

Delårsbokslut per augusti 2020 med prognos för hela året

Melleruds kommun

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	3
Omvärldsanalys.....	3
Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning.....	5
Högt delårsresultat.....	8
Prognos mot budget.....	9
Balanskravsutredning	13
Finansiella rapporter	14
Resultaträkning.....	14
Kassaflödes analys	15
Balansräkning.....	16
Driftredovisning	17
Investeringsredovisning.....	17
Investeringsredovisning per projekt	19
Redovisningsprinciper.....	23

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Covid 19 har präglat stora delar av verksamheternas arbete sedan slutet av februari. En omfattande planering har genomförts för att säkerställa att verksamheten fortsatt bedrivits, trots stor personalfrånvaro och på ett så säkert sätt som möjligt för att förhindra smittspridning. Ett antal förändringar och anpassningar har gjorts i verksamheten. Bland annat gick gymnasiet- och vuxenutbildningen över till fjärr- och distansundervisning under vårterminen.

Covid 19 har medfört ökade kostnader för bland annat timanställda, sjuklön, skyddsutrustning och även minskade intäkter för bland annat hyresnedsättning och Rådahallen. Samtidigt har kostnader minskat bland annat för färdtjänst. Nämnderna har beaktat ovanstående delar i sina prognoser. Förutom socialnämnden kan nämnderna i nuläget inte se några betydande kostnadsökningar. Kommunen har bland annat erhållit ersättning för sjuklönkostnader samt lägre arbetsgivaravgifter för perioden mars till juni.

Det nya äldreboendet Ängens blev klart för inflyttning i början av september. En del utgifter kvarstår men projektet kommer redovisa överskott mot beslutat budget.

Omvärldsanalys

Konjunktursvacka blir djupare än vad som beräknades i våras

Mycket ser nu att ha stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturkollapsen under månaderna mars, april och maj. Trots att endast drygt fyra månader återstår av innevarande år är helåret 2020 ovanligt osäkert. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor osäkerhet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa, med anledning av covid-19.

Bedömningen som Sveriges kommuner och regioner (SKR) gjorde i vårens prognoser, att BNP under det andra kvartalet skulle falla mindre i Sverige än i många andra länder, ser ut att stå sig. Men nedgången tycks ändå ha varit klart större än vad som antogs i den skatteunderlagsprognos som publicerades i april. För BNP och sysselsättning helåret 2020 ser därmed svagare ut nu, jämfört med SKR:s bedömningar i våras.

Botten tycks ändå vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga. Liksom i tidigare prognoser räknar SKR med att BNP från och med det tredje kvartalet i år åter ska öka. Uppgången under det andra halvåret antas dock bli svagare än vad som tidigare förutsattes. SKR:s BNP-prognos för 2020 landar nu på -4,9 procent.

SKR:s kalkyl pekar på en fortsatt uppgång för antalet arbetslösa och att andelen arbetslösa en längre tid kommer att ligga över 9 procent och sannolikt hamna över 10 procent vid årsskiftet 2020/2021.

Liksom tidigare antas i scenariot att lågkonjunkturen består ända till 2023.

Källa: SKR Cirkulär 20:32

Lägre skatteunderlagstillväxt 2020 och 2021

För 2020 räknar SKR med en ytterligare inbromsning av skatteunderlaget, till följd av fortsatt kraftig minskning av arbetade timmar. Skatteunderlagstillväxten stannar en bit över två procent. Att den inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomsterna från en rad beskattningsbara sociala ersättningar, framförallt arbetsmarknadsersättningar och sjukförsäkring. Krisåtgärderna för att mildra ekonomiska effekter av Covid 19-pandemin bidrar därmed till att hålla uppe skatteunderlagstillväxten.

SKR räknar med att konjunkturåterhämtningen börjar i höst, och att antalet arbetade timmar börjar återhämtas. Det leder till en större ökning av lönesumman 2021 men skatteunderlaget dämpas samtidigt när korttidspermitteringar upphör 2021. Det resulterar i att skatteunderlagstillväxten blir lika låg som finanskrisens värsta år, 2009. I SKR scenario för 2022–2023 innebär vägen till konjunkturrell balans kraftig konjunkturåterhämtning med stark sysselsättningstillväxt, tilltagande löneökningar och ett skatteunderlag som växer i historiskt genomsnittlig takt.

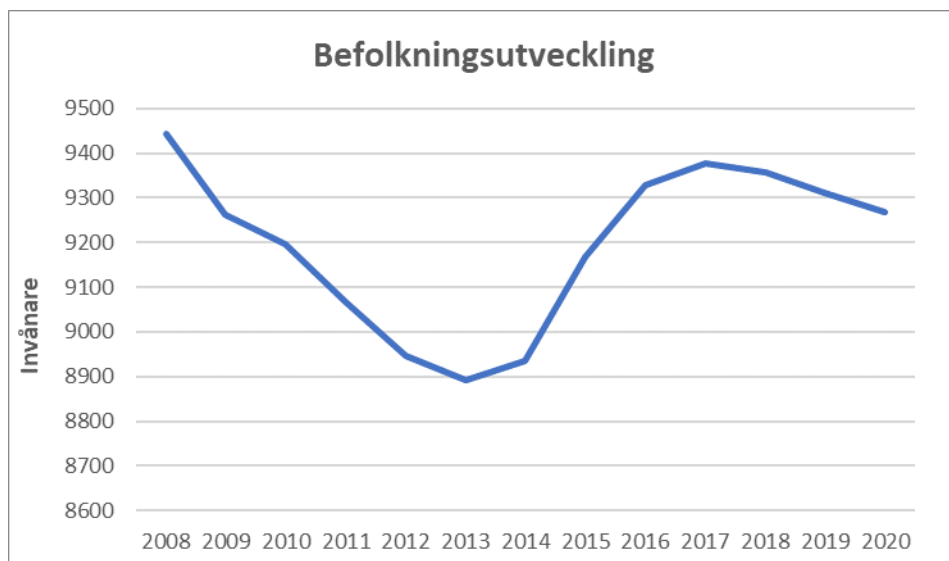
Ersättningar från staten mildrar effekten

För att mildra de ekonomiska effekterna av covid-19 har riksdagen vidtagit en rad ekonomiska åtgärder, varav vissa kommer kommuner och regioner till del. Riksdagen har under året beslutat om flera tillskott av generella statsbidrag.

