barn och elever.

Mål: Uppmuntra till ett hållbart byggande

Målet **anses ej vara uppfyllt** enligt byggnadsnämnden

Mål: Varje verksamhet skall ha en välutvecklad dialog med brukarna

Målet **anses vara uppfyllt** även om alla planerade samverkansforum inom socialförvaltningen inte kunnat genomföras på grund av Covid-19.

Kultur- och utbildningsförvaltningen har genomfört sina enkäter enligt plan och handlingsplaner utifrån förbättringstankar är framtagna.



Fotograf: Martin Gustavsson

Ekonomisk analys

Modellen för ekonomisk analys utgår ifrån den så kallade RK-modellen, vilken omfattar fyra - resultat, kapacitet, risk och kontroll. Modellen har utvecklats av Kommunforskning i Väst.



Fotograf: Martin Gustavsson



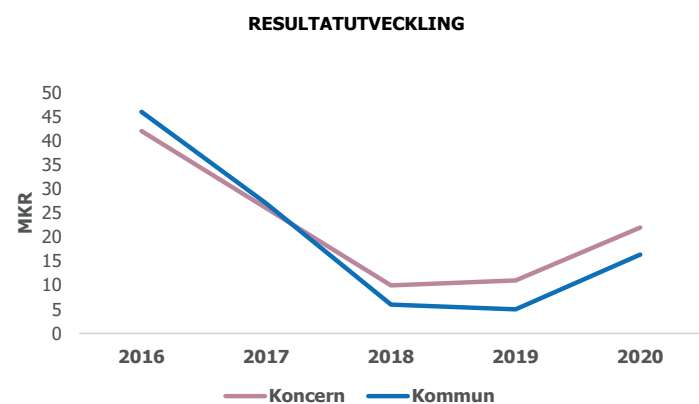
Fotograf: Martin Gustavsson

Resultat och kapacitet

Resultat och resultatutveckling

Koncern

Resultatet för den kommunala koncernen uppgår till 22 mnkr, vilket är högre än 2019. Det beror på att kommunen och DMEF redovisar ett bättre resultat. Resultatförbättringen beror till stor del på de tillskott och ersättningar från staten som erhållits med anledning av Covid-19. Tillfälliga statliga bidrag var den främsta orsaken till den höga resultatnivån 2016 och 2017. Efter två år med lägre resultat redovisas för 2020 en tillfredsställande resultatnivå.



Diagrammet visar att efter två år med lägre resultat har resultatnivån förbättrats 2020.

Kommun

Resultatet för kommunen uppgår till 16,4 mnkr (föregående år 5,5 mnkr) vilken är en förbättring mot de två senaste åren. En orsak till resultatförbättringen är att kommunen erhållit extra ersättningar från staten för sjuklönekostnader i samband med Covid 19, en annan orsak är ökat bidrag i kostnadsutjämnningen. I årets resultat ingår tillfälliga poster som tillskott av generella statsbidrag, ersättningar i samband med Covid-19. Poster som inte kommer finnas år 2021. Resultatet är 3,4 mnkr bättre än budgeterat.

I Melleruds kommun använder vi ett finansiellt nyckeltal/mål som relaterar till hur stor del av skatt och bidrag som blir över när alla kostnader är betalda, d.v.s. resultatets andel av skatt och bidrag. Målet för Melleruds kommun är 2 %, i bokslutet uppfylls detta.

Årets resultat uppgick till 2,5 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Ett resultat på cirka 2 % brukar betraktas som god ekonomisk hushållning. Då kan en normal investeringsnivå skattefinansieras över en längre tidsperiod. Den senaste femårsperioden uppgår genomsnittet till 2 % efter jämförelsestörande poster. Bidragande orsaker har varit tillskott från staten som t ex statsbidrag för flyktingverksamhet och ersättning för sjuklönekostnader.

Periodens resultat	2020	2019	2018	2017	2016
Periodens resultat mnkr	16,4	5,5	5,7	27,4	45,7
Exkl. jämförelsestörande poster mnkr	16,4	4,9	-3,0	27,4	45,7
Resultat i förhållande till skatt och bidrag %	2,5	0,9	1,0	4,7	8,0
Exkl. jämförstörande poster%	2,5	0,8	-0,5	4,7	2,8



Fotograf: Oleg Lysenko

Utveckling av skatte- och statsbidrag samt nettokostnader

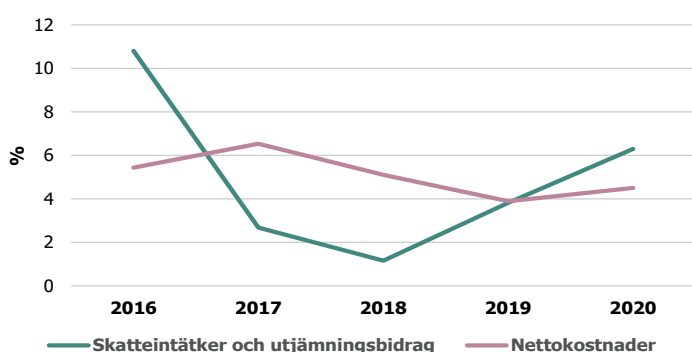
Kommun

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

Nettokostnaderna ökade under året med 4,3% jämfört med 2019. Detta beror på att det ackumulerade bidragen för schablonersättning för nyanlända, den så kallade flyktingpåsen avslutades och intäktsfördes 2019. Kostnaderna har ökat marginellt från 2019.

Skatteintäkterna ökade med 6,2% från 2019. Orsaken är bidrag i kostnadsutjämnings och tillskott av de generella statsbidragen. Det är positivt att skatteintäkter och utjämningsbidrag återigen ökar mer än nettokostnaderna, vilket är nödvändigt för att ha kontroll på ekonomin och inte försvaga kommunens finansiella ställning.

UTVECKLING SKATTEINTÄKTER OCH UTJÄMNINGSBIDRAG



Diagrammet visar att skatteintäkterna ökar mer än nettokostnaderna för år 2020.

Utveckling av intäkter och kostnader

Kommun

Verksamhetens intäkter, avgifter och specialdestinerade statsbidrag, uppgår till 191 mnkr. Det är 21 mnkr lägre än vid föregående bokslut. Minskningen förklaras till största del av statsbidrag för ”flyktingpåsen” som slutredovisades 2019 med 20 mnkr. Försäljningsintäkter har också minskat som en följd av Covid 19.

Verksamheternas kostnader uppgår till 797 mnkr vilket är en ökning med 3 mnkr från 2019. Personalkostnaderna har ökat med 2,3 %. Av de totala kostnaderna utgör personalkostnader 68,1 %. Föregående år var andelen 67,2 %. Trots ökade kostnader för interkommunala ersättningar har kostnaderna för köp av verksamhet minskat. Det största orsaken är mindre kostnader för köpt familjehemsvård för barn och unga.

Kostnader för avskrivningarna ökar med 9 % och har ökat andelen av nettokostnaderna med 0,1 %.

Finansnettot

Kommun

Det negativa finansnettot, där finansiella kostnader är större än finansiella intäkter, uppgår till -3,3 mnkr. En ökning med 1,1 mnkr mot föregående år. Detta innebär att mer av skatteintäkterna får betala räntekostnader och det blir mindre pengar till verksamheten.

Nettokostnadsdel

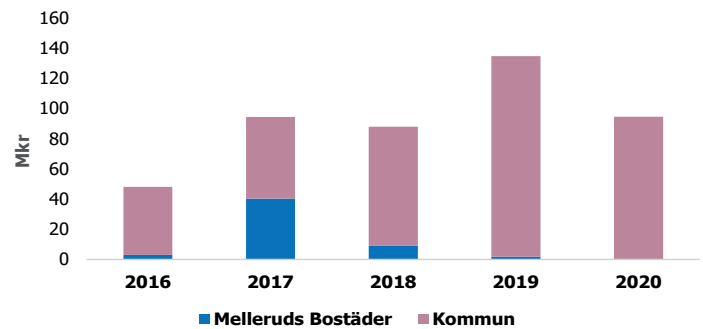
Kommun

En förutsättning för att hålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan intäkter och kostnader är god. Nettokostnadsandelen är ett mått på denna balans. Intäkter som verksamheten tar in i form av avgifter/taxor, bidrag mm minskat med resultaträkningens alla kostnadsposter ger verksamhetens nettokostnad. Detta belopp skall sedan med marginal täckas av skatteintäkter och bidrag. Ett viktigt, och i kommunalverksamhet vanligt, finansiellt nyckeltal är hur stor andel av skatteintäkterna som går åt för att täcka nettokostnaden. Rikt punkten brukar sättas till 97-98%.

Av nedan tabell framgår att verksamhetens andel av skatt och bidrag uppgår till 97,5 % för år 2020. Utrymmet som kvarstår upp till 100 %, samt avskrivningsutrymmet kan förenklat sägas användas till amortering eller skattefinansiering av investeringar. I bokslutet uppgår detta belopp till 43,7 mnkr.

Nettokostnadernas andel av skatt och bidrag %					
%	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter och kostnader (netto)	92,8	94,7	94,5	91,0	87,4
Planenliga avskrivningar	4,2	4,1	4,2	4,0	4,1
Finansnetto	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5
Nettokostnadsandel	97,5	99,1	99,0	95,3	92,0
Resultatets andel av skatt & bidrag	2,5	0,9	1,0	4,7	8,0

INVESTERINGSVOLYM



Hög investeringsvolym

Koncern

Investeringarna i koncernen uppgår till 95 mnkr, varav kommunen stod för 94 mnkr. Investeringarna har i genomsnitt uppgått till 92 mnkr de senaste fem åren. Det höga utfallet 2019 beror på byggnation av det särskilda boendet Ängenäs.

Kommun

Investeringarna uppgår till 94,2 mnkr, vilket är 73,6 mnkr lägre än budget.

Större investeringar är:

- Nybyggnation av särskilt boende Ängenäs 36 mnkr (Fastighet)
- Upperud VA-ledning 8 mnkr (VA)
- Sanering ovidkommande vatten 5 mnkr (VA)
- Strömbron Håverud 4 mnkr (Gata-park)

Större avvikelser mot budget är:

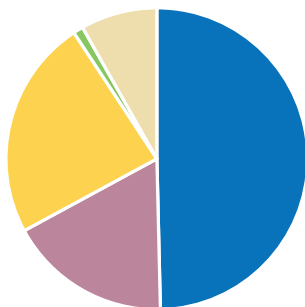
Skattefinansierad verksamhet

- Ängenäs (15 mnkr)
- Renovering Bergs sjukhem (3,0 mnkr)
- Ombyggnad Fagerlids kortids (4,7 mnkr)
- GC-väg, cirkulationsplats mm Ängenäs (3,0 mnkr)

Affärsverksamhet:

- Nya intagsledningar Vita Sannar (9 mnkr)
- Sanering ovidkommandevatten (5 mnkr)
- Sverkersbyn överföringsledningar (6mnkr)

Av investeringarna avsåg över 50 % fastigheter och Gata-park utgjorde 16 %. Investeringar i de affärsdrivande verksamheterna VA, Renhållning och fjärrvärme utgjorde 23 %.

**INVESTERINGAR PER VERKSAMHET
ANDEL AV TOTALA INVESTERINGAR**


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

Diagrammet visar andelen investeringar per verksamhet. Investeringar i fastigheter står för över 50 %.

Den totala budgeten för Ängenäs var 140 mnkr. Av detta har 125 mnkr förbrukats. Gynnsamma väderförhållanden och en ekonomisk medvetenhet har gjort att projektet kunnat genomföras till en lägre kostnad än budget. Projektet slutredovisas 2021.

I avsnittet investeringsredovisning per nämnd kommenteras större avvikelser per projekt.

