



**MELLERUDS
KOMMUN**



Årsrapport 2024

**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 145 fastigheter. Dessa är fördelade på följande sätt:

	Flerbostadshus	småhus	industrier	offentliga lokaler	övr lokaler	TOTALT
Klacken	73	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	90	13	1	7	34	145

FJV-enheten är en del av Samhällsbyggnadsförvaltningen.

I tabellen nedan presenteras antal tillsvidareanställda 2024-12-31.

Tillsvidareanställda 24-12-31	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Kvinnor	0	0	0	0	0	0	0
Män	2	2	2	3	3	3	2
Totalt	2	2	2	3	3	3	2

Medelåldern var 52 år.

Betydande händelser under året

De största händelserna inom FJV-verksamheten under 2024 var dessa:

Förråd för att lagra torrflis inomhus hyrs externt för att kunna använda den i kristider.

Åsebro panna har byggts om till både flis- och pelletseldning. Ombyggnaden har till stor del utförts av våra egna drifttekniker. Vi kommer att köpa in det bränsle som är billigast i pris.

En ny kulvert är anlagd för att försörja byggnader i Kv. Staren (Mellbo).

Under året har flertal möten hållits med leverantören av bränsle för att komma till rätta med de brister som har varit på bränsle som har levererats till oss. Pga. hög fukthalt och dålig kvalitet har det medfört driftstörningar för oss och sämre verkningsgrad i pannorna.

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Sålda mWh	16 414	16 209	15 279	16 036	14 370	15 961	15 930
Inköpt flis m3s	18 200	19 412	15 364	11 814	12 335	14 277	12 931
Inköpt pellets ton	1 053	1 065	1 890	2 060	1 864	1 881	1 969
Inköpt olja m ³	54	17	135	14	32	28	77
Elförbrukning kWh	255 310	315 563	195 160	208 235	191 392	144 201	142 569

Mål

Fjärrvärmeenheten har inga fastställda mål att rapportera för år 2024.

Ekonomi

Bokslutet visar ett underskott om -3,01 mkr

Prognosen för Fjärrvärmeenheten var ett underskott på -1 mkr

Intäkter har varit större än budget med 0,5 mkr.

Bränslekostnaden överstiger budget med 2,7 mkr

Flisbränslet och pelletsen ligger fortfarande på samma höga prisnivå.

Vi utreder också verkningsgraden på flisen som köps in. Vi använder mer mWh än vad vi tillverkar.

Det är fortfarande oroligt på fastbränslemarknaden när det gäller prisbild och upphandling kommer att genomföras under våren 2025 då våra nuvarande avtal går ut.

Utredning har startat om att kartlägga kostnader per panncentral. Vi ser att det är flera av panncentralerna som inte är lönsamma och åtgärdsförslag kommer att lyftas till politiken under 2025.

Vi kommer att se över vår taxa tidigt under året för ev justering under 2025.

Underskottet kommer att balanseras mot fordran på kollektivet.

Taxor har ett eget avsnitt där dessa redovisas.

År/tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	18 544	18 049	12 988	13 212	11 174	11 925	12 996
Personalkostnader	-1 896	-1 752	-1 794	-2 107	-1 886	-1 827	-1 315
Driftskostnader	-19 739	-18 297	-13 775	-11 534	-9 992	-11 600	-12 080
Fordran/skuld till abonnenterna	-3 091	-2 000	-2 582	-429	-704	-1 502	-399

Verksamhet	Ingående skuld (-) /fordran (+) 2023	Vinst (-) /förlust (+) 2024	Utgående skuld (-) /fordran (+) 2024
Fjärrvärme	+4 743 785	+3 091 197	+7 834 982

Investeringar

Projekt	Budget 2024	Rev/ökn 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Slutredovisning
PC Klippvägen brännare	175	-175	0	0	Bokslut 2024
Ombyggnad Åsebro till flis	0	175	418	-243	Bokslut 2024
FJV Kostnader för nya anslutningar 2024	0	0	506	-506	Bokslut 2024
Reinvestering	100		77	23	Bokslut 2024
Intäkt för nya anslutningar 2024	0	0	-232	232	Bokslut 2024
Summa	275	0	770	-495	

Analys av utfall

Alla projekt är klara och analysen sker under slutredovisning.

