



**MELLERUDS
KOMMUN**



Årsrapport 2025

**Fjärrvärmeenheten
Melleruds kommun**

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Verksamheten	3
Betydande händelser under året	4
Mål	4
Ekonomi	5
Investeringar	6
Taxor	7
Utblick mot kommande år	8
Finansiella rapporter	9
Redovisningsprinciper	9
Intäkter från FJV-taxan	9
Materiella anläggningstillgångar	9
Finansnetto	9
Fördelning av gemensamma kostnader	10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Noter	13
Fastställelsebeslut och tillgänglighet	14

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Melleruds kommuns fjärrvärme (FJV) ansvarar för produktion och distribution av fjärrvärme.

Kommunen har sju mindre fjärrvärmeverk som producerar fjärrvärme till delar av kommunens fastigheter, Melleruds Bostäders fastigheter och privata fastigheter. två årsarbetande tekniker sköter om våra anläggningar. Utöver detta ansvarar dessa även för värme i alla kommunala fastigheter. Enheten är en affärsdrivande verksamhet och särredovisas.

Melleruds kommun distribuerar fjärrvärme till 112 fastigheter. Dessa är fördelade på följande sätt:

	Flerbostadshus	småhus	industrier	offentliga lokaler	övr lokaler	TOTALT
Klacken	40	9	1	7	23	113
Klippvägen	7	0	0	0	1	8
S:a Åsen	1	0	0	0	0	1
Dals Rostock	0	0	0	0	1	1
Kroppefjäll	9	4	0	0	7	20
Åsebro	0	0	0	0	1	1
Fryken	0	0	0	0	1	1
Summa	57	13	1	7	34	112

FJV-enheten är en del av Samhällsbyggnadsförvaltningen.

I tabellen nedan presenteras antal tillsvidareanställda 2025-12-31.

Tillsvidareanställda 25-12-31	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	0	0	0	0	0	0	0
Män	2	2	2	2	3	3	3
Totalt	2	2	2	2	3	3	3

Medelåldern var 58 år.

Betydande händelser under året

De största händelserna inom FJV-verksamheten under 2025 var dessa:

Upphandling av våra bränsleslag har genomförts under våren och i september trädde nya avtal in med lägre priser på både flis och pellets.

Vi har haft problem med för hög fukthalt vid regn och snö i våra flishögar därför har byggt upp skärmväggar för vår flislagring som gör att vi kan göra våra flishögar högre och smalare, detta minimerar fuktinträning i flisen vid regn och snö.

Garantibesiktning för nya pannan har utfört med mindre avvikelser som åtgärdas under hösten.

Mellbo har rivit tre byggnader i Södra Åsensbruk och denna panncentral stängdes ner.

För övrigt har driften löpt på utan större problem.

	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Sålda mWh	14 014	15 226	16 209	15 279	16 036	14 370	15 961
Inköpt flis m3s	13 676	18 200	19 412	15 364	11 814	12 335	14 277
Inköpt pellets ton	1 045	1 053	1 065	1 890	2 060	1 864	1 881
Briketter ton	16	14	0	0	0	0	0
Inköpt olja m ³	3	54	17	135	14	32	28
Elförbrukning kWh	251 015	255 310	315 563	195 160	208 235	191 392	144 201

Mål

Fjärrvärmeenheten har inga fastställda mål att rapportera för år 2025.

Ekonomi

Bokslutet visar ett underskott om -0,4 mkr

Prognosen för Fjärrvärmeenheten var ett överskott på +0,7 mkr

Det negativa resultatet beror på inlösen av nyttjanderättsavtalet S: Åsen när Mellbo rev sina byggnader på 0,2 mkr och inlösen av varulager på 1,1 mkr. Detta gjorde att vår prognos inte kunde hållas.

Efter taxehöjningen som genomfördes 1/5 så är våra beräkningar att intäkterna ska hålla budget vid årets slut. Årets milda väder påverkar försäljningen negativt. Minskad försäljning på 1212 MWh mot 2024 gjorde att vi inte klarade budget på intäkterna. Upphandling av pellets och flis har gjorts som medför lägre kostnader för våra inköp av bränsle och detta balanserade våra kostnader mot de minskade intäkterna. Löpande verksamheten är lönsam men andra faktorer har påverkat vårt negativa resultat.

Taxor har ett eget avsnitt där dessa redovisas.

År/tkr	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	19 276	18 544	18 049	12 988	13 212	11 174	11 925
Personalkostnader	-1 918	-1 896	-1 752	-1 794	-2 107	-1 886	-1 827
Driftskostnader	-17 779	-19 739	-18 297	-13 775	-11 534	-9 992	-11 600
Fordran/skuld till abonnenterna	-421	-3 091	-2 000	-2 582	-429	-704	-1 502

Verksamhet	Ingående skuld (-) /fordran (+) 2024	Vins t(-) /förlust (+) 2025	Utgående skuld (-) /fordran (+) 2025
Fjärrvärme	+7 834 982	+420 500	+8 255 482

Investeringar

Projekt	Budget 2025	Rev/ökn 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Slutredovisning
Reinvesteringar	100	0	112	-12	Bokslut 2025
Summa	100	0	112	-12	

Analys av utfall

Projektet är klart och analysen sker under slutredovisning.

Slutredovisning

Reinvesteringar Fjärrvärme

Reinvesteringen har använts för inköp av mätare.

Eftersom det var förmånligare att köpa ett visst antal mätare så har vi fått fler mätare men överskridit vår budget med 12 tkr.

Summa investeringar år/tkr	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Totalt netto investerat	112	770	7 168	23 440	2 500	187	679

Taxor

Fjärrvärmefastaxan består av en fast och en rörlig avgift.