Byggandet av det nya särskilda boendet Ängenäs är en av orsakerna till de senaste årens höga investeringsvolym. 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%. Under 2019 och 2020 var självfinansieringsgraden låg, vilket till stor del förklaras av byggandet av Ängenäs. Byggnationen har, enligt beslutad budget, delvis finansierats genom ökad upplåning.

	2020	2019	2018	2017	2016
Investeringsvolym (mnkr)	94	133	81	51	45
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	14	22	15	9	7,9
Periodens avskrivningar (mnkr)	27	25	25	23	23
Självfinansieringsgrad* %	46	23	38	99	100

*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.

Låneskuld

Koncern

År / mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Koncern upplåning mnkr	505	461	321	322	273
Kommun upplåning mnkr	346	281	141	141	121

De långfristiga skulderna i koncernen har ökat sedan 2016. Det beror på ökad nyupplåning i kommunen. Från 2019 har kommunens låneskuld ökat med 65 mnkr medan Melleruds Bostäder har amorterat 21 mnkr på befintliga lån. Melleruds Bostäder har en lånevolym på 158 mnkr. En aktuell marknadsvärdering visar på ett totalt marknadsvärde på 345 miljoner avseende bolagets fastigheter.

Kommun

Kommunens resultat var inte tillräckligt för att finansiera den höga investeringsnivån utan nyupplåningen ökade med 65 mnkr till 346 mnkr. Detta var planerat enligt budget. De kommande åren är det nödvändigt att ha ett resultat som kan finansiera investeringarna i den skattefinansierade verksamheten, annars försämras kommunens finansiella ställning. Ökad upplåning innebär ökade räntekostnader vilket medför att det blir mindre pengar kvar till verksamheten.



Risk - Kontroll

Likviditet ur ett riskperspektiv

Kommun

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. En kassalikviditet under 100 % innebär att kommunen kan bli tvungen att ta upp lån för att betala sina kortfristiga skulder. Per den 31/12 var kassalikviditeten 105%.

Kommunens likviditet, 57,8 mnkr per 31/12 är en ögonblicksbild. Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr i Dalslands sparbank, vilken inte utnyttjats under året.

Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslut och utförande av investeringar inte följs åt. Sista december hade 94 mnkr av investeringsbudgetens 167 mnkr utförts, planerad upplåning har inte utförts. Det var ca 20 mnkr lägre än i prognosen i augusti, vilket innebär försvårad likviditetsplanering

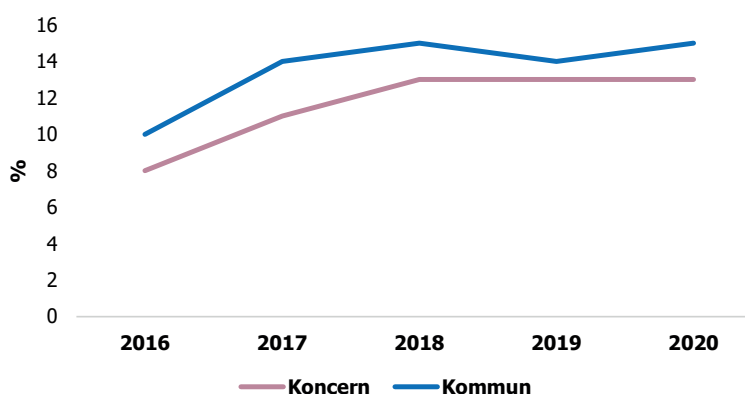
Konsekvensen blir att investeringsobjekt på ca 50 mnkr förs över till budgetåret 2021 och att investeringsbudgeten omfattar 105 mnkr - vilket i sin tur kräver ytterligare lånefinansiering.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder.

Koncern

SOLIDITET INKLUSIVE ANSVARSFÖRBINDELSE



De höga resultaten i kommunen under 2016 och 2017 förbättrade soliditeten till 13% som sedan har legat på en stabil nivå i koncernen.

Kommun

Melleruds kommun har med en bra resultatutveckling fått en soliditet som är i nivå strax under genomsnittskommunen. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning.

Kommunens långsiktiga betalningsförmåga har stadigt förbättrats från 10% 2016 till 14,7%. Höga resultatnivåer och lägre investeringsvolym 2016 och 2017 bidrog till detta. Soliditeten inkl. ansvarsförbindelse för pensioner uppgår till 14,7 %. I riket var vid föregående årsskifte kommunernas genomsnittliga soliditet 19,2%. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från föregående bokslut. Orsaken är att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningarna. Det extremt låga ränteläget håller ned ränteuuppräknningen av pensionsskulden.

%	2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet	15	14	15	14	10
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	38	41	48	47	48

Pensionsskuldens utveckling

Kommunerna redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionsskulden redovisas utanför balansräkningen. Pensionsförpliktelse 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 193,4 mnkr (föreg. år 196,3 mnkr) inklusive löneskatt.

Ansvarsförbindelsen ökar inte längre utan amorteras ned genom pensionsutbetalningarna. Det extremt låga ränteläget håller ned ränteuuppräknningen av pensionsskulden.

Total pensionsskuld inklusive särskild löneskatt Mnkr	2020	2019
Pensionsförpliktelse avsättning	6	6
Pensionsförpliktelse ansvarsförbindelse	193	196
Summa	199	202
Del av pensionsförpliktelse som tryggats genom försäkring	39,4	36,6

Kommunala borgensåtaganden

Villkoren för kommunens borgensåtaganden regleras i kommunens finanspolicy. Grunden är en restriktiv hållning för borgensåtagande gentemot andra än helägda företag. Kommunen är i borgen för 40 % av lån till egna hem enligt kreditgarantiförordningen (1991:1924), kravet på kommunen att ge garanti upphörde 1993 och beloppet minskar stadigt. Melleruds kommun har tillsammans med Bengtsfors kommun ett borgensåtanade för stiftelsen Dal Västra Värmlands Järnväg. Under 2020 har Skålleruds Fiberförening erhållit borgen med 4 mnkr. Förutsättningen för detta var att medlemmar utökade medlemsinsatsen samt att en avgift infördes som täckte amortering och ränta på upptagen kredit. Risken för infriande av borgen bedöms som liten.

Borgensåtaganden	Tkr
Melleruds bostäder AB	159 713
Egnahem och småhus	10
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	720
Skålleruds fiberförening	4 000
Stift. Dal Västra Värmlands Järnväg	1 500
Summa	165 942

Kommunalskatt

Melleruds skattesats uppgår till 22,60 kr/skr. Senaste förändring av skattesatsen var 2011 då skatten sänktes med 9 öre i samband med skatteväxling. Genomsnittet i regionen var 21,38 % och i riket 20,72 %. Mätt i relation till rikets medelskattkraft utgör Melleruds beskattningsbara inkomst per invånare 79,4 %.

Avvikelse motbudget, kommunen

Årets resultat redovisas till +16,4 mnkr, vilket är 3,4 mnkr bättre än budget. En stor del av överskottet är kopplat till tillfällig kompensation från staten till följd av Covid 19. Kommunen har bland annat erhållit ersättning från Försäkringskassan för sjuklönekostnader med 7,7 mnkr

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2	Bokslut
Kommunfullmäktige	-0,2	-0,7	-0,1
Kommunstyrelsen	+0,3	+2,9	+5,3
- varav Ks Administrativa förvaltning	-0,2	+2,0	+4,7
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	+0,5	+0,9	+0,5
- varav affärsverksamhet	-0,4	-0,4	-0,0
Byggnadsnämnden	-0,4	+0,1	+0,6
Kultur- och utbildningsnämnden	-5,9	-6,5	-5,6
Socialnämnden	-11,1	-7,1	-5,9
Nämndernas budgetavvikelse	-17,3	-11,3	-5,7
Finansen (pensioner mm)	+8,7	+8,3	+8,9
Skatt & bidrag	-7,0	+4,0	-0,4
Finansnetto	+0,5	+0,8	+0,6
Summa avvikelser mot budget	-15,1	+1,7	+3,4
Budgererat resultat	+13,0	+13,0	+13,0
Prognos / årets resultat	-2,1	+14,7	+16,4

Nämnderna

Nämnderna redovisar ett underskott på -5,7 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,9% av nettobudgeten. Både socialnämndens och kultur- och utbildningsnämndens underskott har minskat från prognos 2 och kommunstyrelsens överskott har ökat ytterligare. Nämndernas utfall kommenteras kort under avsnittet driftredovisning. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar.

Finansen

Övriga poster inom finansen redovisar sammantaget ett överskott på +8,9 mnkr. Pensionskostnaderna är +3,5 mnkr lägre än budget. Kommunen har erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader med +7,7 mnkr. Nämnderna har erhållit kompensation för merkostnaderna för sjukfrånvaron jämfört med föregående år. Bidraget har även finansierat tilläggsanslag för kommunens löneökningar samt presentkort till alla personal. Återstående bidrag på +3,3 mnkr redovisas som ett överskott på finansen. För arbetsgivaravgifterna redovisas lägre kostnader än budget delvis på grund av tillfälligt sänkta arbetsavgifter.

Covid-19

Sammantaget har inte nämnderna haft några betydande kostnadsökningar till följd av Covid-19. Socialnämnden har erhållit bidrag för merkostnader inom verksamheterna för äldreomsorg och stöd och service som täckt en stor del av kostnadsökningen. I nämndens utfall ingår bidrag för merkostnader för mars till november. För december månad finns i nuläget inget statligt beslut om ersättning fattat. Samhällsbyggnadsförvaltningen har haft intäktsbortfall för nedsättning av hyror. Kommunstyrelsen har haft intäktsbortfall för Rådahallen men samtidigt haft lägre kostnader för bland annat färdtjänst, friskvårdsbidrag, annonsering, evenemang. Kultur- och utbildningsnämnden bedömer att nämnden som helhet inte haft några extra kostnader för Covid-19 som inte kompenserats. Kommunen har därtill som tidigare nämnts erhållit ersättning för sjuklönekostnader och sänkt arbetsgivaravgift.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag

Skatteintäkter och bidrag redovisar en budgetavvikelse på -0,4 mnkr. Lägre skatteunderlagstillväxt innebär att skatteintäkterna är -12,1 mnkr lägre än budget. Årets utjämningsbidrag är -1,3 mnkr lägre och fastighetsavgiften är +0,5 mnkr högre än budget. De generella statsbidragen är +12,5 mnkr högre än budget beroende på statliga tillskott för att kompensera minskade skatteintäkter.

Finansnettot

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, har en positiv budgetavvikelse på + 0,5 mnkr beroende på lägre räntekostnader än budget.

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.

I prognos 1 var nämndernas prognos av budgetutfallet -17,3 mnkr och i prognos 2 -11,3 mnkr. I bokslutet blev det slutliga utfallet -5,9 mnkr i bokslutet. Förbättringarna beror dels på ett medvetet arbete med åtgärder för att minska underskottet och för att uppnå en budget i balans, dels på grund av Covid-19. I augusti var smittspridningen inte lika omfattande och prognosen grundades på att verksamheterna skulle återgå till normal verksamhet. Smittspridningen under hösten tog fart med nya rekommendationer som medförde begränsad verksamhet inom flera områden vilket har medfört lägre kostnader inom bland annat kommunstyrelsens verksamhet.

Prognos för årets resultat var i prognos 1 -2,1 mnkr och prognos 2 +14,7 mnkr. Förändring från prognos 1 beror på ytterligare tillskott av generella statsbidrag samt bättre skatteunderlagsprognos.