Slutredovisning

Ombyggnad Åsebro till flis

Projektet är slutfört och ger oss nu möjlighet att elda med både pellets och flis. Valet av bränsle blir då pga. prisbild på de olika fraktionerna. Slutredovisas med ett underskott på 243 tkr.

FJV Kostnader för nya anslutningar 2024

En ny kulvert är anlagd för att försörja byggnader i Kv Staren. Kulverten är dimensionerad för att kunna försörja ett flerfamiljshus som Mellbo haft planer på. Då det inte fanns några investeringsmedel för denna utbyggnad slutredovisas projektet med ett underskott på 506 tkr.

Detta underskott täcks delvis av anslutningsintäkterna på 232 tkr.

Reinvesteringar Fjärrvärme

Rosterskrapa Klacken

Summa investeringar år/tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Totalt netto investerat	770	7 168	23 440	2 500	187	679	2 682

Taxor

Fjärrvärmesaxan 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 1/2 2023 från att ha varit har varit samma sedan 1/11 2014.

Då har även den rörliga avgiften höjts. Detta måste ske på grund av alla prishöjningar som skett under 2022.

Inför år 2024 sker ingen justering av taxan då vårt underskott under 2023 till största delen beror på engångs händelser samt att vi tecknat nytt avtal på bränsle med lägre priser.

Taxa, rörlig del	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Pris per mWh exkl moms	850	850	550	550	550	550	600



Utbyggnad kulvernät Mellerud

Utblick mot kommande år

Då Mellbo planerar att riva tre byggnader i Södra Åsensbruk kommer denna panncentral att stängas ner.

En ny upphandling av flis och pellets kommer att genomföras under våren 2025. Det är fortfarande oroligt på fastbränslemarknaden när det gäller prisbild.

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

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 avskrivningsmetod 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 (58 500 kr år 2024). 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 2024 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 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter		21,6	20,0
Verksamhetens kostnader	1	-17,7	-17,0
Avskrivningar		-2,7	-2,2
Verksamhetens nettokostnader		1,3	0,8
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader		-1,3	-0,8
Årets resultat		0,0	0,0

Balansräkning

Belopp i Mkr	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar		1,4	1,4
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		32,3	33,0
Maskiner och inventarier		21,4	22,3
Pågående arbeten		0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		55,1	56,7
Omsättningstillgångar			
Lagervärde		3,8	3,1
Kundfordringar		2,6	3,2
Övriga fordringar	2	7,9	5,4
Summa omsättningstillgångar		14,2	11,8
SUMMA TILLGÅNGAR		69,3	62,1
Avsättningar			
Avsättningar pensioner m.m.	3	0,0	0,0
Summa avsättningar		0,0	0,0
Skulder			
Kommunlån		62,0	54,6
Statliga investeringsbidrag/anläggningsavgifter		5,0	5,0
Summa långfristiga skulder		67,0	59,6
Leverantörsskulder		1,9	2,3
Övriga kortfristiga skulder	4	0,4	0,3
Summa kortfristiga skulder		2,4	2,6
S:A AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		69,3	62,1
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 2024 utgör 343,8 tkr fördelade kostnader från Samhällsbyggnadsförvaltningen. Motsvarande summa 2023 var 319,6 tkr.

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Not 2		
Fordran Skatteverket moms december	28	650
Fordran på kollektivet	7 835	4 744
Upplupna intäkter	0	0
Totalt övriga fordringar	7 863	5 393
Not 3		
Avsättningar pensioner	2	1
Avsättningar löneskatt	1	0
Totalt avsättningar	2	1
Not 4		
Individuell del	186	161
Särskild löneskatt individuell del	58	39
Arbetsgivaravgifter december	49	34
Avdragen preliminärskatt december	28	30
Semesterlöneskuld och okomp-övertid	93	63
Skuld Skatteverket moms december	0	0
Upplupna kostnader	0	0
Förutbetalda intäkter	0	0
Totalt övriga kortfristiga skulder	414	327
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 2025-04-23 KS 2025/XXX § XX fastställde kommunfullmäktige i Melleruds kommun särredovisningen för Fjärrvärmeenheten avseende år 2024. Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.