



MELLERUDS
KOMMUN

Delårsbokslut per augusti 2024 med prognos för hela året



Fotograf:
Katarina Atterström

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Omvärldsanalys	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
God ekonomisk hushållning – Alla finansiella mål uppnås inte.....	5
<i>Delårsresultatet - Mycket lägre resultat än föregående år.....</i>	<i>7</i>
<i>Prognos mot budget – Svagt resultat</i>	<i>8</i>
<i>Investeringsprognos –Lägre investeringar än budgeterat</i>	<i>11</i>
<i>Avslutning.....</i>	<i>12</i>
Balanskravsutredning – Balanskravet uppfylls.....	13
Personalredovisning -Minskad sjukfrånvaro.....	14
AB Melleruds bostäder	15
Finansiella rapporter	16
Resultaträkning.....	16
Balansräkning	17
Kassaflödesanalys	18
Driftredovisning	19
Investeringsredovisning	20
Redovisningsprinciper.....	21

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Konjunkturen stärks

Konjunkturen i Sverige bedöms börja stärkas mot slutet av 2024. Primär drivkraft är hushållens konsumtion, som genom sjunkande inflation och räntor i år, börjat gynnas av stigande reala inkomster. De finanspolitiska satsningar som presenteras i statens höstbudget stärker hushållens reala inkomster ytterligare 2025. Att sysselsättningen nästa år åter ökar ger stöd för en ihållande konjunkturuppgång. Vid sidan om stigande tillväxt för hushållens konsumtion bedöms nedgången för bostadsinvesteringarna upphöra, för att 2025 åter öka. Därutöver antas en starkare omvärldsefterfrågan då lyfta den svenska exporten

Låg inflation

Nästa år beräknas KPIF-inflationen hamna något under inflationsmålet, men efterföljande år antas en inflation i enlighet med målet om 2 procent. Riksbankens styrränta antas sänkas ytterligare både i år och nästa år, för att 2025 landa på 2 procent, en nivå som antas gälla också 2026–2027. En förhöjd andel arbetslösa bedöms kvarstå 2025 men sysselsättningen vänder då ändå upp. Medan en blygsam uppgång detta år beräknas ske i näringslivet förutsätts markant stigande sysselsättning inom den offentliga sektorn. Framför allt väntas då en mycket stor ökning av antalet sysselsatta inom statlig sektor, men även ökningen inom kommunsektorn (kommunerna och regionerna sammantaget) är betydande.

Skatteunderlaget utvecklas svagt i år men starkare kommande år

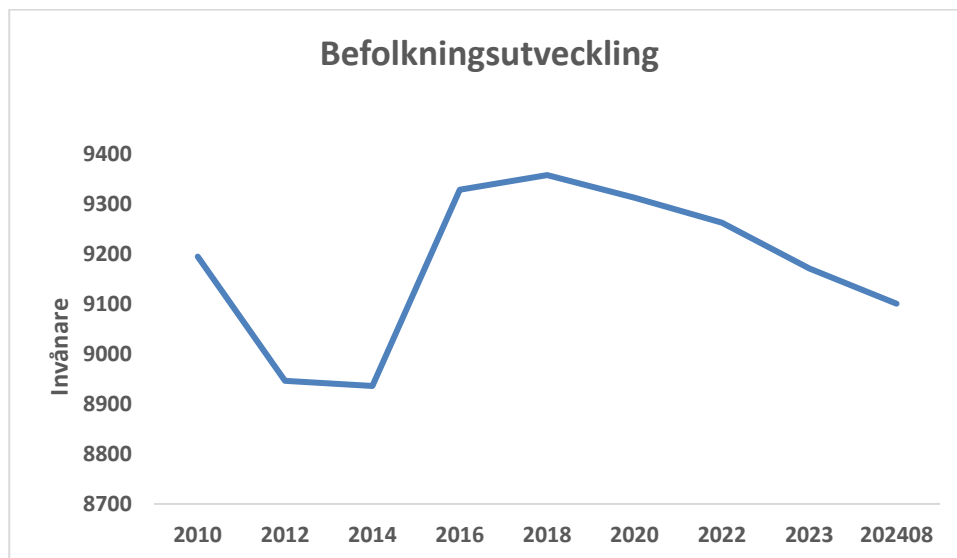
I år ökar skatteunderlaget svagt, då antal arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023. En konjunkturuppgång 2025 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar och skatteunderlagstillväxten ökar. Den lägre inflationstakten och återhämningen av skatteunderlagstillväxten innebär att kommunsektorn köpkraft åter beräknas öka framöver. De svaga åren 2023 och 2024 med ett skatteunderlag som i reala termer minskar följs av en stark återhämtning 2025 då skatteunderlaget ökar reallt samtidigt som pensionskostnaderna sjunker

Källa: SKR Makronytt 2/2024, cirkulär 24:40

Befolkningsminskning

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 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. Statistik per augusti visar på en minskning med ca 55 personer sedan årsskiftet. Födelsenettet och flyttningsnettet är negativt. Invånarantalet kan fluktuera under ett år men trenden är, som tidigare nämnts, en minskning av antalet invånare.