Andra större ersättningar är statsbidrag till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av sjukdomen covid-19. Vidare tog staten tillfälligt över hela kostnaden för arbetsgivarens sjuklöner under april och juli. Arbetsgivaravgifterna sänktes även för maximalt 30 anställda under 1 mars till och med 30 juni 2020.

Befolkningsminskning

Antal invånare i Melleruds kommun har under lång tid minskat. För åren 2014 - 2017 bröts denna trend 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. Den 31/12 2019 var invånarantalet 9 310 st. Under årets första åtta månader har antalet invånare minskat till 9 269.



Arbetslösheten ökar

Antal öppet arbetslösa och i program	2020	2019	2018	2017
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	487	474	429	461
därav ungdomar (18 – 24 år)	76	57	49	74

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har ökat något från årsskiftet (11,3 %) och var i augusti månad 11,5 %. Vilket ska jämföras med rikets 9,2 % och Västra Götalandsregionen 8,8 %. Av antalet öppet arbetslösa i augusti var 208 st öppet arbetslösa och 279 st i program med aktivitetsstöd. Arbetslösheten i kommunen har inte ökat lika mycket som i riket eller regionen till följd av Covid 19.

Källa: Arbetsförmedlingen.

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans. 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 elva mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning 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 måluppfyllelse för två av de finansiella målen. Vilket innebär att för 2020 krävs att två av fyra finansiella måls ska nås för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Prognosen visar på att Mellerud uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Två av de fyra finansiella målen bedöms uppfyllas. Av kommunfullmäktiges mål bedöms två helt uppnås, sju delvis uppnås och fyra inte nås.

Finansiella mål

Finansiella mål	
Belopp i Mkr	Prognos 2020
A Investeringar ska finansieras med egna medel	
Avskrivningar	28,0
Resultat efter finansiella poster	14,7
Investeringar inklusive bidrag	-114,7
Mål="positiv"	-72,0
B Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen	
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	15,0%
Mål= positiv	>0
C Läneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv	
Långfristiga lån	341,3
Varav affärsverksamhet	100,0
Varav skattefinansierad verksamhet	241,3
Antal invånare	9 210
Läneskuld per invånare	25,2
Mål = < 10	<10
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag	
Resultat	2,2%
Mål	2,2%

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	😊	-	-	-
☹️	Att skapa goda förutsättningar för attraktivt boende	-	☹️	-	-
☹️	Uppmuntra till ett hållbart byggande	-	☹️	-	-
☹️	Varje verksamhet ska ha en välutvecklad dialog med brukarna	-	-	☹️	😊
☹️	Utveckla samverkan mellan skola, vuxenutbildningen och arbetsliv	☹️	-	-	☹️
☹️	Alla verksamheter ska bedriva ett hälsofrämjande arbete	☹️	☹️	☹️	☹️
☹️	Alla barn ska erbjudas en god start i livet	-	-	-	☹️
😊	Kultur Mellerud ska utveckla sin verksamhet med ett fokus på inkludering och mångfald	-	-	-	😊
☹️	Att erbjuda en kvalitativ omsorg som återspeglar kommuninvånarnas behov i relation till kommunens förutsättningar	-	-	☹️	-
☹️	Att vara en attraktiv arbetsgivare	☹️	☹️	☹️	😊

- 😊 = Målet uppfyllt
 ☹️ = Målet delvis uppfyllt
 ☹️ = Målet uppfylls inte

KS - Kommunstyrelsen
 BN - Byggnadsnämnden
 SN - Socialnämnden
 KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Två av fullmäktiges tretton mål uppnås helt, sju mål uppnås delvis och fyra uppnås inte i nuläget.

Året har varit ett annorlunda år med Covid 19 i sällskap, vilket har påverkat nämndernas arbete och planer kraftigt. Detta har medfört att aktiviteter för att nå målen inte kunnat genomföras så som planerat. Flera chefsbyten har också påverkat måluppfyllelsearbetet tydligt med minskad kontinuitet och något mindre fokus på uppsatta mål. Prioriteringarna har på flera håll varit att trygga basverksamheten i det kommunala uppdraget.

Med detta som bakgrund är ändå alla fullmäktiges mål på banan och i nämndernas pågående arbete och en högre måluppfyllelse förväntas när hela året passerat. Under hösten faller flera vakanta chefstjänster på plats och som det ser ut nu är det ett stabiliserat läge kring Covid 19.

KS bedömer att 80% av nämndmålen helt eller delvis nås vid årets slut.
 BN bedömer att 75% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.
 SN bedömer att 80% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.
 KUN bedömer att 75% av nämndmålen nås helt eller delvis vid årets slut.

Nämndernas handlingar finns i separata dokument. I de finns avsnitt om måluppfyllelse.

MÅL: Att utveckla ett hållbart samhälle

Målet nås delvis

De olika nämnderna når detta mål med varierande resultat.

Nämns kan t.ex.

- full måluppfyllelse av hållbart framtagna detaljplaner
- delvis måluppfyllelse i form av stärkt krisberedskapsförmåga och grundläggande förmåga till civilt förvar samt ökad robusthet i kommunens viktiga samhällsfunktioner
- ej uppfyllda mål rörande beaktande av nederbörds mängder vid byggnationer.