Avslutande kommentarer

Årets resultat har förbättrats från föregående år både för kommunen och koncernen samtidigt som soliditeten har ökat trots en hög investeringsnivå och en ökad låneskuld. I resultatet finns flera tillfälliga tillskott från staten med bakgrund av Covid-19. Flertalet av Sveriges kommuner redovisar stora överskott för 2020. De ekonomiska förutsättningarna framåt är mycket osäkra till följd av Covid-19:s påverkan på världsekonomin och dess påverkan på skatteunderlaget. De två stora nämnderna har inte en budget i balans. Nämnderna har under året arbetat med åtgärder vilket är nödvändigt då 2021 års budget innebär ytterligare ramminskning. Osäkerheten kring de tillfälliga generella statsbidragen är stor och skapar oklara planeringsförutsättningar. Kommunen har erhållit tillfälliga generella statsbidrag för 2021 som trappas ned till 2022 för att upphöra 2023. Det är positivt men försvårar planeringsförutsättningarna framåt.

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kommunens resultat behöver uppgå till 2 % i enlighet med Kommunfullmäktiges finansiella mål. En sådan resultatnivå innebär att, vid en investeringsvolym på ca 35 mnkr, kan kommunen klara att egenfinansiera sina investeringar. Detta innebär att kommunens finansiella handlingsutrymme stärks. En ökad upplåning innebär ökade räntekostnader och mindre medel till verksamheten.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning Mnkr	2020	2019	2018
Årets resultat	16,4	5,5	5,7
Samtliga realisationsvinster	-	-0,6	-0,6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	16,4	4,9	5,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2,4	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	14,0	4,9	5,0

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 resultatutjämningsreserv (RUR).

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner att tillämpa resultatutjämningsreserv för att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, 2013-09-25 § 72, kan en reservering till RUR göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger 1 % av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämningsbidrag. Kommunfullmäktige har även beslutat om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag.

Ingående värde för resultatutjämningsreserven är 23,7 mnkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital som uppgår till 315 mnkr (122 mnkr inklusive ansvarsförbindelsen). Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en eventuell disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället - en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet.

Den maximala avsättningen enligt fullmäktiges regler är för närvarande 26,1 mnkr, vilket motsvarar 4% av 2020 års intäkter från skatter och bidrag. En avsättning till resultatutjämningsreserven görs med 2,4 mnkr och resultatutjämningsreserven uppgår därefter till 26,1 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden

Koncern

Totalt var 883 personer anställda vid årets slut i Melleruds Bostäder och Melleruds kommun, av dem arbetade drygt 98 % i kommunen och dem var 85 % kvinnor. Sjukfrånvaron har varit högre jämfört med tidigare år både för Melleruds Bostäder och kommunen.

Kommun

Antalet anställda har ökat inom socialförvaltningen.

	2020	2019
Antal tillsvidareanställda	869	850
-varav kvinnor	722	712
-varav män	147	138
-varav anställda under 39 år	245	235
-varav anställda 40–49 år	183	183
-varav anställda 50–59 år	284	266
-varav anställda över 60 år	166	162
Antal visstidsanställda (månadsförordnande)	146	140
Totalt antal anställda	1 015	990
Antal årsarbetare	813	777
Antal heltidsanställda kvinnor %	460 (79,5 %)	398 (78 %)
Antal heltidsanställda män %	119 (20,5 %)	110 (22 %)
Medelålder (tillsvidareanställda)	47,4 år	47 år
Personalomsättning	4,64 %	5,17 %

Personalförsörjning

Förväntade pensionsavgångar, tillsvidareanställda över 68 år:

	2020	2021	2022
Kommunstyrelseförvaltning	0	0	0
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0
Socialförvaltning	0	0	1
Kultur- och Utbildningsförvaltning	0	1	5
Totalt kommun	0	1	6

Melleruds Bostäder	0	0	0
---------------------------	----------	----------	----------

Personal- och kompetensförsörjning

Konkurrensen om arbetskraften är stor inom många av kommunens yrkeskategorier, särskilt inom vissa yrkesgrupper så som till exempel lärare, sjuksköterskor, rehab personal, socionomer och undersköterskor. Det kommer ställas höga krav på arbetets innehåll och arbetsförhållanden för att kunna locka rätt kompetens. En stor förändring inom utbildningsområdet är att förskollärare har fått legitimeringskrav. För förskolechefer finns numera ett lagkrav på genomförd rektorsutbildning. För att kunna möta bristen på främst undersköterskor och stödassistenter fortsätter arbetet med heltidsprojektet för att minska antalet tjänster och låta våra utbildade inom yrket arbeta mera utifrån önskemål. En särskild satsning, äldreomsorgslyftet, har skett från regeringen där statliga medel finansierar den del av anställningen som utgörs av utbildning medan arbetsgivaren betalar lön för utförd arbetstid. Modellen innebär alltså att en medarbetare, befintlig eller nyrekryterad, kan vidareutbilda sig utan att förlora inkomst, en satsning som Melleruds kommun valt att gå in i.

Kommunfullmäktige har också tagit beslut om att Melleruds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare vilket man på många sätt arbetar med, bland annat genom en tryggare arbetsmiljö vilket ger ökad trivsel. Under året har tagits fram ett omfattande stödmaterial till hjälp för kommunens chefer i det systematiska arbetsmiljöarbetet i form av Arbetsmiljöhandboken. Denna handbok är också tänkt att utgöra ett material till samtliga anställda i kommunen för att öka kunskap och kompetens inom systematiskt arbetsmiljöarbete.

En ny lagändring i Lagen om anställningsskydd, LAS, påverkade 2020 kommunens pensionsavgångar då man som tillsvidareanställd från och med 2020.01.01 har rätt enligt lag att kvarstå i tjänst tills 68 års ålder istället för 67 år. Detta medförde att vi 2020 inte hade några pensionsavgångar utifrån lagkrav för ålderspension.

Lön, jämställdhetsarbete, fyllnad- och övertidsarbete

Den genomsnittliga heltidslönen för tillsvidareanställda 2019 var 29 868 kr. 2020 var den genomsnittliga lönen för tillsvidareanställda 31 061, en ökning med 1193 kr. Medellönen 2020 för kvinnor var 30 861 kr och för män 32 011 kr.

En arbetsvärdering och löneöversyn genomfördes i slutet av 2020 och den analys som följde visade att endast marginell skillnad mellan kvinnor och mäns löner fanns med en lönekvot på 99,4%. Detta är en ökning från föregående års lönekvot på 97,7% med 1,7% enheter. Detta är ytterligare ett steg mot kommunens arbete för jämställda löner.

Under 2020 var antalet fyllnadstimmar 11 958 (föreg. år 21 701) och övertidstimmar 7 374 (föreg. år 7 969). Den stora minskningen av fyllnadstiden beror på arbetet med heltidsresan. Övertidstimmar har också sjunkit vilket tyder på bättre arbetsmiljöförhållanden och en mer hållbar arbetssituation för våra medarbetare.

Sjukfrånvaro

	2020	2019	2018
Total Sjukfrånvaro	7,6	5,8	6,1
Varav kvinnor	8,3	6,4	6,7
Varav män	4,5	3,1	3,7
Andel sjukfrånvaro över 60 dagar *	22,1	29,2	43,1

*Källa SCB

Den markanta ökningen beror främst på Covid-19, under året har bland annat det generella kravet på att inkomma med läkarintyg ändrats från en vecka till tre veckor. Kommunen har också i sitt förebyggande arbete gått ut med strikta restriktioner kring att vid minsta symtom måste man stanna hemma till man blivit testad för viruset.

Sjukfrånvaro fördelat på sjukperiod och förvaltning

Kommunstyrelse-förvaltningen	Dag 1-4	Dag 15-90	Dag 91- 2 år	Över 2 år
2020	2,2	0,25		
2019	1,95	0,13		
2018	2,21	1,03	0,49	0,83

Samhällsbyggnads-förvaltningen	Dag 1-4	Dag 15-90	Dag 91- 2 år	Över 2 år
2020	3,22	0,72		
2019	2,45	1,48	0,72	
2018	2,83	1,34	0,71	

Kultur- och utbildningsförvaltningen	Dag 1-4	Dag 15-90	Dag 91- 2 år	Över 2 år
2020	4,42	1,62	0,8	0,25
2019	2,78	0,87	0,75	0,31
2018	2,9	1,17	0,88	0,32

Socialförvaltningen	Dag 1-4	Dag 15-90	Dag 91- 2 år	Över 2 år
2020	4,95	1,85	1,44	0,41
2019	3,31	1,9	1,47	0,71
2018	3,41	1,67	1,31	0,84

Kommunen totalt	Dag 1-4	Dag 15-90	Dag 91- 2 år	Över 2 år
2020	4,42	1,55	0,98	0,29
2019	2,93	1,36	1,03	0,43
2018	3,07	1,4	1,03	0,56

Sjukfrånvaro i % per ålderskategori män/kvinnor

	29 år och yngre	30-49 år	50 år och äldre
Kvinnor	11,8 %	9,1 %	10,8 %
Män	5,5 %	9,1 %	6,7 %

Arbetsmiljömål

Kommunfullmäktige beslutade att nedanstående arbetsmiljömål skulle gälla för 2019 i Melleruds kommun (§ 39, 2019). Dessa arbetsmiljömål har gällt även under 2020;

Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättning att inte överstiga 5 %.

Sjukfrånvaron för 2020 = 7,56 %. En ökning på 1,76% enheter från föregående år.

Kostnaden för korttidssjukfrånvaron ska minska.

Kostnaden för 2020 = 11 997 191kr. En ökning på 4 706 527kr. En stor del av utökad sjukkostnad har sökts tillbaka från statliga medel.

Antalet upprättade tillbudsrapporter ska öka

2020 var antalet tillbud/riskobservationer 206, vilket innebär en ökning på 81% från föregående år.

Insatser och resultat av arbetsmiljömål

Under året har fokus lagts på det systematiska arbetsmiljöarbetet för att skapa strukturer och ordning centralt som via stödmaterial har spridits vidare ut i verksamheterna i syfte att skapa ett effektivare arbetsmiljöarbete. Den största anledningen till att kostnader och sjuktal ökat istället för att minskat har berott på utbrottet av Covid 19.

Anledningen till den stora ökningen av tillbud/riskobservationer ses främst vara det kontinuerliga arbetet med systemet. Dvs. att skapa ingående kännedom om systemet och dess användbarhet samt att arbetsgivaren hanterar de ärenden som kommer in skyndsamt och med professionalitet. Cheferna har haft uppdraget att utbilda sina medarbetare i händelsehanteringssystemet samt innebörden av de olika händelsebegreppen för att skapa djupare förståelse i varför och när man ska göra en anmälan.



Systematiska arbetsmiljöarbetet

Under året som gått har ett nytt arbetssätt införts för uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet i kommunen. Uppföljningen hanterar att de delar som åläggs oss inom ramen för systematiskt arbetsmiljöarbete genomförs under året. Uppföljningen sker i verksamhetssystemet Stratsys. Följande nio områden följs upp i Stratsys:

1. Medarbetarsamtal
2. Lönesamtal
3. Risk-och konsekvensanalyser
4. Fysisk skyddsron
5. Psykosocial skyddsron (OSA)
6. Händelsehanteringsarbete i KIA
7. Arbetsplatsträffar
8. Lönesättande samtal
9. Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Det är främst Psykosocial skyddsron, arbetsplatsträffar och årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som endast följts upp delvis eller inte alls i Stratsys. Anledningar till dessa brister kan troligen kopplas till okunskap på grund av ny och främmande uppgift. Påpekas kan att det inte behöver betyda att skyddsroner, APT etc. inte genomförts i praktiken. Genomförandemetod av psykosocial skyddsron är också en metod som upplevts som nytt för vissa chefer. I vissa fall har chefsbyten försvårat att hinna med uppgiften samt att pandemin påverkat möjligheterna att genomföra och följa upp en så pass krävande insats där samtliga inom respektive personalgruppska involveras. Att inte antalet arbetsplatsträffar under året uppfyllts har främst handlat om svårigheterna p.g.a. pandemin i att hålla arbetsplatsträffar i större grupper där digitala träffar inte har kunnat möjliggöras. Effekterna av detta kan ha bidragit till medarbetares eventuella upplevelser av brist på sammanhang och delaktighet och att viss information inte nått våra medarbetare i tillräcklig utsträckning.