För beräkning av skatteintäkter används antal invånare 1 november året innan budgetåret. Från 1 november 2023 till augusti 2024 har antalet invånare minskat med ca 90 st. Skatteintäkterna i budget för 2025 är beräknad med en befolkningsminskning på 100 personer.



Diagrammet visar att antal invånare Mellerud minskar under 2023.

Under första halvåret 2024 ökade Sveriges befolkning med 1 400 personer. Detta är den lägsta folkökningen som uppmätts under ett halvår på 2000-talet. Befolkningen ökade i 109 av Sveriges 290 kommuner. I 180 kommuner minskade befolkningen och i en kommun, var befolkningen oförändrad.

Enligt SCB:s senast befolkningsprognos kommer alla kommuner att tappa 1–5 åringar de närmaste fem åren. Det handlar om allt mellan 5 och 30 procent färre förskolebarn. Dessutom tappar 180 kommuner barn i grundskolan fram till 2028. När det gäller den äldsta befolkningsgruppen är läget det omvända. I alla kommuner ökar 80-plussarna, med 7 till nästan 60 procent bara de närmaste fem åren. De kommuner som har den lägsta ökningen av äldre är de som redan har en stor andel äldre i sin befolkning. Hälften av kommunerna beräknas minska befolkningen totalt.

Arbetslösheten minskar

Antal öppet arbetslösa och i program	202408	2023	2022	2021
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	277	300	333	364
därav ungdomar (18 – 24 år)	48	41	41	38

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har minskat under flera år och var i augusti månad 6,9 %. Vid årsskiftet var arbetslösheten 7,4 %. Arbetslösheten har minskat men är fortfarande högre än rikets 6,8 % och Västra Götalandsregionens 6,2 %. Både antalet personer som är öppet arbetslösa och antalet personer som är i program är lägre än föregående år. Av antalet arbetslösa var 108 st (116 st) öppet arbetslösa och 169 st (187 st) var i program. Ungdomsarbetslösheten har minskat något från årsskiftet 10,1 % till 9,2 % i augusti.

Källa: Arbetsförmedlingen.

Händelser av väsentlig betydelse

Även om inflationen har avtagit och inflationen är på en låg nivå har den tidigare höga inflationen medfört ökade pensionskostnader för kommunen även för 2024. Detta påverkar kommunens kostnader och resultat för 2024.

Kommunfullmäktige i de sju kommunerna Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg har beslutat att de två nuvarande förbunden, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) skapar en ny verksamhet som heter Räddningstjänsten Fyrbodal med start 1 januari 2025.

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

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

Under våren har Skolinspektionen fortsatt sin tillsyn av verksamheten vid Rådaskolan. Huvudmannen skickade i april in sitt svar på förra tillsynsbeslutet och strax innan sommaren var Skolinspektionen tillbaka på ett uppföljningsbesök. I uppstarten av höstterminen kommer så Skolinspektionen att fatta beslut om utdömmande av vite eller inte.

God ekonomisk hushållning – Alla finansiella mål uppnås inte

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 2024 beslutat om tre finansiella mål och sex mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i Melleruds kommun innebär att de finansiella målen uppnås och majoriteten av fullmäktiges mål för verksamheten uppnås eller delvis uppnås

Prognosen visar på att Mellerud inte uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktiges sex verksamhetsmål bedöms uppnås däremot uppnås endast ett av tre finansiella mål. Det svaga resultatet innebär att resultatnivån inte uppnås. Målet om självfinansieringsgrad för investeringar avser egentligen mandatperioden. Det låga resultatet medför att investeringsnivån inte kan finansieras av egna medel (resultat och avskrivning) utan finansieras genom minskad likviditet för 2024.