MÅL: Att utveckla kommunens attraktivitet

Målet nås delvis

Flera insatser görs för att öka kommunens attraktivitet men den samlade bilden är att mer finns att göra för ökad måluppfyllelse. Att mer konkret arbete med metoden "ARUBA" (Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla, Avsluta) när det gäller kompetensförsörjning är ett exempel.

Mål: Att främja en jämlik och jämställd hälsa

Målet nås delvis

Att människor har kontroll över sitt eget liv, tillit till andra, inflytande och delaktighet i samhället är centrala områden för att uppnå jämlik hälsa. Här finns ytterligare insatser att genomföra för ökad måluppfyllelse.

Mål : Att utveckla dialogen mellan politiker och tjänstemän

Målet uppnått

Systematiska och strukturerade möten sker mellan nämndsordförande och förvaltningschef. En öppen dialog sker mellan politiker och andra tjänstemän i organisationen.

Mål: Att skapa goda förutsättningar för attraktivt boende

Målet nås ej

Exempelvis är god planberedskap ej genomförd. Med ny chef på plats kommer detta mål att fokuseras.

Mål: Uppmuntra till ett hållbart byggande

Målet nås ej

Information om smarta energilösningar och miljömässiga byggnadsmaterial ej genomförd. Med ny chef på plats kommer detta mål att fokuseras.

Mål: Varje verksamhet ska ha en välutvecklad dialog med brukarna

Målet uppnås delvis.

En dialog pågår i alla nämnder/verksamheter med brukarna.

Mål: Utveckla samverkan mellan skola, vuxenutbildningen och arbetsliv

Målet nås delvis

Flera processer och projekt pågår ex. Jobbredo, Ung drive, MUCF, Tillväxtverket med flera. Kommunen har ett ökat antal nyanlända med olika utbildningsbakgrund, därför sker en aktiv satsning på ungdomar och i vuxenutbildningen. Utvecklad samverkan pågår mellan skola, vuxenutbildningen och arbetsliv.

Mål: Alla verksamheter ska bedriva ett hälsofrämjande arbete

Målet nås ej

Alla nämnder/verksamheter bedriver inte ett hälsofrämjande arbete utifrån de nämndsmål som är satta. Detta arbete skall intensifieras under hösten. Kultur och utbildningsnämnden når målet delvis.

Mål: Alla barn ska erbjudas en god start i livet

Målet nås delvis

Kultur och utbildningsnämnden har delvis nått de nämndsmål man satt kopplat till detta fullmäktigemål.

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

Målet nås

Kultur och utbildningsnämnden främjar allas möjlighet till kulturupplevelser, bildning och till att utveckla sina skapande förmågor.

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

Målet nås ej

Socialnämnden når inte detta mål även om något av nämndsmålen är delvis uppfyllda. Arbetet med målet fler hushåll i egen försörjning fortsätter.

Mål: Att vara en attraktiv arbetsgivare

Målet nås delvis

De olika nämnderna når detta mål med varierande resultat. Nämnderna/verksamheterna fortsätter fokusera på detta mål för både ökad kvalitet samt bättre ekonomiskt resultat med frisk och behörig personal.

Högt delårsresultat

Resultatet per augusti uppgår till 23,8 mkr. Det är 16 mkr bättre än föregående år. Detta förklaras delvis med ett högre budgeterat resultat och ersättningar för Covid 19.

I de ekonomiska resultat för perioden januari-augusti finns säsongsvariationer och andra effekter som gör att resultatet inte är "åtta tolfte delar av ett helårsresultat". Det är också en period med oproportionerligt stort semesteruttag (juni - augusti), vilket innebär att semesterlöneskulden per augusti är lägre än vid årsskiftet och sänker kostnaderna. Lönekostnaderna är vanligtvis högre under hösten till följd av lönerrevisionen. I år medför ersättningar från staten för sjuklönekostnader för april till juli samt nedsättning av arbetsgivaravgifterna lägre nettokostnader för perioden.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 28 mkr mot motsvarande period föregående år. Ökningen förklaras av ökat bidrag i kostnadsutjämnningen samt ökade generella statsbidrag. Verksamhetens intäkter uppgår till 120 mkr och är 10 mkr lägre än föregående år. Detta förklaras av minskade bidrag, den så kallade påsen. Verksamhetens kostnader uppgår till 513 mkr och har inte ökat från föregående år. Redovisningen indikerar ett bättre resultat vid årets slut än föregående år.

Investeringar till och med augusti uppgår till 80,5 mkr. För att finansiera den höga investeringsnivån har nyupplåning gjorts med 50 mkr sedan årsskiftet. Låneskulden per augusti uppgår till 331 mkr. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till 2,4 kr och är 1,1 mkr högre än föregående år. Ökade räntekostnader och lägre utdelning från Kommuninvest förklarar den största ökningen.

Prognos mot budget

Årets resultat

Årets resultat beräknas till +14,7 mkr, vilket är 1,7 mkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finanserna. Det är en förbättring från föregående års resultat som uppgick till 5,7 mkr.

En orsak till resultatförbättringen är att kommunen erhållit ökat bidrag i kostnadsutjämnningen en annan orsak är extra statsbidrag från staten. Bidragen var från början avsedda till att vara en förstärkning till kommunsektorn. I samband med att restriktioner i Sverige och utomlands innebar en konjunkturlapp med lägre skatteintäkter som följd har riksdagen i omgångar beslutat om utökning av generella statsbidrag. Erhållna statsbidrag är högre än intäktsbortfallet för skatteintäkter. Till detta har kommunen även erhållit lägre arbetsgivaravgifter, bidrag för sjuklönekostnader mm vilket också bidrar till det positiva resultatet.

Socialnämnden har ansökt om bidrag för merkostnader för Covid-19 med 1,7 mkr för perioden till och med augusti. Detta är inte inräknat i prognosen. Om hela bidraget beviljas förbättras resultatet ytterligare.