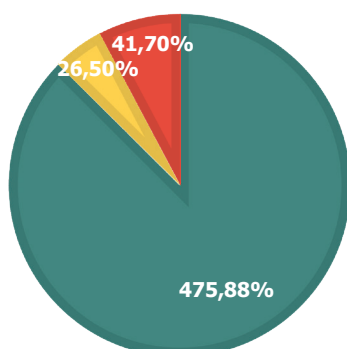
Resultat psykosocial skyddsron

De psykosociala skyddsronerna har i kommunen genomförts och följts upp genom redovisning och upprättad handlingsplan i 34 st av kommunens verksamheter. Cheferna i Melleruds kommun har under sina undersökningar utgått från en enkät från Prevent och därigenom också följt de riktlinjer som beskrivs till enkäten.

Bilden visar andelen enheter som genomfört enkäten till fullo (grönt), delvis (gul) och inte alls (röd). I fem av verksamheterna har inte den psykosociala skyddsronen återkopplats till arbetsgruppen alternativt att det inte upprättats en handlingsplan och i nio av kommunens verksamheter har man inte undersökt den organisatoriska och sociala arbetsmiljön genom den enkätundersökning som finns i arbetsmiljöårshjulet. Anledningen till detta har främst varit tidsbrist på grund av Covid19 men också att det varit en metod som upplevts som ny för vissa chefer, att chefsbyten har försvårat att hinna med uppgiften samt att pandemin påverkat möjligheterna att genomföra samt följa upp en insats som kräver alla medarbetares möjligheter att delta. Djupare analys av psykosocial skyddsron görs till nämnderna på förvaltningsnivå samt redovisas i respektive förvaltningsövergripande samverkansgrupp. I samband med en utredning rörande inkomna kränkingsanmälningar, genomförd under hösten av Avonova kan dock konstateras utifrån resultatet att det bl.a. och emellanåt råder brist avseende kommunikationen gällande arbetsgivarens förväntningar på medarbetarna, avseende uppdrag och de arbetsuppgifter som tilldelas. Därutöver bl.a. att arbetsgivaren behöver säkerställa att chefer har förutsättningar och kunskap om hur man hanterar och förebygger ohälsosam arbetsbelastning samt kränkande särbehandling. Utifrån ovan är en utbildning beställd att genomföras under 2021, för chefer och skyddsombud, som hanterar kommunikation, konflikthantering och "det svåra samtalet". Arbetsmiljöfrågan kommer att stå i fokus också framöver, där arbetsgivaren i dialog med personalorganisationerna behöver samverka kring vilka enskilda insatser som behöver göras i syfte att ta ytterligare steg för att uppnå bilden hos våra medarbetare, såväl befintliga som potentiella, för att vara attraktiv som arbetsgivare.

SYSTEMATISKT ARBETSMILJÖARBETE

■ Genomförd ■ Delvis genomförd ■ Ej genomförd



Förväntad utveckling

Koncern

Den ekonomiska planeringen är mycket osäker till följd av covid-19:s påverkan på världsekonomi och dess påverkan på skatteunderlaget. Vaccineringen har påbörjats vilket förbättrar konjunktutsikterna framöver.

Prognoserna för befolkningsutvecklingen i riket innebär en ökning inom åldersgruppen barn och unga samt för äldre. I gruppen äldre är det främst åldersgrupperna 80+ som ökar. Det ställer ökade krav på välfärden. Den demografiska prognosen för Mellerud skiljer sig jämfört med riket. Liksom riket visar prognosen på en ökning i åldersgruppen äldre. För barn och unga förväntas ingen ökning. Mellerud har en hög andel äldre befolkning, ca 28 % av invånarna är över 65 år och år 2025 beräknas andelen öka till 30 %. Både beroende på ökat antal i gruppen 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.

Kommunens arbete med översiktsplanen är ett viktigt verktyg för att långsiktigt arbeta med att förändra utvecklingen. Genom att öka tillgången av områden för bostäder och näringsliv skapas förutsättningar för fler arbetstillfällen och nya invånare, vilket kanske är Melleruds mest strategiska fråga. En ny översiktsplan kommer att beslutas av kommunfullmäktige i början av 2021. Efterfrågan och brist på lägenheter i Melleruds tätort gör att Melleruds Bostäder ser över möjligheten att bygga fler lägenheter.

Låneskulden har fördubblats de senaste åren och den taxefinansierade verksamheten står inför omfattande investeringar. Detta medför att nyupplåningen ökar ytterligare vilket innebär ökade ränte- och kapitalkostnader. Osäkerhet råder om utveckling av kommande ränteläge. I dagsläget bedöms dock risken för kraftig ökning av räntorna som låg. I samband med den stora investeringsnivån behövs en översyn av taxor för den taxefinansierade verksamheten. Även inom den skattefinansierade verksamheten finns ett fortsatt investeringsbehov. För att ha en långsiktig hållbar ekonomi, värdesäkra kommunens tillgångar och till stor del finansiera den skattefinansierade verksamhetens investeringarna med egna medel krävs en resultatnivå på minst 2 %. Melleruds Bostäder har också utmaningar dels avseende stora underhållningsprojekt och dels finns en risk för hög vakans och omställningskostnader avseende Karolinen i Dals Rostock.

Kommun

Kommunens befolkning har inte minskat i den takt som förutsattes i budgeten för 2021. Kommunens budgeterade resultat för 2021 uppgår till 2,6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, för 2022 till 1,9 % och för 2023 till 1,5 %. Riksdagen har beslutat om tillfälliga generella statsbidrag med 6 mnkr för 2021 som minskar till 3 mnkr för 2022 för att sedan upphöra 2023. Statsbidraget ingår kommunens beslutade budget för 2021 men inte 2022. Det tillfälliga statsbidraget, den senaste skatteprognosen och befolkningsutvecklingen innebär ett något bättre resultat än budgeterat. Det förutsätter dock att nämnderna kommer i balans och fortsätter med åtgärder och effektiviseringar. Utveckling av skatteintäkterna framöver är mycket osäker, dels till följd av befolkningsutveckling, dels till följd av den ekonomiska utvecklingen i världen. Samtidigt som antal äldre i kommunen ökar 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 och effektiviseringar, höjda skatter, ökad digitalisering. En fortsatt samverkan med andra kommuner inom olika områden är en förutsättning för att klara framtida verksamhet både ekonomiskt och kompetensmässigt.



Fotograf: Martin Gustavsson

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING					
Belopp i Mnkr		Kommun		Koncern	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	Not 2	191,3	212,6	235,0	255,3
Verksamhetens kostnader	Not 3	-797,3	-794,3	-826,9	-822,2
Avskrivningar	Not 5	-27,3	-25,1	-31,5	-30,1
Verksamhetens nettokostnader		-633,3	-606,7	-623,4	-596,9
Skatteintäkter	Not 6	376,4	379,8	376,4	379,8
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	276,6	234,6	276,6	234,6
Verksamhetens resultat		19,7	7,7	29,7	17,5
Finansiella intäkter	Not 8	1,0	1,5	0,6	1,1
Finansiella kostnader	Not 9	-4,3	-3,7	-8,1	-8,2
Resultat efter finansiella poster		16,4	5,5	22,2	10,4
Extraordinära poster					
Årets resultat		16,4	5,5	22,2	10,4

Balansräkning

BALANSRÄKNING					
Belopp i Mnkr		Kommun		Koncern	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	Not 10	630,4	562,9	810,9	744,8
Maskiner och inventarier	Not 10	39,4	33,5	39,8	37,1
Övriga materiella anläggningstillgångar					
Finansiella anläggningstillgångar	Not 11	13,4	13,4	12,2	11,1
Summa anläggningstillgångar		683,2	609,8	862,9	793,0
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	Not 12	8,9	8,9	9,2	9,2
Fordringar	Not 13	79,5	63,1	81,4	67,1
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	Not 14	57,8	45,9	78,6	78,6
Summa omsättningstillgångar		146,3	117,9	169,2	154,9
SUMMA TILLGÅNGAR		829,5	727,7	1 032,1	947,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	Not 15	16,4	5,5	22,2	10,4
Resultatutjämningsreserv		26,1	23,7	26,1	23,7
Övrigt eget kapital		273,0	270,0	288,7	281,9
Summa Eget kapital		315,5	299,1	337,1	316,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande	Not 16	6,0	5,9	6,0	5,9
Andra avsättningar	Not 17	4,0	4,4	8,3	9,0
Summa avsättningar		10,0	10,3	14,3	14,9
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 18,19,20	364,9	293,5	468,8	406,3
Kortfristiga skulder	Not 21	139,0	124,7	212,0	210,7
Summa skulder		503,9	418,2	680,8	617,0
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		829,5	727,7	1 032,1	947,8
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 22	193,4	196,3	193,4	196,3
b) Övriga ansvarsförbindelser	Not 23	165,9	180,9	165,9	180,9

Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS					
Belopp i Mnkr		Kommun		Koncern	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	Not 15	16,4	5,5	22,2	10,6
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	27,3	25,1	31,5	30,7
Förändring av pensionsavsättningar	Not 16	0,1	-0,3	0,1	0,1
Förändring av övriga avsättningar	Not 17	-0,4	0,3	-0,7	
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		-0,2		-0,3	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		43,2	30,5	52,9	41,3
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 13	-16,4	10,5	-14,3	9,8
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	Not 12	0,0	1,6	0,0	1,7
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 21	14,4	-25,8	13,7	-25,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		41,1	16,8	52,2	27,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar					
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 10	-98,3	-133,1	-99,0	-134,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 10	0,1	0,0	0,1	0,0
Investeringsbidrag och anslutningsavg.	Not 20	4,1	0,7	4,1	0,7
Förändring leasingtillgång	Not 10	-2,5	8,5	-2,5	8,6
Förändring leasingkuld	Not 19	2,5	-8,5	2,5	-8,3
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 11			0,2	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-94,2	-132,4	-94,7	-133,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	Not 18	65,0	140,0	111,3	140,0
Amortering av skuld	Not 18			-67,4	-0,2
Ökning långfristiga fordringar	Not 11			-1,3	
Minskning av långfristiga fordringar					
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		65,0	140,0	42,5	139,8
Periodens kassaflöde		11,9	24,4	0,1	33,6
Likvida medel från årets början		45,9	21,5	78,6	45,8
Likvida medel vid årets slut	Not 14	57,8	45,9	78,6	78,6

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägandeandel
Melleruds Bostäder AB	100 %
Dalslands Miljö- och Energiförbund	31%

Inga förändringar i sammansättningen av koncernen har skett under räkenskapsåret

Särredovisningar

I enlighet med VA-lag särredovisas VA-verksamhet med resultat- och balansräkning i eget dokument. Särredovisning görs även för övrig affärsverksamhet, renhållning och fjärrvärme. Dessa finns att finna på kommunens hemsida.

Avvikande redovisningsprinciper

Investeringar till lägre belopp som är aktiverade före 2014 och där avskrivningar gjort 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 4 uppfylls.