Finansiella mål
























	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Soliditeten ska inkl. ansvarsförbindelsen vara oförändrad eller öka			
Resultat	26,2 %	22,2 %	26,2 %
Mål= ska vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 %	>22%	>22%	>22%
Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under perioden finansieras med egna medel*			
Resultat			
Mål självfinansieringsgrad > 100%	100%	50,4 %	90,8%
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag			
Resultat	7,4 %	2,0%	0,4 %
Mål	2,0%	2,0%	2,0%

* Resultatet ska tillsammans med avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar inom skattefinansierad verksamhet finansiera investeringarna. Perioden avser mandatperioden.

Resultatutfall ett enskilt år är inte avgörande vid en bedömning av god ekonomisk hushållning. Det som är viktigt är den ekonomiska utvecklingen över tid i kombination med investeringsutvecklingen. Nyckeltalet soliditet är ett användbart mått i det sammanhanget. Hur soliditeten utvecklas är nära kopplat till investeringsnivån. Om soliditeten hålls oförändrad tyder det på att det finns en stabilitet i relationen kostnader och intäkter respektive tillgångar och skulder. Om soliditeten ska hållas på en stabil nivå över tid är det viktigt för kommunen att bedriva en finansiell planering för investeringarna. Trots att resultatnivån är låg för 2025 är självfinansieringsgraden av investeringar nästan 100 % (utfall 90 %) vilket har medfört oförändrad soliditet.

Bedömning av god ekonomisk hushållning innefattar inte bara finansiella mål utan också att skattemedlen används till rätt saker och nyttjats effektivt. När det gäller uppföljningen av verksamhetsmålen ger det till största del en positiv bild av det verksamhetsmässiga resultatet.

Måluppfyllelse kommunfullmäktigemål

Mål- uppfyllelse	Mål	KS	BN	SN	KUN
	Attraktiva och trygga livsmiljöer i hela Mellerud			-	
	En kommun för barn och unga		-	-	
	Ett gemensamt Mellerud med stark framtidstro och hög social tillit		-		
	Ett utvecklat näringslivsklimat			-	
	Maximera värdet av skattepengarna		-		-
	Utvecklad samhällservice				



= Målet uppfyllt

KS - Kommunstyrelsen



= Målet delvis uppfyllt

BN - Byggnadsnämnden



= Målet uppfylls inte

SN - Socialnämnden



= Målet följs inte upp

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Alla sex fullmäktiges mål uppnås helt.

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

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

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

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

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

Attraktiva och trygga livsmiljöer i hela Mellerud: Kommunen arbetar brett för att uppnå målet, dels genom åtgärder i våra fysiska miljöer och uppföljning av arbetsmiljön och dels genom att informera och planera på olika områden kopplat till olika typer av miljöer. Kultur- och utbildningsnämnden visar en mindre avvikelse mot målet beroende på nyckeltal kopplat till antal tillbudsrapporter som anses svårsmåttbart.

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

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

Ett utvecklat näringslivsklimat. Satsningarna inom tillväxt och näringsliv sker med ny kraft på bred front med bland annat näringslivsråd, frukostforum och arbete internt mellan bygglovsavdelning och Tillväxtenhet. Kultur- och utbildningsnämnden ser en mindre avvikelse i mål som innebär att alla elever på mellan- och högstadiet ska ges möjlighet till kontakt med företag och arbetsplatser i hela kommunen.

Maximera värdet av skattepengarna gör kommunen genom att ständigt effektivisera de processer som bedrivs och samverka i olika konstellationer, formellt som informellt. Ekonomiska analyser och extra uppföljningar av ekonomi och nyckeltal görs för att kunna agera i tid.

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

Delårsresultatet - Lägre resultat än föregående år

Resultatet per augusti uppgår till 3,8 mnkr. Det är 12,3 mnkr sämre än föregående år. Det förklaras av att ökningen av verksamhetens nettokostnader med 4,6 % har varit betydligt högre än ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag, som ökat med 2,0 % samt att i föregående års resultat ingick jämförelsestörande poster som bidrag för elstöd mm med + 5,8 mnkr. I årets delårsresultat ingår jämförelsestörande poster med 0,4 mnkr som avser tomtförsäljning. Delårsresultatet indikerar ett mycket lägre resultat än föregående år, då resultatet uppgick till 21,3 mnkr i bokslutet.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 10 mnkr mot motsvarande period föregående år. Verksamhetens intäkter uppgår till 132 mnkr, vilket är 8 mnkr högre än föregående år och beror främst på ökade taxor. Verksamhetens kostnader uppgår till 598 mnkr, vilket är 28 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Den största ökningen avser personal- och pensionskostnader med 11 mnkr respektive 6 mnkr. Kostnader för köp av huvudverksamhet har ökat med 3 mnkr och avser gymnasieverksamhet och familjehemsvård. Kostnader för transporter har ökat med 4 mk. Avskrivningarna är 2 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år och avser främst VA- och fjärrvärmeverksamhet men även IT-verksamheten och fritidsanläggningarnas avskrivningar har ökat. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till -3,8 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än föregående år och förklaras ökade räntekostnader till följd av högre låneskuld och högre snittränta.