Utöver detta så finns det en taxa för nya anslutningar på vårt nät. Hur de olika taxorna är konstruerade framgår av information på kommunens hemsida. Den fasta avgiften höjdes 1/5 2025.

Då har även den rörliga avgiften höjts. Detta måste ske på grund av underskottet som uppstått under åren på grund av höga bränslepriser.

Taxa, rörlig del	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Pris per mWh exkl moms	950 och 1000	850	850	550	550	550	550

Utblick mot kommande år

Vi kvalitetssäkrar alla anläggningar genom att gå igenom varje anläggning och tittar på injusteringar för att säkerställa att anläggningarna levererar optimalt.

Fokus för 2026 kommer ligga på returtemperaturen från våra växlare som idag är för hög från vissa fastigheter.

Vi byter ut mätare löpande som ska kalibreras.

Vi kommer också att ha investeringsmedel för att bygga om pannor så att vi kan elda med flis i stället för pellets om vi finner det mer lönsamt.



Utbyggnad kulvernät Mellerud

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning.

En fullständig beskrivning av Melleruds kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning.

Intäkter från FJV-taxan

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras FJV-verksamheten och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras enligt självkostnadsprincipen. När intäkterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnenterna. När kostnaderna överstiger intäkterna redovisas detta som en fordran på abonnenterna.

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anslutningsavgift. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, räntekostnader för nyanläggning i ledningsnät, direkta kostnader i samband med anslutning samt administration. Avskrivningstiden för ledningsnät är 50 år. Anslutningsavgiften periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs. Anslutningsavgifterna periodiseras 1/50 per år.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivnings-metod används för samtliga typer av tillgångar.

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 (58 800 kr år 2025). Komponent-avskrivning tillämpas på alla nya projekt där väsentliga komponenter finns.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Komponent	Nyttjande tid (år)
Byggnad stomme inkl grund	100
Mark	oändlig
Tak	30
Fasad	30
Elanläggning	35
Automation	25
Maskiner	20
Övriga komponenter	20
Övriga komponenter	10
Ledningsnät fjärrvärme	
Komponent	Nyttjande tid (år)
Kulvertnät	50

Finansnetto

Genomsnittlig räntekostnad för FJV-verksamhetens upplåning under 2025 var 2,50 %.

Fördelning av gemensamma kostnader

Melleruds kommun FJV-verksamhet är en del av huvuduppdrag Samhällsbyggnads-förvaltningen, varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett

rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till FJV-verksamheten. Principerna för denna fördelning framgår av särredovisningen, se tabell nedan.

Typ av gemensam resurs	Fördelningsnyckel	Kommentar
Kommunfullmäktige/kommunstyrelse	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag, ej väsentligt belopp
Central administration (Förvaltningschef, ekonom, ekonomiassistent)	Fördelas utifrån schablon	
IT och telefoni	Antal	
Lokaler	Utnyttjad yta	

Resultaträkning

Belopp i Mkr	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter		19,7	21,6
Verksamhetens kostnader	1	-15,7	-17,7
Avskrivningar		-2,7	-2,7
Verksamhetens nettokostnader		1,2	1,3
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader		-1,2	-1,3
Årets resultat		0,0	0,0

Balansräkning

Belopp i Mkr	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		31,0	32,3
Maskiner och inventarier		20,0	21,4
Pågående arbeten		0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		52,1	55,1
Omsättningstillgångar			
Lagervärde		2,7	3,8
Kundfordringar		2,8	2,6
Övriga fordringar	2	8,5	7,9
Summa omsättningstillgångar		13,9	14,2
SUMMA TILLGÅNGAR		66,0	69,3
Avsättningar			
Avsättningar pensioner m.m.	3	0,0	0,0
Summa avsättningar		0,0	0,0
Skulder			
Kommunlån		59,1	62,0
Statliga investeringsbidrag/anläggningsavgifter		4,9	5,0
Summa långfristiga skulder		64,0	67,0
Leverantörsskulder		1,3	1,9
Övriga kortfristiga skulder	4	0,7	0,4
Summa kortfristiga skulder		2,0	2,4
S:A AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		66,0	69,3
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	5	0,0	0,0

Noter

Särredovisning av FJV-verksamheten

Affärsverksamheten redovisas i en särskild resultat- och balansräkning. Av tilläggsupplysningar skall framgå hur kommunen fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet som kommunen bedrivit.

Not 1

Av verksamhetens kostnader 2025 utgör 343,8 tkr fördelade kostnader från Samhällsbyggnadsförvaltningen. Motsvarande summa 2024 var 343,8 tkr.

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Not 2		
Fordran Skatteverket moms december	230	28
Fordran på kollektivet	8 255	7 835
Upplupna intäkter	0	0
Totalt övriga fordringar	8 486	7 863
Not 3		
Avsättningar pensioner	2	2
Avsättningar löneskatt	1	1
Totalt avsättningar	3	2
Not 4		
Individuell del	98	186
Särskild löneskatt individuell del	31	58
Arbetsgivaravgifter december	54	49
Avdragen preliminärskatt december	24	28
Semesterlöneskuld och okomp-övertid	171	93
Skuld Skatteverket moms december	0	0
Upplupna kostnader	346	0
Förutbetalda intäkter	0	0
Totalt övriga kortfristiga skulder	725	414
Not 5		
Pensionskuld	0	0
Löneskatt	0	0
Totalt pensionsförpliktelser	0	0

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

Särredovisningen ska årligen fastställas av huvudmannen och göras tillgänglig för abonnenterna.

Vid sitt sammanträde 2026-04-22 KS 2026/00124 § 24 fastställde kommunfullmäktige i Melleruds kommun särredovisningen för Fjärrvärmeenheten avseende år 2025. Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.