Rättelse av tidigare års fel

Avsättningen av pensionsskulden till Norra Älvsborgs Räddningstjänst förbund var 1,7 mnkr högre än kommunens andel av NÄRFs pensionsfordran på medlemskommunerna vid ingången av 2020. Felet avser flera års reserveringar. Avsättningen har minskats och en justering har gjorts mot det egna kapitalet. Jämförelsesiffror för 2019 har ändrats i de finansiella rapporterna, noterna och nyckeltalen.

Gällande koncernens resultat för år 2019 har kostnader för bolagskatt flyttats upp till verksamhetens kostnader samt räknats om utifrån uppdelning av obeskattad reserv. Även en koncernintern eliminering har justerats avseende borgensavgift år 2019, vilket påverkat koncernens finansiella intäkter och kostnader, dock ingen påverkan på finansnettot. Omräkningen av bolagsskatten för Melleruds Bostäder har påverkat koncernens resultat med 0,2 mnkr, så resultatet för år 2019 i koncernen redovisas till 10,4 mnkr jämfört med tidigare 10,6 mnkr. Jämförelsesiffror för 2019 har ändrats i de finansiella rapporterna, noterna och nyckeltalen.

I slutet av 2019 slutade servern, där ekonomisystemet var installerad att fungera. För att kunna upprätta ett bokslut och årsredovisning återskapades redovisning baserat på kända saldo fram till i början av december. Bokslutet upprättades sedan efter dessa resultatsaldon och med återskapade fordringar och skulder. I bokslutet fanns en differens på 136 tkr som bokfördes som finansiell intäkt. Vid avstämning av 2020 års redovisning uppdagades ett periodiseringsfel på 0,5 mnkr avseende redovisningsåret 2019. Felet bedöms inte som väsentligt och kostnaderna har bokförts i år som finansiella kostnader och belastar därmed 2020 års resultat.

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan driftkostnad och investering

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

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

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

Avskrivningstider

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

En samlad bedömning av nyttjandeperioden görs.

Genomsnittlig avskrivningstid	Antal år
Verksamhetsfastigheter	35
Fastigheter för affärsverksamhet	32
Publika fastigheter	36
Fastigheter för annan verksamhet	37
Övriga fastigheter	28
Maskiner	22
Inventarier	14
Byggnadsinventarier	20
Bilar, transportmedel	12
Förbättringsutgifter	26

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Kommunen har fastställt regler för uppdelning av tillgångar i komponenter.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Tidigare år har nedskrivningar gjorts av kundfordringar äldre än ett år. Till följd av kraschen av det gamla ekonomisystemet skrevs samtliga kundfordringar ned till och med oktober 2019. Fakturering av kundfakturer startade i början av året i det nya ekonomisystemet. Det finns därmed inga kundfordringar äldre än ett år och några nedskrivningar har därför inte gjorts.



Fotograf: Martin Gustavsson

I fordringar på staten ingår periodisering av statsbidrag för Covid-19 avseende augusti till november, på 91 % av ansökt belopp. Detta grundas på tidigare utbetald ersättning som var 91 % av sökt belopp.

Omklassificering har gjorts under året mellan markreserv och exploateringsfastigheter med 5,8 mnkr avseende tomter för försäljning. Markinköpet skedde 2019 men omklassificeringen gjordes under 2020. Jämförelsesiffror för 2019 har ändrats i de finansiella rapporterna, noterna och nyckeltalen.

Leasing

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

Skulder och avsättningar

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

Affärsverksamheterna resultat redovisas som förutbetalad intäkt. För renhållningsverksamheten finns ett negativ resultat vilket noteras för framtida avräkningar.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

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

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. För 2019 och 2020 finns inga jämförelsestörande poster.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,17 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

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

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
2	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	12,4	14,1	12,4	14,1
	Taxor och avgifter	51,4	51,9	52,9	51,9
	Hyror och arrenden	14,5	14,1	55,6	54,3
	Bidrag	94,3	109,8	96,0	109,8
	varav bidrag och ersättningar från staten	91,2	106,7	93,0	106,7
	Försäljning av verksamhet och tjänster	18,7	22,0	18,1	24,6
	Försäljning av exploateringsfastigheter	0,1	0,0	0,1	0,0
	Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,6	0,0	0,6
	S:a verksamhetens intäkter	191,3	212,6	235,0	255,3
3	Verksamhetens kostnader				
	Utlämnade bidrag	24,0	25,0	24,0	25,0
	Personalkostnader	543,1	534,0	555,5	546,8
	Material	49,9	51,8	73,1	73,3
	Köp av huvudverksamhet	98,5	101,8	98,5	101,8
	Hyror	8,5	8,4	1,5	0,7
	Tjänster, övrigt	73,3	73,1	74,1	72,2
	Förlust avyttring anläggningstillgångar	0,0	0,1	0,0	0,1
	Bolagsskatt			0,1	2,3
	S:a verksamhetens kostnader	797,3	794,3	826,9	822,2
4	varav kostnader för räkenskapsrevision				
	Sakkunniga	0,1	0,1	0,1	0,1
	Endast marginell kostnad för förtroendevalda revisorer				
5	Avskrivningar				
	Inventarier	4,5	4,7	4,7	5,0
	Fastigheter	22,9	20,4	26,9	25,1
	S:a avskrivningar	27,3	25,1	31,5	30,1
6	Skatteintäkter				
	Kommunalskatt, preliminär	385,3	383,6	385,3	383,6
	Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,3	0,2	-2,3	0,2
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-6,6	-4,0	-6,6	-4,0
	S:a skatteintäkter	376,4	379,8	376,4	379,8
7	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	151,3	152,0	151,3	152,0
	Regleringsbidrag	9,5	6,6	9,5	0,0
	Kostnadsutjämning	39,4	14,8	39,4	14,8
	LSS-utjämningsbidrag	26,8	26,3	26,8	26,3
	Kommunal fastighetsavgift	22,4	21,7	22,4	21,7
	Generellt statsbidrag	27,1	13,3	27,1	13,3
	S:a generella statsbidrag och utjämning	276,6	234,6	276,6	228,1
8	Finansiella intäkter				
	Inkomsträntor	0,5	0,1	0,6	0,2
	Utdelning		0,7		0,7
	Borgensavgifter	0,4	0,5		0,0
	Övriga finansiella intäkter		0,1		0,1
	S:a finansiella intäkter	1,0	1,5	0,6	1,1

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
9	Finansiella kostnader				
	Räntor anläggningslån*	3,5	3,3	7,3	7,8
	Räntekostnad pensionsskuld	0,1	0,2	0,1	0,2
	Övriga finansiella kostnader	0,7	0,3	0,7	0,3
	S:a finansiella kostnader	4,3	3,7	8,1	8,2
	* Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänförs till				
10	Materiella anläggningstillgångar				
	- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	860,2	743,0	1 143,3	1 024,0
	Akkumulerad avskrivning	-297,3	-277,2	-398,0	-373,0
	Årets investeringar	88,0	126,3	88,4	127,9
	Omklassificering		-0,2	3,3	-0,3
	Utrangering/återföring		0,0	-1,2	0,0
	Försäljningar	-0,1	-0,3	-0,1	-0,3
	Reavinst	0,0	0,2	0,0	0,2
	Avskrivning	-22,9	-20,4	-27,3	-25,3
	Finansiella avtal	2,5	-8,5	2,5	-8,5
	Summa	630,4	562,9	810,9	744,8
	Avskrivningstider	10-80 år	10-80 år	10-80 år	10-80 år
	- specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Markreserv	26,4	24,8	26,4	24,8
	Verksamhetsfastigheter	334,1	212,7	325,9	203,9
	Fastigheter för affärsverksamhet	102,2	65,1	102,2	65,1
	Publika fastigheter	82,6	49,7	271,0	240,4
	Fastigheter för annan verksamhet	37,8	38,4	37,8	38,4
	Övriga fastigheter	24,1	25,0	24,1	25,0
	Pågående arbeten	15,9	142,3	16,2	142,4
	Leasingavtal	7,3	4,8	7,3	4,8
	Summa mark, byggn. tekn. Anl.	630,4	562,9	810,9	744,8
	- varav maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	77,0	76,0	83,0	88,5
	Akkumulerad avskrivning	-43,4	-40,0	-45,9	-48,3
	Årets investeringar *	10,3	2,1	10,6	2,3
	Omklassificeringar		0,2	-3,3	0,0
	Försäljningar		-0,4		-0,4
	Reavinst		0,4		0,4
	Reaförlust		-0,1		-0,1
	Avskrivning	-4,5	-4,7	-4,6	-5,3
	Summa	39,4	33,5	39,8	37,1
	Avskrivningstider	3-20 år	3-20 år	3-20 år	3-20 år
	*Inköp av inventarier till ett värde understigande ett prisbasbelopp kostnadsförs.				

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
	- specifikation maskiner och inventarier				
	Maskiner	16,7	16,1	16,7	16,1
	Inventarier	18,1	14,7	18,1	14,7
	Byggnadsinventarier	2,7	1,5	3,1	5,1
	Bilar och andra transportmedel	0,4	0,6	0,4	0,6
	Förbättringsutgifter på fast ej ägda av komm.	0,6	0,7	0,6	0,7
	Konst	0,9		0,9	
	Summa maskiner och inventarier	39,4	33,5	39,8	37,1
	Totalt materiella anläggningstillgångar	669,8	596,4	850,7	781,9
	- specifikation leasingavtal				
	Fastigheter med avtalstid överstigande 3 år				
	Avgifter inom ett år	1,8	0,9	1,8	0,9
	Avgifter senare än ett år men inom fem år	5,2	3,3	5,2	3,3
	Avgifter senare än fem år	0,3	0,6	0,3	0,6
	Summa Leasing	7,3	4,8	7,3	4,8
11	Finansiella anläggningstillgångar				
	AB Melleruds Bostäder, aktier	3,0	3,0		
	Dalslands Turist AB, aktier	0,4	0,4	0,4	0,4
	Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0,2	0,2	0,2	0,2
	Övriga aktier och andelar	0,1	0,1	0,5	0,7
	Kommuninvest, medlemsinsats	6,3	4,5	6,3	4,5
	Kommuninvest, Förlagsbevis		1,8		1,8
	Dalslands Museum & konsthall, utlämnat lån	3,5	3,5	4,8	3,5
	Grundfondskapital mm	0,1	0,1	0,1	0,1
	S:a finansiella anläggningstillgångar	13,4	13,4	12,2	11,1
12	Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
	Förråd och lager	2,6	2,6	2,9	2,9
	Exploateringsfastigheter	6,3	6,3	6,3	6,3
	S:a förråd, lager och exploateringsfastigheter	8,9	8,9	9,2	9,2
13	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	9,8	4,7	9,8	4,9
	Fordran statliga bidrag	6,9	4,0	6,9	4,0
	Fordran fastighetsavgift	17,4	16,2	17,4	16,2
	Skattekonto	22,0	21,0	22,0	21,0
	Moms	5,2	6,5	5,2	6,7
	Dalslands Museum	0,6	0,6	0,6	0,6
	Interimsfordringar	17,6	10,2	19,5	13,7
	S:a kortfristiga fordringar	79,5	63,1	81,4	67,1
14	Kassa och bank				
	Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
	Plusgiro	0,2	0,2	0,2	0,2
	Bank	57,6	45,7	78,4	78,4
	S:a kassa och bank	57,8	45,9	78,6	78,6
	Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr				