I det ekonomiska resultat för perioden januari-augusti finns säsongsvariationer och andra effekter som gör att resultatet inte är "åtta tolfte delar av ett helårsresultat", som till exempel semestervikarier inom vård och omsorg under sommarmånaderna. 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. Årets löneökning från avseende april till augusti som inte utbetalts har periodiserats.

Delårsresultatet per augusti är 2,8 mnkr bättre än budget för perioden. Nämndernas budgetavvikelse är negativ och uppgår till -12 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv budgetavvikelse på 6 mnkr. Övrigt på finansförvaltningen har en positiv budgetavvikelse på 6 mnkr vilket förklaras av avstämning av semesterkultsförändring per augusti. Finansnettot har en positiv budgetavvikelse på 3 mnkr.

Prognos mot budget – Svagt resultat

Årets resultatprognos

Kommunen redovisar ett svagt resultat. Årets resultat beräknas till +2,7 mnkr, vilket är +1,1 mnkr bättre än budget. Kommunens resultat har fortsatt att falla från tidigare års höga nivåer. Orsaken är svag ökning av skatteunderlaget samtidigt som kommunen påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnader. Även en minskning av antalet invånare har medfört lägre ökning av skatteunderlaget och därtill får kommunen cirka 8 mnkr lägre bidrag i kostnads- och LSS-utjämningen än 2023. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansien. Resultatet motsvarar 0,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. I resultatet ingår tomtförsäljning med 0,4 mnkr som jämförelsestörande post. Prognoserna förutsätter att nämndernas kostnader minskar under hösten.

Resultatet är en försämring från prognos 1 med – 1,5 mnkr. Det beror på bättre skatteunderlagsprognos +1,3 mnkr, finansiella intäkter och kostnader + 1. Utbildningsnämnden, som tidigare prognostiserat en nollprognos, beräknar nu ett underskott med -4,3 mnkr.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse inklusive förfogandeanslaget på -4,0 mnkr. Kommunstyrelsens förvaltning inkluderat förfogande anslaget beräknar överskott, medan en snörök vintern har medfört höga kostnader för snöröjning samhällsbyggnadsförvaltningen som prognostiserar ett underskott. Utbildningsnämnden prognostiserar underskott med -4,0 mnkr beroende på att anpassningar av personalkostnader inom förskoleverksamheten till ett minskat barnantal inte gjorts i tillräcklig stor utsträckning. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +10,4 mnkr, beroende på högre generella statsbidrag och fastighetsavgift än budgeterat. Inom finansförvaltningen beräknas ett underskott med -9,6 mnkr, avseende högre pensionskostnader än budgeterat. Lägre räntekostnader och högre ränteintäkter innebär en positiv budgetavvikelse på finansnettot med +4,3 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 4,2 % från 2023 inklusive löneökningar. Av nettokostnadsökningen beror ca 1 % på ökade pensionskostnader. Utfallet i lönerrevision blev 3,3 %, förutom Vårdförbundet där inget avtal har tecknats ännu. Skatteintäkter ökar med 1,6 % från 2023 medan generella statsbidrag och utjämningsbidrag ökar med ca 2,4 %. Den låga ökning av skatteintäkter och utjämningsbidrag beror på färre invånare än 2022, minskat bidrag i kostnadsutjämningen och svag ökning av skatteunderlaget beroende på minskning av arbetade timmar i riket. Avskrivningarna ökar med 10 % och avskrivningarnas andel av nettokostnaden ökar med 0,3 %.