Covid 19 medför att prognosen är osäker. Covid 19 har fått stora konsekvenser för världsekonomin.

Skatteunderlagsprognosen grundas på Sveriges kommuner och regioners (SKR:s) prognos. Den är ingen prognos i vanlig bemärkelse utan ett scenario där konjunkturåterhämtningen beräknas ske redan i höst. Osäkerheten är dock stor. En långsammare återhämtning av samhällsekonomin än SKR:s scenario innebär ännu lägre skatteintäkter. Resultatprognosen för 2020 förutsätter att eventuell ytterligare nedrevidering av skatteintäkter ersätts av generella bidrag. 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 en förbättring från prognos 1 med 17 mkr och beror på lägre budgetunderskott på nämnderna +6 mkr, ytterligare tillskott av generella statsbidrag + 3 mkr samt bättre skatteunderlagsprognos + 8 mkr.

I årets resultat ingår tillfälliga poster som tillskott av generella statsbidrag, ersättningar i samband med Covid-19. Poster som inte kommer finnas år 2021.

Skatteintäkterna beräknas öka med 7 % från 2019. Orsaken är högre bidrag i kostnadsutjämnningen och tillskott av generella statsbidrag. Enligt nämndernas prognoser ökar nettokostnaderna med 5,5 % från 2019, varav kultur- och utbildningsnämnden ökar med 7% och socialnämnden med 5 %.

Avskrivningarna ökar med 12 % och andelen av nettokostnaderna ökar med 0,2 %.

Avvikelse mot budget, Mkr	Prognos 1	Prognos 2	Delårsutfall 202008
Kommunfullmäktige	-0,2	-0,7	0,0
Kommunstyrelsen	+0,3	+2,9	+4,7
- varav Ks Administrativa förvaltning	-0,2	+2,0	+2,0
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	+0,5	+0,9	+2,4
- varav affärsverksamhet	-0,4	-0,4	+0,2
Byggnadsnämnden	-0,4	+0,1	+0,5
Kultur- och utbildningsnämnd	-5,9	- 6,5	-3,0
Socialnämnden	-11,1	-7,1	-1,1
<i>Nämndernas budgetavvikelse</i>	<i>-17,3</i>	<i>-11,3</i>	<i>+1,1</i>
Finansiering, pensionskostnader mm	+6,2	+5,0	+2,6
Ersättning sjuklönekostnad mm	+2,5	+3,3	+10,4
Skatt & bidrag	-7,0	+4,0	+1,0
Räntor	+0,5	+0,8	+0,2
Summa avvikelser mot budget	-15,1	+1,7	+15,2 Av mot delårsbudget
Budgeterat resultat linjärt	+13,0	+13,0	
Prognos / årets resultat	-2,1	14,7	

Under punkten ersättning sjuklönekostnader mm kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2020. Den redovisades per nämnd för 2019. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -11,3 mkr, motsvarande en avvikelse på 1,8% av nettobudget. Underskottet har minskat sedan prognos 1 med +6 mkr. Socialnämndens underskott har minskat med 4 mkr sedan prognos 1 och kommunstyrelsens överskott mot budget har ökat med + 2 mkr.

Nedan följer en kort sammanfattning av nämndernas prognoser. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar. I dessa finns även ett avsnitt om åtgärder för att nå budget i balans. Nämndernas prognoser förutsätter ökade kostnader under resten av året.

Kostnader för arvoden medför ett underskott för kommunfullmäktige med -0,2 mkr.

Överförmyndaren erhåller lägre bidrag (påsen) med -0,5 och har inte motsvarande minskning av kostnaderna.

För kommunstyrelsen finns ett överskott på förfogandeanslaget på + 1 mkr. Överskott avser fattade beslut som avser 2021. Covid 19 har medfört att anslaget för färdtjänst beräknas få+ 0,8 mkr lägre kostnader mot budget samtidigt innebär det minskade intäkter för Rådahallen med -0,4 mkr.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen prognostiseras ett överskott på +0,9 mkr avseende den skattefinansierade verksamheten. För den affärsverksamheten redovisas ett underskott på -0,4 mkr avseende renhållningen som har ökade kostnader för omhändertagande av avfall samt att Fjärrvärmen sålt mindre energi på grund av den milda vintern. För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultatens som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv.

Vakant tjänst del av år innebär att byggnadsnämnden beräknar ett överskott med +0,1 mkr.

Kultur- och utbildningsnämndens underskott på -6,5 mkr avser till största del interkommunala kostnader (- 5 mkr), vilket är en kombination av fler interkommunala elever och högre kostnad per plats. Även verksamheterna förskola, grundskola och vuxenutbildning beräknar underskott medan fritidshem, kulturskolan, Stinsens ungdomshus och AME prognostiserar överskott. Avvikelsen motsvarar -2,7 % av nämndens budget.

Socialnämndens underskott på -7,1 mkr finns främst inom individ- och familjeomsorg. Försörjningsstödet har högre kostnader än budget och kostnader för konsulter i stället för egen personal medför höga kostnader. Det kvarstår också flera dyra externa placeringar som är kostsamma. Avvikelsen mot budget uppgår till -2,4%. Socialnämnden har ansökt om bidrag för merkostnader för Covid-19 med 1,7 mkr för perioden till och med augusti. Detta är inte inräknat i prognosen. Om hela bidraget beviljas förbättras prognosen ytterligare.

Covid -19

Covid-19 har både medfört ökade och minskade kostnader samt intäktsbortfall för nämnderna. Inom kommunstyrelsens verksamheter beräknar Rådahallen minskade intäkter med -0,4 mkr, samhällsbyggnadsförvaltningen intäktsbortfall för hyror och material med ca 0,5 mkr samtidigt blir kostnaderna för färdtjänst 0,8 mkr lägre. Kultur- och utbildningsnämnden bedömer att förvaltningen som helhet inte haft några extra kostnader för Covid-19. Socialnämnden har ansökt och kommer att ansöka om statsbidrag för i stort sett alla merkostnader. Kommunen har därtill som tidigare nämnts erhållit ersättning för sjuklönekostnader, sänkt arbetsgivaravgift.