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
15	Eget kapital				
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	297,5	295,9	314,0	309,0
	Uppskrivning - förskjuten skatt			-0,7	-1,2
	Nedskrivning insatskapital Kommuninvest		-3,9		-3,9
	Justering avsättning pension NÄRF	1,7	1,7	1,7	1,7
	Årets resultat	16,4	5,5	22,0	10,4
	Utgående balans eget kapital	315,5	299,1	337,1	316,0
	- varav resultatutjämningsreserv, RUR				
	Ingående värde	23,7	23,7	23,7	23,7
	Årets avsättning (anpassning till maxtak)	2,4		2,4	
	Utgående värde	26,1	23,7	26,1	23,7
16	Avsatt till Pensioner				
	Ingående avsättning	4,7	5,0	4,7	5,0
	Förmånsbelopp				
	Årets pensionsutbetalningar	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
	Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,2	0,1	0,2
	Personalförändringar				
	Övrig post, bl.a ändrad tryggnad	0,4	0,0	0,4	0,0
	Summa pensioner	4,8	4,7	4,8	4,7
	Löneskatt	1,2	1,2	1,2	1,2
	S:a avsatt till pensioner för kommunen	6,0	5,9	6,0	5,9
	Aktualiseringsgrad	98%	99%		
	Del av pensionsförpliktelse som tryggnads genom försäkring				
	Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelse	2,0	2,2	2,0	2,2
	Förpliktelser intjänade from 1998, pensionsavsättning	37,4	33,7	37,4	33,7
	Totalt	39,4	35,9	39,4	35,9
	Överskottsfond för pensionsförsäkringar				
	KPA	0,7	0,7	0,7	0,7
	Skandia	2,6	1,7	2,6	1,7
	Inom kommunen finns varken särskild avtalspension enligt KAP-KL eller visstidsförordnanden förtroendevalda.				
17	Övriga avsättningar				
	Avsatt pensioner för NÄRF inkl. löneskatt	4,0	6,1	4,0	6,1
	Justering avsättning pension NÄRF		-1,7		-1,7
	Uppskjuten skatt Mellbo			4,3	4,5
	S:a Avsättningar	4,0	4,4	8,3	9,0
18	Lån i banker och kreditinstitut				
	Ingående skuld	281,3	141,3	461,4	321,6
	Nya lån	65,0	140,0	111,3	140,0
	Amortering			-67,4	-0,2
	Amortering kommande år			-55,0	-67,4
	S:a låneskulder	346,3	281,3	450,2	394,0

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
	Kreditgivare				
	Kommuninvest	346,3	281,3	505,2	461,4
	Amortering kommande år			-55,0	-67,4
	S:a kreditgivare	346,3	281,3	450,2	394,0
	Förfalloprofil för långfristiga skulder (inklusive ränteswappar) avseende räntebidning.				
	Inom 0-1 år	246,3	131,3	255,2	129,0
	Inom 1-2 år	20,0	50,0	55,0	130,0
	Inom 2-3 år		20,0		55,0
	Inom 3-4 år		0,0		
	Inom 4-5 år				
	Inom 5-6 år				
	Inom 6-7 år	20,0		20,0	
	Inom 7-8 år	30,0	20,0	30,0	20,0
	Inom 8-9 år	30,0	30,0	60,0	30,0
	Inom 9-10 år	0,0	30,0	30,0	30,0
	Summa	346,3	281,3	450,2	394
	Kommunens genomsnittliga räntebindningstid 1,97 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 0,92 %				
	Koncernens genomsnittliga räntebindningstid 2,54 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,32 %				
	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 ränteswappavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet/övertärdet att löpande elimineras. Omfattning och aktuellt marknadsvärde framgår nedan:				
	Nominellt värde swapkontrakt	150,0	150,0	315,5	290,0
	Marknadsvärde	144,3	144,3	306,4	278,8
	Undervärde	5,7	5,7	8,6	11,2
19	Leasingskuld				
	Fastigheter med avtalstid överstigande 3 år				
	Avgifter inom ett år	1,8	0,9	1,8	0,9
	Avgifter senare än ett år men inom fem år	5,2	3,3	5,2	3,3
	Avgifter senare än fem år	0,3	0,6	0,3	0,6
	S:a Leasing	7,3	4,8	7,3	4,8
20	Anslutningsavgifter och investeringsbidrag				
	Ingående värde	7,8	6,1	7,8	6,1
	Ackumulerad upplösning	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
	Årets inkomster	4,1	1,6	4,1	1,6
	Årets upplösning	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
	Summa	11,3	7,5	11,3	7,5
	Tidsperiod för upplösning	3-80 år	3-80 år	3-80 år	3-80 år
	Anläggnings-/anslutningsavgifter	7,5	3,9	7,5	3,9
	Skuld för statliga investeringsbidrag	3,8	3,6	3,8	3,6
	S:a skuld för investeringsbidrag	11,3	7,5	11,3	7,5

Nr	Notförteckning	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Belopp i mnkr				
21	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	32,7	35,5	34,4	38,2
	Semesterlöneskuld, ferielön m.m.	27,1	24,2	27,3	24,4
	Pensionskostnader	22,1	22,0	22,3	22,3
	Upplupna sociala avgifter, avdragen skatt	30,7	26,7	30,9	26,8
	Förutbetalda skatteintäkter	12,9	4,4	12,9	4,4
	Övr. förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	13,6	11,8	84,1	94,5
	S:a kortfristiga skulder	139,0	124,7	212,0	210,7
22	Pensionsförpliktelser *				
	Ingående ansvarsförbindelse	158,0	162,9	158,0	162,9
	Årets utbetalningar	-8,2	-8,2	-8,2	-8,2
	Nyintjänad	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ändring av förmån	-0,8	-0,3	-0,8	-0,3
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,7	4,9	4,7	4,9
	Dödlighetsresultat		-1,4		-1,4
	Övrig post, bl.a ändrad diskonteringsränta	2,0	0,2	2,0	0,2
	S:a pensionsförpliktelser	155,7	158,0	155,7	158,0
	Löneskatt 24.26%	37,8	38,3	37,8	38,3
	S:a pensionsförpliktelser	193,4	196,3	193,4	196,3
	Årets förändring ansvarsförbindelse pensioner	-2,8	-6,1	-2,8	-6,1
	* Förpliktelser som ej är upptagna bland skulder eller avsättningar.				
	Aktualiseringsgrad/Utreddningsgrad	98%	99%	98%	99%
23	Borgensförpliktelser				
	Melleruds Bostäder AB	159,7	180,1	159,7	180,1
	Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0,7	0,7	0,7	0,7
	Statliga bostadslån (ej aktualiserat)	0,0	0,1	0,0	0,1
	Skålleruds fiberförening	4,0		4,0	
	Stift. Dal Västra Värmlands järnväg	1,5	1,5	1,5	1,5
	S:a övriga ansvarsförbindelser	165,9	182,4	165,9	180,9

"Melleruds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 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 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kr och totala tillgångar till 525 483 415 941 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 568 825 287 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 595 961 610 kr."

Driftsredovisning

DRIFTSREDOVISNING								
Belopp i mnkr	2019			2020				
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Budget	Avvikelse
Nämnd								
Kommunfullmäktige	-2.8	0.4	-2.5	-2.6	0.0	-2.6	-2.5	-0.1
Kommunstyrelsen	-277.9	195.9	-81.9	-274.5	193.1	-81.4	-86.6	5.3
- Administrativ förvaltning	-72.5	19.2	-53.3	-70.5	16.6	-53.9	-58.7	4.7
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	-156.7	128.0	-28.7	-155.1	127.7	-27.4	-28.0	0.5
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet)	-48.7	48.7	0.0	-48.8	48.8	0.0	0.0	0.0
Byggnadsnämnden	-3.9	1.3	-2.6	-3.8	1.7	-2.1	-2.8	0.6
Kultur- och utbildningsnämnden	-299.8	74.0	-225.8	-307.5	66.0	-241.5	-236.0	-5.6
Socialnämnden	-360.0	68.1	-291.9	-370.1	62.7	-307.3	-301.4	-5.9
Summa nämnder	-944.4	339.7	-604.7	-958.5	323.6	-635	-629.3	-5.7
Finansiering	-160.4	158.2	-2.2	-153.0	154.5	1.6	-7.3	8.9
Verksamhetens nettokostnader	-1 104.8	498	-606.9	-1 111.5	478.1	-633.4	-636.6	3.2

Fullmäktige tilldelar nämnderna ett nettoanslag för att bedriva verksamheten som nämnderna ansvarar för. Nettoanslaget avser hela nämndens verksamhet och nämnderna fördelar anslaget per verksamhetsområde.

Under året har nämnderna erhållit tilläggsanslag genom centralt avsatta medel för riktade strukturlönesatsningar, kompensation för Kommunals löneökningar samt medel för vissa satsningar från kommunstyrelsens förfogandeanslag. Kultur- och utbildningsnämnden erhöll 10 mnkr i tilläggsanslag för kompensation av bortfallet av medel från "flyktingpåsen".

Det sker ingen resultatöverföring av positiva och negativa budgetavvikelser till nästkommande år, med undantag av Kulturbruket.

Här redovisas kort nämndernas och centrala anslags utfall mot budget. Fördjupad information om nämndernas mål, ekonomi och verksamhet för 2020 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport.

Nämnderna redovisar ett underskott på -5,7 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,9% av nettobudget.

Kommunfullmäktige

Kostnader för arvode för fullmäktige överstiger budget med -0,1 mnkr (föreg. år 0 mnkr).

Kommunstyrelsen**Varav Kommunstyrelsens förvaltning**

Resultatet för verksamheterna är ett överskott på +4,7 mnkr mot budget (föreg. år + 2,1 mnkr). Covid-19 har medfört lägre kostnader för färdtjänst, utebliven annonsering och marknadsföring, lågt nyttjat friskvårdsbidrag och inställda evenemang som Kanalyran. Hela tillskottet för detaljplaner och förfogandeanslaget har inte nyttjats.

Varav Samhällsbyggnadsförvaltningen

Överskottet på +0,5 mnkr (-1,8 mnkr föreg. år) beror på allmän återhållsamhet i inköp av varor och tjänster.

Varav Taxefinansierad verksamhet

Ökad försäljning av vatten medför ett överskott på +0,4 mnkr för VA-verksamheten. Minskade intäkter till följd av mild vinter medför ett underskott för fjärrvärmeverksamheten med -0,7 mnkr. Renhållningsverksamhetens underskott på -1,7 mnkr beror på kostnader för omhändertagande av avfall. 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.

Byggnadsnämnden

Lägre personalkostnader för vakant cheftjänst del av år samt högre intäkter än budget innebär ett överskott på +0,6 mnkr mot budget (föreg. år +0,1 mnkr).

Kultur- och utbildningsnämnden

Nämndens underskott mot budget på -5,6 mnkr (föreg. år -7,3 mnkr) beror främst på interkommunala kostnader inom gymnasieverksamheten. Orsaken är både fler elever och dyrare utbildningar. Kostnads-sänkande åtgärder har medfört att nämndens underskott är lägre än vad som prognostiserades i delårsbokslutet.

Socialnämnden

Nämnden redovisar ett underskott mot budget på -5,9 mnkr (föreg. år -3,3 mnkr). Underskottet finns främst inom individ- och familjeomsorgen och beror på högre kostnader för ekonomiskt bistånd och placeringar än budget samt inhyrd personal. Covid-19 har påverkat äldreomsorgen under året. Behovet av timvikarier har varit större vilket lett till högre lönekostnader och minskade semesteruttag för ordinarie personal för att klara bemanningen, vilket har resulterat i att semesterlöneskulden har ökat. Nämnden har till stor del kompenenserats för detta genom bidrag för merkostnader för Covid-19 och ersättning för sjuklönekostnader. Under året har ett antal åtgärder genomförts för att minska nämndens kostnader. Bokslutsutfallet är 1 mnkr bättre än prognosen i delårsbokslutet.