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2
Kommunfullmäktige	+0,1	+0,1
Kommunstyrelsen	-0,6	+0,2
- varav förfogandeanslag	+1,6	+2,0
- varav Ks Kommunstyrelsens förvaltning	+0,7	+1,3
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	-2,9	-3,1
- varav affärsverksamhet ¹⁾	0,0	-0,5
Byggnadsnämnden	-0,2	0,0
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0	-4,3
Socialnämnden	0,0	0,0
Nämndernas budgetavvikelse	-0,7	-4,0
Övrig finansiering	-8,7	-9,6
Skatt & bidrag	+9,1	+10,4
Finansiella intäkter/kostnader	+3	+4,3
Summa avvikelser mot budget	+2,6	+1,1
Budgeterat resultat linjärt		
Prognos / årets resultat	+1,6	+1,6
	+4,2	+2,7

1) Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen.

Under punkten övrig finansiering, kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2024. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

I prognostiserat resultat ingår, försäljning av tomter (exploatering), med 0,4 mnkr.

Nämnderna redovisar sammantaget positiv budgetavvikelse

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -3,9 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,5 % av nettobudget. I resultatet ingår tomtförsäljning med 0,4 mnkr som jämförelsestörande poster. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 1,7 mnkr. Kommunstyrelseförvaltningen inkluderat förfogandeanslaget redovisade ett överskott medan socialnämnden redovisade underskott. Nämndernas ramar minskades med 15 mnkr till 2024 i form av olika åtgärder. Åtgärderna riktades till verksamheter som har höga nettokostnader och verksamheter som kommunen enligt lag inte är skyldig att utföra. Kärnverksamhet, med undantag av äldreomsorg som har höga kostnader, förebyggande arbete och underhåll har i stort sett undantagits.

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.

För **Kommunfullmäktige, Revision, Valnämnd och Överförmyndare** prognostiseras sammantaget +0,1 mnkr lägre kostnader än budget.

För **Kommunstyrelsen totalt** prognostiseras en avvikelse med +0,2 mnkr.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +3,3 mnkr, **varav förfogandeanslaget** +2,0 mnkr. Av förfogandeanslaget på 3,8 mnkr finns beslut på 0,4 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogande anslaget som till exempel Campus Dalsland på totalt ca 1,2 mnkr. Därutöver är det beräknat att beslut på ca 0,2 mnkr ytterligare tillkommer. En bedömning är att 2 mnkr kvarstår när året är slut.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är det främst lägre personal – system och kapitalkostnader som medför ett beräknat överskott på +1,3 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten inom samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknas ett underskott på -3,1 mnkr. Den snörika vintern har medfört höga kostnader för vinterväghållningen. Med en uppskattning om höstens vinterväghållning, beräknad på snitt för de tre senaste årens kostnad, bedöms underskottet för snöröjning till -3,1 mnkr. Kostnader för sluttäckning av deponin på Hunnebyn kommer finansieras av intäkter för mottagande av massor. Dock kan det komma kostnader under 2024 medan intäkterna troligtvis kommer först under 2025. Detta är inte inräknat i prognosen.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ingen avvikelse för *renhållningsverksamheten*. Vakanta tjänster medför ett överskott för *VA-verksamheten* med +0,5 mnkr. Ökade kostnader för flishantering medför ett beräknat underskott på -1,0 mnkr för *Fjärrvärmeverksamheten*. 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. Både VA, renhållning och fjärrvärme har fordran på respektive kollektiv. Kommande investeringar inom VA-verksamheten och höjd snittränta innebär att taxorna kommer behövas höjas ytterligare framöver inom VA-verksamheten.

För **Byggnadsnämnden** beräknas ingen budgetavvikelse.

Kultur- och utbildningsnämnden, som i prognos 1 redovisade en nollprognos, beräknar en budgetavvikelse på -4,3 mnkr. Anpassningar av personal till följd av minskat antal barn i förskolan har inte gjorts i tillräcklig omfattning inom flera enheter, vilken är den största orsaken till budgetunderskottet. Andra orsaker till det uppkomna budgetunderskottet är bl. a ökade kostnader för anpassad grundskola till följd av fler barn än budgeterat, höga kostnader för taxiresor delvis kopplat till ökat antal elever i anpassad grundskola. För att redovisad prognos ska uppnås krävs att kostnaderna minskar under hösten eftersom utfallet i redovisningen per augusti indikerar på ett större underskott än prognostiserat. Prognosen har inte tagit hänsyn till någon eventuell vite från Skolinspektionen.

Ett antal övergripande åtgärder har påbörjats som översyn av organisation för anpassad grundskola, översyn av beviljade taxiresor, förskoleorganisationen, utveckling av detaljbudgetarbetet mm. Från och med 2025 kommer månadsuppföljningar göras som ett komplement till nuvarande rapporter.