Övrig finansiering

Övriga postern inom finansien redovisar sammantaget ett överskott på +8,3 mkr. För pensionskostnaderna beräknas ett överskott på +3,8 mkr mot budget enligt Skandias pensionsskuldprognos per augusti. Kommunen har erhållit bidrag för kostnader för sjuklöner för april-juli. Nämnderna har fått ersättning för de sjuklönekostnader som översteg motsvarande period föregående år. Resterande ersättning redovisas som ett överskott på +3,7 mkr. Sänkt arbetsgivaravgift, en åtgärd till följd av Covid -19, innebär ett överskott på -0,6 mkr.

Skatter och bidrag

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +4,0 mkr. Lägre skatteunderlagstillväxt innebär att skatteintäkterna beräknas bli -8,7 mkr lägre än budget. Årets utjämningsbidrag blir -6,3 mkr lägre och fastighetsavgiften beräknas bli +0,5 mkr högre än budget. De generella statsbidragen beräknas bli +18,5 mkr högre än budget. I beloppet ingår en preliminär prognos på 1,6 mkr från SKR avseende kompensation för ändrad beskattning för enskilda näringsidkare och handelsbolag.

Förändring från prognosen i april på +11 mkr beror ytterligare tillskott av generella statsbidrag med +2,7 mkr samt bättre skatteunderlagsprognos med +8,4 mkr. SKR hade i prognosen i april underskattat permitteringslönernas effekt på timlönen vilket påverkar skatteunderlaget.

Finansnettot

Finansnettot, skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader, ökar med 0,9 mkr från 2019. Kostnadsräntorna har ökat men finansnettot bedöms ändå få + 0,8 mkr lägre kostnader än budgeterat.

Årets resultat uppgår till 2,2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Ett resultat på 2 % brukar beaktas som god ekonomisk hushållning. då kan en normal investeringsnivå skattefinansieras över en längre period. Målet för Mellerud är 2 %. De höga resultaten för 2017 och 2018 beror främst på tillfälliga tillskott från staten.

Period	Prognos 2020	2019	2018	2017	2016
Periodens resultat mkr	15	5	6	27	46
I förhållande till skatt och bidrag %	2,2	0,9	1,0	4,7	8,0

Investeringar

Investeringarna beräknas uppgå till 114,8 mkr, vilket är 53 mkr lägre än budget.

Större investeringar är:

- Ängenäs 39 mkr
- Inventarier Ängenäs 5 mkr
- Upperud VA-ledning 8 mkr
- Sanering ovidkommande vatten 14 mkr
- Strömbron Häverud 5 mkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet

- Ängenäset
- Renovering Bergs sjukhem
- Ombyggnad Fagerlids kortids
- GC-väg, cirkulationsplats mm Ängenäs

Affärsverksamhet:

- Nya intagsledningar Vita Sannar
- Snapphult Va
- Sverkersbyn

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 självfinansgraden låg, vilket till stor del förklaras av byggandet av Ängenäs. Byggnationen har, enligt beslutad budget, delvis finansierats genom ökad upplåning.

	Prognos 2020	2019	2018	2017	2016
Investeringsvolym (mkr)	115	133	81	51	45
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	17	22	14,6	8,7	7,9
Periodens avskrivningar (mkr)	28	25	25	23	23
Självfinansieringsgrad* %	37	23	38	99	100

*Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som har finansierats med årets resultat plus avskrivningar. 00 % innebär att kommunen har självfinansierat samtliga investeringar som utförts under året.

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme stärks. Kassalikviditet räknas fram genom att ta omsättningstillgångar exklusive lager och delas med kortfristiga skulder. Kommunens kassa likviditet beräknas till 77,7 %. En marginell försämring från bokslutet med 2 % för 2019.

Lån

Kommunens resultat kommer inte vara tillräckligt för att finansiera den höga investeringsnivån utan nyupplåningen bedöms öka med 60 mkr till 341 mkr.

Finanspolicyn i Melleruds kommun anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Den samlade upplåningen ska enligt policyn ha en förfallostruktur där 60 % förfaller inom 1 år. Per augusti förfaller 57% inom 0-1 år. Räntebindingstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per augusti var den genomsnittliga räntebindingstiden 2,2 år. Kommunens genomsnittliga räntesats per augusti är 1,04%.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel och en förbättrad soliditet innebär att kommunen förbättrat sitt finansiella handlingsutrymme.

%	Prognos 2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet	15	13,9	15	14	10
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	38,9	40,9	48	47	48

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från bokslutet. Orsaken är att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningarna. Det extremt låga ränteläget håller ned ränteuppräknings av pensionsskulden.

Avslutning

Förbättrat resultat i år

Kommunen ekonomi stärks tillfälligt då det prognostiserade resultat uppgår till 14,7 %, motsvarande 2,2 % av skatteintäkter och bidrag samtidigt som soliditeten ökar vilket ökar kommunens finansiella styrka. I resultatet finns flera tillfälliga poster som ersättningar för Covid-19 och tillskott av generella statsbidrag. Flertalet av Sveriges kommuner har beräknat stora överskott för 2020.