Finansen

Övriga poster inom finansen redovisar sammantaget ett överskott på +8,9 mnkr. Pensionskostnaderna är +3,5 mnkr lägre än budget. Kommunen har erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader med +7,7 mnkr. Nämnderna har erhållit kompensation för merkostnaderna för sjukfrånvaron jämfört med föregående år. Bidraget har även finansierat tilläggsanslag för kommunens löneökningar samt presentkort till alla personal. Återstående bidrag på +3,3 mnkr redovisas som ett överskott på finansen. Arbetsgivaravgifterna redovisar lägre kostnader än budget delvis på grund av tillfälligt sänkta arbetsavgifter.



Fotograf: Martin Gustavsson

Investering per nämnd

Belopp i Mnkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020
Nämnd			
Kommunfullmäktige	0.0	0.0	0.0
Kommunstyrelsen	90.5	159.5	69.0
Skattefinansierad verksamhet	67.1	107.0	39.9
varav administrativa förvaltningen	2.6	5.9	3.3
varav fastighetsverksamhet	46.6	74.5	27.9
varav gata- och parkverksamhet	16.5	24.6	8.1
varav förråd och service	1.2	1.5	0.3
varav kostverksamhet och lokalvård	0.2	0.5	0.3
Affärsdrivande verksamhet	23.4	52.5	29.1
varav renhållningsverksamhet	0.2	0.4	0.2
varav VA-verksamhet	22.3	48.4	26.1
varav Fjärrvärmeverksamhet	0.9	3.7	2.9
Byggnadsnämnden	0.0	0.7	0.7
Kultur- och utbildningsnämnden	0.7	1.8	1.1
Socialnämnden	3.0	5.8	2.8
Summa nämnder	94.2	167.8	73.6
-Varav skattefinansierat	70.9	115.3	44.4
-Varav taxefinansierat	23.4	52.5	29.1

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsprojekt. Den beslutade investeringsplanen löper på fem år men revideras årligen i samband med budget. Projekt som löper under flera år fördelas på anslag respektive budgetår. Det krävs igångsättningstillstånd hos nämnd för att nyttja anslaget. För anslag överstigande 1 mnkr krävs godkännande av kommunstyrelsen. Investeringsanslag som erhållit igångsättningstillstånd kan föras över till nästa år.

Större projekt och avvikelser

Här redovisas kort större avvikelser på projekt mot budget. Fördjupad information om nämndernas investeringsprojekt för 2020 presenteras i respektive nämnds egen bokslutsrapport. I rapporterna framgår även vilka projekt som slutredovisas.

Fastighetsverksamhet

Ängenäs särskilda boende.

Under hela projektet har det varit bra styrning och ekonomisk medvetenhet. Detta tillsammans med bland annat gynnsamma väderförhållanden kommer resultera i ett slutresultat under godkänd investeringsbudget. Projektet är slutbesiktat med ett högkvalitativt resultat som uppfyller förväntningarna. Av årets budget på 51,1 mnkr kvarstår +15,4 mnkr. Av total budget på 140 mnkr har 125 mnkr förbrukats. Projektet slutredovisas våren 2021.

Renovering av Bergs

Har inte startat. Projektet kommer startas upp i slutet på januari. Projektet innefattar anpassning av DMEK:s lokaler och tillgänglig entré. Det beräknas vara klart under hösten 2021. Hela budgeten på 3,0 kvarstår.

Fagerlid kortis

Projektet har startat och partneringentreprenör är upphandlad. Entreprenaden kommer utföras i etapper och beräknas vara helt slutförd under hösten 2021. Av budget på 4,7 mnkr kvarstår 4,1 mnkr.

Gata- och parkverksamhet

Strömbro Håverud

Projektet är försenat för att dykningar inte kunnat utföras på grund av högt vattenflöde och starka strömmar. Av budget på 5,8 mnkr återstår +1,4 mnkr.

Ängenäs gator, bro, GC-vägar och parkering

Projektet fortsätter nästa år med väg och underlag för lekplatsen som ska byggas på Ängenäs. Av budget på 4,5 mnkr återstår + 0,8 mnkr.

Grönare städer Rådahallen

Fortsätter nästa år i avvaktan på slutligt beslut om investeringsstöd. Av budget på 0,7 mnkr kvarstår + 0,6 mnkr.

Ängenäs busshållplats och cirkulationsplats

Fortsätter nästa år. Avvaktar besked om när buss kan trafikera denna sträcka samt att markfrågan ska lösas. Hela budget på +2,3 mnkr återstår.

VA-verksamhet

Upperud VA ledning

Det allmänna ledningsnätet är färdigställt. Det kvarstår återställningsarbeten och inkoppling av fastigheter under våren 2021. Tjugonio fastigheter är inkopplade vid årsskiftet. Projektet har hittills överskridits med -1,8 mnkr (budget 9,1 mnkr) och är ca 6 månader försenat. De ökade kostnaderna och försening beror till stor del av att området krävt mer sprängarbeten än upphandlat längs ledningssträckan.

Sanering ovidkommande vatten

Saneringsarbeten vid Syrénvägen och mellan Syrénvägen och Eriksväg är avslutade. Saneringsarbeten är påbörjade mellan Dalslandsgatan och Nygatan. Åläggande om omkoppling av dagvatten är utskickade till fastighetsägare i Gärdserud. Av budget på 13,9 mnkr kvarstår +4,8 mnkr.

Ny intagsledning Vita Sannar

Intagsledningen är projekterad. Upphandling är planerad till våren 2021. Enligt tidigare redovisningar kommer intagsledningen att vara dyrare att anlägga än budget. Av budget på +8,9 mnkr kvarstår +8,7 mnkr.

Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar

Projektet startades under andra halvan av året och en förstudie är utförd. Projektet planeras att projekteras och upphandlas under våren 2021. Av budget på 6,0 mnkr kvarstår + 5,9 mnkr.

Sapphult VA

Arbete med diken samt pumpstationer kommer göras 2021. Av budget på 5,4 mnkr kvarstår +1,7 mnkr

Fjärrvärme

Ny panna Klacken

Försenad på grund av att utredning och kompletteringar har skett under hösten. Av budget på 3,0 mnkr kvarstår +2,8 mnkr.



Fotograf: Martin Gustavsson

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning 2020-12-31							
Belopp i tkr	Investeringsprojekt	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
		Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
KOMMUNSTYRELSE - administrativ förvaltning							
	Tekniskt övergripande	200	0	200	200	0	200
	Västerråda	11 966	9 269	2 697	4 564	1 868	2 697
	Torg/Parker	360	0	360	360	0	360
	Byte av utrustning för interna kommunikationsnät	800	776	24	800	776	24
	SUMMA KS - administrativ förvaltning	13 326	10 045	3 281	5 924	2 644	3 280
Byggnadsnämnden							
	Primärkarta	700	24	676	700	24	676
	Summa Byggnadsnämnden	700	24	676	700	24	676
Fastighetsverksamhet							
	Nytt särskilt boende	140 105	124 692	15 413	51 123	35 710	15 413
	Överordnat övervakningssystem	1 207	818	389	987	598	389
	Polisstationen tillgänglighetsanpassning	980	102	878	969	91	878
	Ny entré kommunhus, projektering	300	0	300	300	0	300
	Solceller Rådahallen	1 600	1 310	290	1 577	1 287	290
	Mark Bråna 4:1 del av	11 000	11 130	-130	0	130	-130
	Brygga Sunnanå	400	396	4	263	259	4
	Rådaskolan parkering	1 800	1 417	383	709	326	383
	Förskola Tornet 2	4 025	3 999	26	2 893	2 866	26
	Renovering Bergs vån 2	2 700	2 679	21	855	834	21
	Tillgänglighet Fastighet 2019	450	448	2	352	350	2
	Tak brandstationen	1 700	244	459	1 700	1 241	459
	Tak Polisstationen		142				
	Tak Förrådet, verkstadsdelen		184				
	Tak Telaries		306				
	Tak-stuprännor Holmsgatan		62				
	Tak Karolinerkolan		302				
	Inkopplingsavgift Fryken fjärrvärme	63	63	0	63	63	0
	Bergs projektering	0	0	0	0	0	0
	Renovering Bergs	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000
	Blåklinten reservboende	50	0	50	50	0	50
	Ombyggnad Fagerlids kortis	4 700	627	4 073	4 700	627	4 073
	Kommunförråd, kallförråd	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000
	Köp mark Sandlycke 1:26 och 1:6	1 500	1 500	0	1 500	1 500	0
	Reinvesteringar fastighet	1 136	1 123	13	1 136	1 123	13
	Summa fastighetsverksamhet	179 716	151 545	28 171	75 175	47 006	28 169

Investeringsredovisning 2020-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar			
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Gatu- och parkverksamhet							
Strömbron Håverud	6 000	4 643	1 357	5 779	4 422	1 357	
Tillgänglighet Gata-Park 2018	500	424	76	155	79	76	
Asfalt + belysning Smedjegatan	546	261	285	285	0	285	
Ny väg Ängenäs, särskilt boende	6 980	6 195	785	4 496	3 711	785	
Asfalt + belysning gata Ängenäs boende							
Ny GS-bro Ängenäs							
Ängenäs Förlängning lokalgata + parkering							
GC-vägar Ängenäs gamla tomten-2178							
Utbyte belysning Dals Rostock	470	297	173	321	148	173	
Grönare städer Rådahallen	2 340	1 727	613	682	69	613	
Laddstolpar Rådahallen-Sunnanå hamn	115	191	-76	16	91	-76	
Uppdatering av lekplatser 2019	227	227	0	11	11	0	
Tillgänglighetsanpassningar 2019	0	0	0	0	0	0	
Utbyggnad Sapphult	4 000	4 228	-228	2 662	2 890	-228	
Utbyte Gatubelysning	500	169	331	342	11	331	
Ängenäs Busshållplats	600	3	597	597	0	597	
Snickargatan, breddning	1 290	1 287	3	13	9	3	
Ny lekplats Dals Rostock	373	525	-152	373	525	-152	
Utbyte Gatubelysning 2020	500		500	500		500	
Tillgänglighetsanpassningar 2020	450	131	319	450	131	319	
GC-vägar Ängenäs boende	1 000		1 000	1 000		1 000	
Ängenäs cirkulationsplats	1 700		1 700	1 700		1 700	
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt 2019	2 100	2 100	0	571	570	0	
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt 2020	4 200	3 538	662	4 200	3 538	662	
Reinvesteringar Gata/Park	289	289	0	289	289	0	
Summa gatu- och parkverksamhet	34 180	26 233	7 947	24 442	16 495	7 947	
Förråd- & Serviceverksamhet							
Maskiner Hjullastare	1 000	953	47	1 000	953	47	
Elljusspår belysning	300	54	246	300	54	246	
Reinvesteringar Förråd/Service	150	144	6	150	144	6	
Summa Förråd- & Serviceverksamhet	1 450	1 151	299	1 450	1 151	299	
Kostverksamhet							
Buffélinan Åsens skola	100	96	4	100	96	4	
Värmeboxar Ängenäs	90	55	35	90	55	35	
Diskmaskin G Lunden	50	47	3	50	47	3	
Stolar Åsebro	27	0	27	27	0	27	
Kyl/frys Nordal	0	0	0	0	0	0	
Summa kostverksamhet	267	198	69	267	198	69	
Lokalvårdsverksamhet							
Städmaskiner Ängenäs	100	0	100	100	0	100	
Tvättmaskin Tallåsen	50	0	50	50	0	50	
Mopptvättmaskin Åsebro	50	0	50	50	0	50	
Summa lokalvårdsverksamhet	200	0	200	200	0	200	
SUMMA KS - TEKNISK FÖRVALTNING	215 813	179 127	36 685	101 534	64 850	36 684	
SOCIALNÄMNDEN							
Inventarier Ängenäs	5 500	2 706	2 794	5 500	2 706	2 794	
Inventarier 2020	300	308	-8	300	308	-8	
SUMMA SOCIALNÄMNDEN	5 800	3 014	2 786	5 800	3 014	2 786	