Nämnden fick i budgeten för 2023 en neddragning med -2,3 mnkr, främst avseende kulturverksamhet. Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -0,1 mnkr. Under 2024 ökar antalet gymnasieelever medan antalet barn i förskolan minskar.

Socialnämnden prognostiserar en nollprognos för helåret. Nämnden har efter prognos 1 erhållit statsbidrag för utökad bemanning av sjuksköterskor i SÄBO och minskat andel timanställda inom vård och omsorg med 4 mnkr. Kostnaderna för nämnden har dock ökat i motsvarande omfattning framför allt inom hemtjänst och placeringar, vilket innebär att nämndens prognos från prognos 1 är oförändrad.

För hemtjänsten beräknas ett underskott på -8,9 mnkr mot budget. Friläggning av SÄBO-platser har medfört +1,3 mnkr lägre kostnader än budget. För köpt vård för barn har kostnaderna överstigit budget med -4,7 mnkr. Även försörjningsstödets beräknas bli -1,3 mnkr högre än budget. Lägre personalkostnader än budget inom IFO-verksamheten medför överskott med +3,4 mnkr och ej budgeterade statsbidrag innebär en positiv budgetavvikelse på +6,3 mnkr. Även verksamheten Stöd och service samt Stab och Administration prognostiserar lägre kostnader än budget. Utfallet per augusti indikerar ett underskott om inte kostnaderna minskar under kvarvarande månader. Inom IFO-verksamheten har en kostsam placering ersatts med en hemmaplanslösning från augusti som bidrar till lägre kostnader under hösten. Prognosen är beräknad utifrån att personalkostnaderna inom hemtjänsten sjunker under hösten.

I samband med prognosen i februari, som redovisade underskott, beslutade socialnämnden att tillfälligt frilägga ett antal platser på Ångenäs. Detta på grund av att boendet haft ett flertal tomtplatser sedan hösten. Platserna som friläggs beräknas få en halvårseffekt motsvarande +1,3 mnkr. Genomgående pågår ett fortsatt arbete med att anpassa schema och bemanning för kostnadseffektiviseringar. Hemtjänsten arbetar fortsatt med framtagen handlingsplan för att få ner personalkostnaderna. Arbeta med resursfördelningsmodell för hemtjänsten pågår och beräknas vara på plats till 2025.

Nämnden redovisade i bokslutet ett underskott på -7,8 mnkr orsakat av höga kostnader inom hemtjänsten samt kostnader för köpt

vård. Nämnden fick minskad budget med 5,8 mnkr till 2023. Prognosen innebär att nämndens nettokostnader är oförändrade från 2023, exkluderat löneökningar.

Skatter och bidrag bättre än budgeterat

Skatteintäkternas utveckling är beroende av skatteunderlagets utveckling i riket (antal arbetade timmar) och antal invånare i kommunen. Trots att antal invånare per 1 november blev 50 färre än budgeterat (-3,5 mnkr) prognostiseras en positiv budgetavvikelse för skatteintäkter och bidrag på +10,4 mnkr. Detta beror främst på ökade generella statsbidrag i höstbudgeten (+ 6 mnkr) kraftigt uppreviderad prognos för småhustaxering, vilket innebär högre fastighetsavgifter (+ 6 mnkr) Även högre utveckling av skatteunderlaget än beräknat (+1,0 mnkr) och utfall i LSS-utjämnningen (+1,0 mnkr) bidrar till överskottet. Slutlig uppgift om fastighetsavgift för 2024 publiceras och regleras i december 2025.

Pensionskostnaderna högre än budgeterat.

Övriga poster inom finanserna redovisar sammantaget ett underskott på -9,6 mnkr. Största avvikelsen är högre pensionskostnaderna än budget med -9,9 mnkr, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter och högre kostnader för avgiftsbestämd del. Pensionsprognosen gällande pensionskostnader är mycket osäker. Av underskottet har 1 mnkr finansierats med medel från överskottsfond som redovisas som ett överskott (ränteintäkt) under finansnettot.

Finansnettot - lägre upplåning med lägre räntekostnader

För finansnettot beräknas totalt ett överskott på +4,3 mnkr. Avvikelsena beror på lägre räntekostnader till följd av lägre upplåning än budgeterat, högre ränteintäkterna än budgeterat, samt högre utdelning från Kommuninvest än budget. Uttag ur överskotts-fonden för att finansiera tjänstepensioner redovisas som en finansiell intäkt med +1 mnkr och ingår i budgetavvikelsen.