Osäkra planeringsförutsättningar framåt

De ekonomiska förutsättningarna för 2021 är mycket osäkra till följd av Covid-19:s påverkan på världsekonomin och dess påverkan på skatteunderlaget. Enligt prognosen kommer kommunen för 2020 redovisa ett resultat på 2 % men det beror till stor del på tillfälliga poster. De två stora nämnderna har inte en budget i balans. Nämnderna arbetar med åtgärder vilket är nödvändigt då 2021 års budget innebär ytterligare ramminskning. Budgetpropositionen för 2021 innehåller tillfälliga generella statsbidrag som trappas av till 2022 för att upphöra 2023. Det är positivt men försvårar planeringsförutsättningarna framåt. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

Balanskravsutredning

Kommunallagens balanskrav innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna, dvs resultatet måste vara större än noll. Vid en avstämning ska realisationsvinster räknas bort. Ett negativt resultat måste regleras inom tre år.

Enligt nuvarande prognos uppfylls balanskravet för år 2020.

Balanskravsutredning mkr	
	2020
Årets resultat	14,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0
Årets balanskravsresultat	14,7
Balanskravsresultat att reglera	0

Sedan 2013 är det möjligt för kommunen att tillämpa resultatutjämningsreserv, RUR, för att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer (§72 2013-09-25) 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 utjämnings.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 23,4 mkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital som i bokslutet var 101,2 mkr inkl. ansvarsförbindelsen. Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR, vid en ev. 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

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att resultatutjämningsreserven inte ska överstiga 4 % av intäkter från skatt och bidrag.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos		Avvikelse 2020
	Augusti 2019	Augusti 2020	Budget 2020	Prognos 2020	
Verksamhetens intäkter	130,0	120,0	196,0	296,6	100,6
Verksamhetens kostnader	-512,9	-513,1	-804,6	-908,3	-103,7
Avskrivningar	-16,6	-17,3	-28,0	-28,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-399,5	-410,4	-636,6	-639,7	-3,1
Skatteintäkter	252,0	252,6	388,6	379,9	-8,7
Generella statsbidrag och utjämning	156,6	184,0	264,9	277,6	12,7
Verksamhetens resultat	9,1	26,2	16,9	17,8	0,9
Finansiella intäkter	1,1	0,7	1,3	0,8	-0,5
Finansiella kostnader	-2,4	-3,2	-5,2	-3,9	1,3
Resultat efter finansiella poster	7,8	23,8	13,0	14,7	1,7
Skattekostnader					
Extraordinära poster					
Årets resultat	7,8	23,8	13,0	14,7	1,7
Förändring av ansvarsförbindelse för pensioner					0,0
Årets resultat inklusive förändring ansvarsförbindelse	7,8	23,8	13,0	14,7	1,7

Kassaflödes analys

Belopp i Mnkr	Augusti 2019	Augusti 2020	Prognos 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	7.8	23.8	14.7
Justering för av- och nedskrivningar	16.6	17.3	28.0
Förändring av pensionsavsättningar	-0.2	0.0	
Förändring av övriga avsättningar	0.4	-0.1	
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0.7	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	24.6	41.7	42.7
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	4.4	-17.5	
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	0.2	-0.8	
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-22.5	3.3	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	6.8	26.8	42.7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-87.9	-81.2	-114.8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0.2	0.0	
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg	-0.1	0.6	
Förändring leasingtillgång	-4.9	-3.0	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-92.7	-83.6	-114.8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	90.0	50.0	60.0
Amortering av skuld			
Förändring leasingsskuld	4.9	3.0	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	94.9	53.0	60.0
Periodens kassaflöde	9.0	-3.8	-12.1
Likvida medel från årets början	21.5	45.9	45.9
Likvida medel vid årets slut	30.5	42.1	33.8

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Augusti 2019	Augusti 2020	Prognos 2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	525.5	633.5	688.2
Maskiner och inventarier	52.4	34.9	
Övriga materiella anläggningstillgångar			
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>	17.3	13.4	13.4
Summa anläggningstillgångar	595.2	681.8	701.6
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	4.6	3.2	3.1
Fordringar	69.1	80.6	63.1
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	30.5	42.1	33.8
Summa omsättningstillgångar	104.1	125.8	100.0
SUMMA TILLGÅNGAR	699.4	807.6	801.6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	7.8	23.8	14.7
Resultatutjämningsreserv	23.7	23.7	23.7
Övrigt eget kapital	272.2	273.8	273.8
Summa Eget kapital	303.7	321.3	312.2
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande	6.0	5.9	5.9
Andra avsättningar	6.3	6.0	6.0
Summa avsättningar	12.3	11.9	11.9
Skulder			
Långfristiga skulder	255.4	346.4	352.8
Kortfristiga skulder	128.0	128.0	124.7
Summa skulder	383.4	474.4	477.5
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	699.4	807.6	801.6
Panter och ansvarsförbindelser			
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter			
2. Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	200.7	195.1	192.1
b) Övriga ansvarsförbindelser	180.9	180.9	180.9

Driftredovisning

Belopp i mkr	Delårsbokslut		Prognos 2020		Avvikelse 2020
	Augusti 2019	Augusti 2020	Prognos 2020	Budget 2020	
Nämnd					
Kommunfullmäktige	1,6	1,7	3,2	2,5	- 0,7
Kommunstyrelsen	54,5	52,8	83,3	86,2	2,9
- Administrativ förvaltning	36,2	37,0	56,5	58,5	2,0
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	17,2	16,1	26,8	27,7	0,9
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet)	1,1	-0,3	- 0,4	0,0	- 0,4
varav renhållningsverksamhet	0,4	0,6	- 0,2	0,0	- 0,2
varav VA-verksamhet	-0,2	-1,5	0,3	0,0	0,3
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,8	0,5	- 0,5	0,0	- 0,5
Byggnadsnämnden	1,1	1,4	2,7	2,8	0,1
Kultur- och utbildningsnämnden	141,3	159,5	241,2	234,7	- 6,5
Socialnämnden	196,2	200,5	306,1	299,1	- 7,1
Summa nämnder	394,7	415,9	636,5	625,2	- 11,3
Finansiering	4,8	-5,5	3,1	11,3	8,2
- Arbetsgivaravgifter	0,8	-2,4	- 2,0	0,0	2,0
- Avtalsförsäkringar	0,0	0	0,0	0,0	0,0
- Pensionskostnader	8,7	7,9	13,2	17,1	3,8
- Intern ränta	-5,6	-4,7	- 7,5	- 8,4	- 0,9
- Övrigt	0,9	-6,3	- 0,6	2,6	3,3
Verksamhetens nettokostnader	399,5	410,4	639,7	636,6	- 3,1