Investeringsredovisning 2020-12-31

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
	Investeringsprojekt	Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget 2020	Utfall 2020
KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN						
Skolmöbler 2016	385	381	4	10	5	4
Skolmöbler 2019	500	0	500	500	0	500
Datorer-inventarier IKT 2020	800	701	99	800	701	99
Skolmöbler 2020	500	0	500	500	0	500
SUMMA KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2185	1082	1103	1810	706	1103
SUMMA EJ AFFÄRSDRIVANDE	237 824	193 292	44 531	115 769	71 239	44 529
VA-verksamhet						
VA Upperud	10 035	11 859	-1 824	9 145	10 968	-1 824
VA-Upperud, byte befintlig ledning						
VA ledningar Västeråda	2 091	391	-8	-1 889	-257	-8
VA Smedjegatan	0	130			-959	
VA Eldaregatan-Tendenz	0	474			-262	
VA Tendenz-Verkstadsgatan	0	797			-402	
VA Servis DBS	0	267			0	
VA Hantverksgatan	0	41			0	
Sanering ovidkommande vatten	13 901		4 762	13 901		4 762
Sanering ovidk. Vatten Gerdserud		1			1	
Sanering ovidk. Vatten Syrenvägen		2 554			2 554	
Ovidkommande vattenprojektering		113			113	
Sanering ovidk, vatten Åsensbruk		21			21	
Sanering ovidk. vatten Mellerud		106			106	
Sanering ovidk. Vatten Floragatan		2			2	
Sanering ovidk. Vatten Linnégatan		6			6	
Sanering ovidk. vatten Dals Rostock		133			133	
Sanering ovidk vatten Syrénvägen-Eriks väg		1 746			1 746	
Ledningsförnyelse Nygatan-Dalslandsgatan		4 159			4 159	
Ledningsförnyelse Lindgatan		201			201	
Ovidk. vatten Häverud, Upperudsvägen		96			96	
Ny intagsledning Vita Sannar	11 347	2 640	8 707	8 921	214	8 707
Övergripande styr- & övervakningssystem	1 900		37	1 217		37
Scada system övergripande		621			6	
Styrssystem Åsens ARV		1 242			1 174	
Kostnader nya anslutningar 2020, ska debiteras	0	657	-657	0	657	-657
Sapphult VA	7 215	5 488	1 727	5 449	3 722	1 727
VA ledningar Snickargatan	1 422	1 091	331	-24	-24	0
Styrssystem Vita Sannars VRV	500	14	486	500	14	486
VA Ångenäs pumpstation (s boende)	625	0	625	625	0	625
Upperud/Bränna förstärkning av ledningar	1 418	0	1 418	1 418	0	1 418
Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning	6 000	126	5 874	6 000	126	5 874
Höja leveranssäkerhet, förstärkning av ledn.	700	0	700	700	0	700
Reinvesteringar VA	1 850	1 840	10	1 850	1 840	10
Summa VA-verksamhet	59 004	36 818	22 186	47 812	25 956	21 856

Investeringsredovisning 2020-12-31

Belopp i tkr	Investeringsprojekt	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
		Beslutad total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Kvar Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Renhållningsverksamhet							
	Utredning kretsloppspark	200	0	200	200	0	200
	Reinvesteringar Renhållning	250	247	3	250	247	3
	Summa Renhållningsverksamhet	450	247	203	450	247	203
Fjärrvärmeverksamhet							
	Fjärrvärme, Nytt pelletstorn	800	595	205	221	17	205
	Ny panna Klacken	3 000		3 000	3 000	233	2 767
	Reinvesteringar Fjärrvärme	630	600	30	630	600	30
	Summa Fjärrvärmeverksamhet	4 430	1 195	3 235	3 851	850	3 001
SUMMA AFFÄRSDRIVANDE		63 884	38 261	25 624	52 114	27 054	25 060
Ofördelade medel					0	0	0
BRUTTOINVESTERINGAR TOTALT		301 708	231 553	70 155	167 883	98 293	69 589
Grönare städer Rådahallen, bidrag		0	0	0			0
Laddstolpar Rådahallen-Sunnanå hamn, bidrag		0	0	0		-14	14
Anslutningsavgift VA Upperud		0	0	0	0	-3 183	3 183
Intäkter nya anslutningar 2020		0	0	0	0	-428	428
Anslutningsavgift Fryken PC		-63	-63	0	-63	-63	0
Solceller Rådahallen, bidrag		0	-370	370		-370	370
Summa investeringsbidrag o anslutningsavgifter		-63	-433	370	-63	-4 057	3 995
NETTOINVESTERINGAR TOTALT					167 758	94 235	73 584



Fotograf: Martin Gustavsson

Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav. Exempelvis som fastigheter och gator.

Ansvarsförbindelse

Är möjliga åtaganden där det är osäkert vad storleken på beloppet är och/eller vad som är infriandegraden.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med en värdeminskning (avskrivning). Avskrivningar fördelas över tillgångens beräknade nyttjandetid.

Avsättning

En förpliktelse som är osäker till belopp och storlek.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har finansierats (i lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättningar utgör eget kapital. Det egna kapitalet visar tidigare års ackumulerade överskott och således kommunens förmögenhet.

Finansnetto

Skillnader mellan finansiella intäkter och kostnader.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder med en löptid eller förfallodag inom ett år från bokslutsdagen.

Kassaflödesanalysen

En kassaflödesanalys visar hur medel tillförts och används för den löpande verksamheten, investeringar samt finansiering och visar hur likviditeten förändrats under en period.

Likviditet

Innebär betalningsberedskap på kort sikt (förmågan att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

Resultaträkning

Sammanfattar årets intäkter och kostnader och visar årets resultat.

Ränteswapar

Ett derivatinstrument som utgör ett avtal mellan två parter om att göra betalningar till varandra i framtiden i enlighet med vissa villkor, ofta med syfte att justera finansiell risk. Ordet swap är engelska för byte och anger att avtalsparterna byter risker och betalningsströmmar med varandra.

En ränteswap innebär en överenskommelse mellan två aktörer om att under en bestämd tidsperiod utbyta ränteflöden. Exempelvis kan en aktör välja att betala en fast ränta i utbyte mot att erhålla rörliga räntebetalningar.

Soliditet

Eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten visar hur stor del av dessa som finansieras med egna medel. Soliditeten anger betalningsförmågan på lång sikt.

AB Melleruds Bostäder

Bolagets ägs till 100 % av Melleruds kommun och har sitt säte i Mellerud. Gällande ägardirektiv är fastställda av kommunfullmäktige 2017-01-25; § 6. 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 mål är att bolagets ekonomiska mål successivt ska öka sin soliditet till minst 15 %. Bolagets mål är att samtliga boende och lokalhyresgäster skall uppleva AB Melleruds Bostäder som ett prisvärt, tryggt och bekvämt sätt att ha sitt boende eller bedriva sin verksamhet i.

Bolaget har en marknadsandel på ca 50 % av det totala antalet hyresrätter i kommunen. I Mellerud och Dals Rostock är vakansgraden mycket låg och efterfrågan hög. I Åsensbruk är tillgången på lägenheter god men efterfrågan är låg vilket också ger en hög vakans som ökat under 2020. Omflyttningen bland de boende i Åsensbruk är också stor vilket leder till ett hårdare slitage och ökade kostnader.

Utbredningen av pandemin satte även avtryck på årets hyresförhandling. Höjningen blev 12 kr/kvm (ca 1,3%) för 2021, betydligt lägre än planerad höjning. Detta trots att bolaget liksom många andra kommunala bostadsbolag i allmännyttan har ett stort underhållsbehov i äldre fastigheter och samtidigt låga hyror.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Covid-19 har även påverkat Melleruds Bostäder och flera omställningar har gjorts. Många underhålls- och investeringsprojekt har ställts in p g a ökad risk för smittspridning. Gällande planer har ställts in och nya har snabbt upprättats. Bolaget har lyckats väl i denna omställning och har klarat att nyttja avsedd underhålls- och investeringsbudget till alternativa åtgärder.

Ekonomi

Under de senaste åren har bolaget inte nått upp till budgeterat underhåll samt endast utfört mindre investeringar. Resultaten har varit bättre än budget och sammantaget har det inneburit ett bra kassaflöde. Vilket medförde att under 2020 amorterades ca 21 miljoner på låneskulden. Även under 2020 har bolaget ett positivt resultat över budget.

Bolaget har efter marknadsvärdering fått skriva ner det bokförda värdet på byggnader i Åsensbruk men samtidigt kunnat återföra tidigare nedskrivningar gjorda på byggnader i Mellerud. Nettot blev ca 0,8 mnkr som påverkade resultatet positivt. En färsk marknadsvärdering från december visar ett totalt marknadsvärde om 345 mnkr avseende bolagets fastigheter. Det bokförda värdet är 188 mnkr. Bolaget har i bokslutet uppnått ägardirektivet med en soliditet om minst 15%.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Efterfrågan på hyreslägenheter i Melleruds tätort är mycket stor och det finns en lång kö. Det är mycket tydligt att efterfrågan är specifik för just Melleruds tätort men också i Dals Rostock.

Hög efterfrågan och brist på lägenheter gör att nybyggnation av hyresfastigheter är intressant. Bolaget driver just nu ett projekt för att se över möjligheten att bygga nya lägenheter. Det finns detaljplanerad mark i Melleruds tätort som lämpar sig för nybyggnation men kostnaden att bygga där är högre än för att bygga på mark i anslutning till befintliga fastigheter.

Bolaget har fortsatt flera utmaningar avseende stora underhållsprojekt i många byggnader och kommer under 2021 att prioritera projekt där risken för smittspridning av pågående pandemi är låg.

Vakansnivåerna kommer vara oförändrade under 2021 för att sedan öka under 2022 när två kontrakt med Melleruds kommun löper ut. Kontrakten avser hela fastigheten Älvan i Mellerud samt fastigheten Karolinen i Dals Rostock. Det finns en stor risk för hög vakans och stora omställningskostnader, speciellt avseende Karolinen i Dals Rostock. Förändringar som kommer att ha stor effekt på bolagets resultat och blir utmanande att hantera.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag:

Flerårsöversikt (Mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoomsättning	48,2	47,7	48,1	46,0	45,5
Resultat efter finansiella poster	4,8	6,3	6,7	6,7	-3,3
Balansomslutning	211,9	228,3	223,9	215,6	184,2
Soliditet (%)	14,7	11,9	10,1	8,6	7,1



Fotograf: Martin Gustavsson

Revisionsberättelse



Fotograf: Martin Gustavsson

2021-04-12

Diariennr
KS2021/12

Diarietitelbeteckn.

Melleruds kommun
Kommunrevisorerna

Kommunfullmäktige

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2020

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2020. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och den inriktning samt gett det resultat som redovisas i bilaga 1, "Revisorernas redogörelse".

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 11:5) genom ett positivt resultat om 16,4 mkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredställande efter 2020 års resultat. Kommunen klarar två av de fyra finansiella målen för 2020. I budgeten för 2020 beslutade fullmäktige, på grund av den höga investeringsnivån, undantag för måluppfyllelse för två av de finansiella målen. Vilket innebär att för 2020 krävs att två av fyra finansiella mål ska nås för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Efter genomförd granskning av 2020 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att resultatet för 2020 är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer måluppfyllelsens för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.
- Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Mellerud den 12 april 2021


Evert Magnusson


Joacim Magnusson


Claes Börje Olsson


Inger Råberg


Johan Lorentzon