Årets resultat uppgår till 0,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket innebär att kommunfullmäktiges resultatmål på 2 % inte uppnås. I kommunfullmäktiges budget för 2024 uppnåddes inte resultatmålet. Det lågt budgeterade resultatet beror framförallt på höga pensionskostnader.

Period	Prognos 2024	2023	2022	2021	2020
Periodens resultat mnkr	2,7	21,3	52,3	47,7	16,4
I förhållande till skatt och bidrag %	0,4	2,1	7,4	7,0	2,5

Investeringsprognos –Lägre investeringar än budgeterat

Per augusti uppgår investeringarna till 18,9 mnkr. Investeringarna vid årets slut beräknas uppgå till 55 mnkr, vilket är 43 mnkr lägre än budget. Av årets investeringar avser 23 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 20 mnkr affärsverksamheten. Av beräknat överskott bedöms ca 35 mnkr behöva flyttas över till 2025 och avser hälften vardera för skattefinansierad verksamhet och affärsverksamhet.

Av överföringsbudgeten från 2023 flyttades 51,5 mnkr till 2024 års budget medan 29,2 mnkr senarelades till 2025 (Vita Sannar intagningsledning, utbyggnad Sunnanå mm).

Större investeringar under året är:

- Rådavallen allvädarsbanor 4 mnkr
- Om- och nybyggnad förråd 2 mnkr
- Upprustning Skållerudshemmet 3 mnkr
- Aktivitetsområden parkgatan 1 mnkr
- Ny detaljplan Vita Sannar Strövområde, parkering 2 mnkr
- Re-investeringar gata park 1 mnkr
- Asfalt/gatubelysning till VA-projekt 2 mnkr
- GC-Väg Dalsrostock 2 mnkr
- VA-ledning Anolfsbyn-Åsensbruk 4 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 4 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning 3 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 23 mnkr

- Rådavallen friidrott-allvädarsbanor 1 mnkr (utförs 2025)
- Skållerudshemmet 1 mnkr
- Dalslands center 1 mnkr
- Tillgänglighetsanpassning 2 mnkr
- Sunnanå hammiljödusch och toaletter 2 mnkr
- Mark eller fastighetsköp 3 mnkr
- Georgegatan/Tornet 3 mnkr
- Säbo/demensplatser Fagerlid 2 mnkr
- Telefoni 2 mnkr

Affärsverksamhet: + 20 mnkr

- Köpmannebro 3 mnkr
- Nya personalutrymmen VA 4 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 2 mnkr
- Östra Järn 2 mnkr

Slutarbetet av *allvädarsbanorna* kommer att genomföras 2025. En utvärdering av kostnaderna för *Sunnanå hammiljö* visade att projektet översteg budget. Ett nytt förslag kommer tas fram med målsättning att påbörja byggnation under hösten 2024 och slutföra under 2025. Anslaget för *tillgänglighetsanpassning* planeras att användas till åtgärder vid Rådavallen under 2025. Gällande *mark- och fastighetsköp* finns idag inga aktuella objekt förutom de fastighetsregleringar som gjorts för Sapphult och Gerdsrud. Projekten renovering av *Georgegatan* och utbyggnad av *SÄBO demensplatser* kommer inte genomföras.

För *Köpmannebroprojektet* utreds om vilken lösning som kan bli aktuell. När utredningen är klar så ska den presenteras för politiken innan projektering startas. Detta hinner troligen inte bli klart under året. Det är en del av den nya vattentjänstplanen som nu finns ute på samråd. För ombyggnad av *nya personalutrymmen på VA* har en omvärdering gjorts av projektet och mindre åtgärder genomförs på respektive verk, vilket innebär lägre utgifter.

Den lägre investeringsprognosen med ca 13 mnkr från prognos 1 avser 4 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 9 mnkr den taxefinansierade verksamheten avser tidsförskjutningar på flera projekt.

	Prognos 2024	2023	2021	2020	2019
Investeringsvolym (mnkr)	55	93	84	48	94
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	7	13	12	6	12
Avskrivningar (mnkr)	37	33	32	31	27
Självfinansieringsgrad* % Skattefinansierade- och taxefinansierade verksamheter	72	59	102	166	46

*Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som har finansierats med årets resultat plus

avskrivningar. 100 % innebär att kommunen har självfinansierat samtliga investeringar som utförts under året, dvs inte tagit upp nya lån eller minskat likvida medel.

Den höga investeringsnivån innebär att kommunen inte enbart kan finansiera sina investeringar genom egna medel till har finansierats genom minskad likviditet.