Under punkten ersättning sjuklönekostnader mm kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2020. Den redovisades per nämnd för 2019. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

Investeringsredovisning

Belopp i mkr	Delårsbokslut		Prognos 2020	
	Augusti 2020	Prognos 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	78,0	107,9	159,5	51,6
<i>Skattefinansierad verksamhet</i>	60,3	76,7	107,0	30,3
Övergripande samhällsbyggnadsförvaltningen	4,3	5,7	5,9	0,2
Fastighetsverksamhet	41,9	50,8	74,5	23,7
Gata och parkverksamhet	13,0	18,6	24,6	6,0
Förråd och service	1,1	1,3	1,5	0,2
Kostverksamhet och lokalvård	0,0	0,3	0,5	0,2
<i>Affärsdrivande verksamhet</i>	17,7	31,2	52,5	21,3
varav renhållningsverksamhet	0,2	0,4	0,4	0,0
varav VA-verksamhet	17,0	30,3	48,4	18,1
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,5	0,5	3,7	3,2
Byggnadsnämnden	0,0	0,4	0,7	0,3
Kultur- och utbildningsnämnden	0,6	0,8	1,8	1,0
Socialnämnden	2,0	5,7	5,8	0,1
Summa nämnder	80,6	114,8	167,8	53,0
-Varav skattefinansierat	62,9	83,6	115,3	31,7
-Varav taxefinansierat	17,7	31,2	52,5	21,3

Investeringsredovisning per projekt

Investeringsredovisning 2020-08-31						
Belopp i tkr	Utgifter sedan projektets start			Varav: årets investeringar		
Investeringsprojekt	Besluta d total budget	Ack.utfa ll	Avvikel se	Kvar Budget	Utfall augusti 2020	Avvikel se
KOMMUNSTYRELSE - administrativ förvaltning						
Tekniskt övergripande	200	0	200	200	0	200
Västerråda	11 966	10 987	979	4 564	3 586	979
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	11 763	1 563	5 924	4 362	1 562
Byggnadsnämnden						
Primärkarta	700	0	700	700	0	700
Summa Byggnadsnämnden	700	0	700	700	0	700
Fastighetsverksamhet						
Nytt särskilt boende	141 605	122 865	18 740	52 623	33 883	18 740
Överordnat övervakningssystem	1 207	479	728	987	259	728
Polisstationen tillgänglighetsanpassning	980	15	965	969	4	965
Ny entre kommunhus, projektering	300	0	300	300	0	300
Solceller Rådahallen	1 600	1 237	363	1 577	1 214	363
Mark Bråna 4:1 del av	11 000	11 090	-90	0	90	-90
Brygga Sunnanå	400	396	4	263	259	4
Rådaskolan parkering	1 800	1 338	462	709	247	462
Förskola Torner 2	4 025	3 999	26	2 893	2 866	26
Renovering Bergs vän 2	2 700	2 556	144	855	711	144
Tillgänglighet Fastighet 2019	200	114	86	102	16	86
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 Karoliner skolan		302				
Bergs projektering	400		400	400		400
Renovering Bergs	4 800		4 800	4 800		4 800
Blåklinten reservboende	50		50	50		50
Ombyggnad Fagerlids kortis	2 500		2 500	2 500		2 500
Kommunförråd, kallförråd	3 000		3 000	3 000		3 000
Reinvesteringar fastighet	1 170	1 098	72	1 170	1 098	72

Investeringsredovisning 2020-08-31						
Summa fastighetsverksamhet	179 437	146 427	33 010	74 897	41 887	33 010
Gatu- och parkverksamhet						
Strömbron Häverud	6 000	4 624	1 376	5 779	4 404	1 376
Tillgänglighet Gata-Park 2018	500	345	155	155	0	155
Asfalt + belysning Smedjegatan	546	261	285	285	0	285
Ny väg Ängenäs, särskilt boende	4 480	2 842	1 638	2 524	886	1 638
Asfalt + belysning gata Ängenäs boende						
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	1 726	614	682	68	614
Ny GS-bro Ängenäs	2 500	2 821	-321	1 972	2 293	-321
Laddstolpar Rådahallen-Sunnanå hamn	115	191	-76	16	91	-76
Uppdatering av lekplatser 2019	300	227	73	84	11	73
Tillgänglighetsanpassningar 2019	200	0	200	200	0	200
Utbyggnad Sapphult	5 000	4 442	558	2 662	3 104	-442
Utbyte Gatubelysning	500	158	342	342	0	342
Ängenäs Busshållplats	600	3	597	597	0	597
Snickargatan, breddning	1 290	1 287	3	13	9	3
Ny lekplats Dals Rostock	300	141	159	300	141	159
Utbyte Gatubelysning 2020	500		500	500		500
Tillgänglighetsanpassningar 2020	500		500	500		500
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	2 100	2 100	0	571	570	0
Reinvesteringar Gata/Park. Asfalt	4 200	1 192	3 008	4 200	1 192	3 008
Reinvesteringar Gata/Park	400		400	400		400
Summa gatu- och parkverksamhet	35 541	22 656	12 885	24 803	12 918	11 885
Förråd- & Serviceverksamhet						
Maskiner Hjullastare	1 000	953	47	1 000	953	47
Elljusspår belysning	300	0	300	300	0	300
Reinvesteringar Förråd/Service	200	144	56	200	144	56
Summa Förråd- & Serviceverksamhet	1 500	1 097	403	1 500	1 097	403
Kostverksamhet						
Buffélin Åsens skola	50		50	50		50
Värmeboxar Ängenäs	90		90	90		90
Diskmaskin G Lunden	50		50	50		50
Stolar Åsebro	27		27	27		27
Kyl/frys Nordal	50		50	50		50
Summa kostverksamhet	267	0	267	267	0	267

Investeringsredovisning 2020-08-31						
Lokalvårdsverksamhet						
Städmaskiner Ängenäs	100		100	100		100
Tvättmaskin Tallåsen	50		50	50		50
Mopptvättmaskin Åsebro	50		50	50		50
Summa lokalvårdsverksamhet	200	0	200	200	0	200
SUMMA KS - TEKNISK FÖRVALTNING	216 945	170 181	46 764	101 666	55 902	45 764
SOCIALNÄMNDEN						
Inventarier Ängenäs	5 500	2 012	3 488	5 500	2 012	3 488
Inventarier 2020	300		300	300		300
SUMMA SOCIALNÄMNDEN	5 800	2 012	3 788	5 800	2 012	3 788
KULTUR- OCH UTBILDNINGNÄMNDEN						
Skolmöbler 2016	385	381	4	10	5	4
Skolmöbler 2019	500		500	500		500
Datorer-inventarier IKT 2020	800	572	228	800	572	228
Skolmöbler 2020	500		500	500		500
SUMMA KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	2185	953	1232	1810	577	1232
SUMMA EJ AFFÄRSDRIVANDE	238 956	184 908	54 048	115 901	62 853	53 047
VA-verksamhet						
VA Upperud	12 382	11 707	675	9 145	8 470	675
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		8 688	13 901		8 688
Sanering ovidk. Vatten Gerdserud		1			1	
Sanering ovidk. Vatten Syrenvägen		2 536			2 536	
Ovidkommande vatten projektering		128			128	
Sanering ovidk, vatten Åsensbruk		16			16	
Sanering ovidk. vatten Mellerud		107			107	
Sanering ovidk. vatten Dals Rostock		110			110	
Sanering ovidk vatten Syrénvägen-Eriks väg		1 689			1 689	
Ledningsförnyelse Nygatan-Dalslandsgatan		456			456	
Ledningsförnyelse Lindgatan		171			171	
Ny intagsledning Vita Sannar	11 347	2 235	9 112	8 921	196	8 725

Investeringsredovisning 2020-08-31						
Övergripande styr- & övervakningssystem	1 900		234	1 217		234
Scada system övergripande		621			6	
Styrsystem Åsens ARV		1 044			976	
Styrsystem Vita Sannars VRV		1			1	
Kostnader nya anslutningar 2020, ska debiteras	0	451	-451	0	451	-451
Intäkter nya anslutningar 2020	0	-249	249	0	-249	249
Sapphult VA	7 215	5 432	1 783	5 449	3 667	1 783
VA ledningar Snickargatan	1 753	1 422	331	307	-24	331
VA Ångenäs pumpstation (s boende)	625		625	625		625
Upperud/Bränna förstärkning av ledningar	1 418		1 418	1 418		1 418
Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar	6 000		6 000	6 000		6 000
Vattenverk	500		500	500		500
Höja leveranssäkerhet, förstärkning av ledn.	700		700	700		700
Reinvesteringar VA	1 850	162	1 688	1 850	162	1 688
Summa VA-verksamhet	61 683	30 139	31 544	48 144	16 987	31 156
Renhållningsverksamhet						
Utredning kretsloppspark	200		200	200		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		3 000
Reinvesteringar Fjärrvärme	430	433	-3	430	433	-3
Summa Fjärrvärmeverksamhet	4 230	1 028	3 202	3 651	450	3 202
SUMMA AFFÄRSDRIVANDE	66 363	31 415	34 948	52 245	17 684	34 561
Ofördelade medel				0	0	0
NETTOINVESTERINGAR TOTALT	305 319	216 323	88 996	168 146	80 538	87 608

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

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 mkr avseende redovisningsåret 2019. Felet bedöms inte som väsentligt och kostnaderna har bokförts i år som finansiella kostnader och belastar därmed 2020 års resultat.

Avvikande redovisningsprinciper

Investeringar till lägre belopp som är aktiverade före 2014 och där avskrivningar gjorts på mer än halva värdet har inte och kommer inte att delas upp i komponenter. Bedömningen görs att skillnaden i förbrukning inte är väsentlig och att RKR-R4 uppfylls.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag

De extra generella statsbidrag som har beslutats fram till delårsrapporten har fördelats ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret.

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan kostnad 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 materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Avskrivningar

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. Livslängderna är mellan 3 och 100 år.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden görs.

Genomsnittlig avskrivningstid. Antal år	
Verksamhetsfastigheter	34,59
Fastigheter för affärsverksamhet	31,51
Publika fastigheter	36,13
Fastigheter för annan verksamhet	36,95
Övriga fastigheter	28,01
Maskiner	21,88
Inventarier	13,90
Byggnadsinventarier	19,88
Bilar, transportmedel	12,38
Förbättringsutgifter	25,59

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.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19.

Värdering av kundfordringar

Till följd av byte av ekonomisystem har processen för betalningspåminnelser och inkasso försenats. Någon nedskrivning av osäkra fordringar har därför inte gjorts sedan årets början. Detta bedöms ha marginell betydelse för delårsbokslutets resultat. I bokslutet 2019 skrevs samtliga kundfordringar ned till och med oktober 2019.

Sammanställd redovisning

I delårsbokslutet görs inte en sammanställd redovisning. AB Melleruds bostäder och Dalslands miljö- och energiförbund lämnar även egna rapporter.