God 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 omsättningstillgångar exklusive lager delas med kortfristiga skulder. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100% för kassalikviditeten. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. I kortfristiga skulder ingår emellertid en semesterlöneskuld som utgör cirka 20–30 % av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därför ingen större belastning på likviditeten. Detta innebär att en nivå på över 70–80% tryggar den kortsiktiga betalningsberedskapen. Kommunens kassalikviditet beräknas till 92 %. Det är en försämring från bokslutet med 14 % men kassalikviditeten var vid bokslutstillfället mycket hög men med anledning av det höga ränteläget är det gynnsammare att inte ha en överlikviditet utan i stället försöka minimera nyupplåningen.

Oförändrad låneskuld

En lägre investeringsnivå än budgeterat och en hög likviditet vid årets ingång innebär att kommunen inte behöver öka sin låneskuld ytterligare under 2024. Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslutade investeringar inte genomförs enligt tidplan. Överföringsbudgeten från 2024 till 2025 för senarelagda projekt uppgår till ca 65 mnkr. Därtill kommer 2025 års beslutade investeringsbudget på ca 88 mnkr. Detta kommer återigen medföra nyupplåning, vilket är beslutat i budget för 2025.

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 högst 60 % förfaller inom 1 år. Per augusti förfaller 55,5 % inom 0–1 år. Räntebindningstiden är en annan del som regleras i finanspolicyn och skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år. Per augusti var den genomsnittliga räntebindningstiden 3,03 år. Kommunens genomsnittliga räntesats per augusti är 2,46 %. Detta kan jämföras med en genomsnittsränta på 1,34 % vid motsvarande tid år 2022. Det höga ränteläget har påverkat ränta för nyupplåning och rörliga lån.

Soliditeten oförändrad

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. För uppfyllande av god ekonomisk hushållning är det viktigt att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning. Soliditeten är beroende av resultatutvecklingen och förändring av tillgångarna.

%	Prognos 2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet	26	26	26	20,0	14,8
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	45	45	45	42,4	38,0

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen är oförändrad från bokslutet.

Avslutning

Svagare resultat 2024

Kommunens resultat har fortsatt att falla från tidigare års höga nivåer. Orsaken är en svag ökning av skatteunderlaget samtidigt som kommunen påverkas av höga kostnadsökningar främst för pensionskostnader. Även en minskning av antalet invånare har medfört lägre ökning av skatteunderlaget och dessutom har bidraget i kostnads- och LSS-utjämningen minskat från 2023. Resultatet motsvarar 0,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket är lägre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 %. Prognosen förutsätter att nämndernas kostnader minskar under hösten.

Kommunen uppnår inte god ekonomisk hushållning då alla finansiella målen inte uppnås till följd av det svaga resultatet. Likviditeten minskar något medan soliditeten är oförändrad. Förutom en befolkningsminskning, som innebär lägre skatteintäkter, ändras även befolkningens sammansättning. Elever i barn förskola och grundskola minskar medan antalet elever i gymnasieskolan och antalet äldre ökar. Det är viktigt att anpassningar görs i verksamheten till de ändrade målgrupperna och befolkning för att ha balans mellan intäkter och kostnader, vilket är förutsättningen för en långsiktig hållbar ekonomi.

Förbättrat resultat tillfälligt för 2025

Enligt budgetförslaget för 2025 förbättras resultatet trots befolkningsminskning. Orsaken är dels en lägre inflationstakt, som medför minskade pensionskostnader, dels en återhämtning av konjunkturen som ger en relativt bra skatteunderlagsutveckling. Dessutom ökar bidraget i kostnadsutjämningen från 2024 till 2025. Resultatet försvagas 2026 och 2027, då kostnaderna ökar mer än intäkterna. Orsaken är minskat invånarantal, samt att skatteunderlagstillväxten i riket minskar något 2026 och 2027. En osäkerhetsfaktor till 2026 som kan påverka nämnderna är de riktade statsbidragen. Socialnämnden har ett flertal statsbidrag som upphör till 2026.

Om inte kommunens förutsättningar ändras behöver kommunen vidta åtgärder för att ha en bra resultatnivå. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten. Det är önskvärt att investeringsnivån för den skattefinansierade delen finansieras av egna medel för att minimera nyupplåningen. Detta leder till att stärka den långsiktiga betalningsberedskapen i form av bibehållen eller förbättrad soliditet. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten. Resultatnivån måste över tid värdesäkra eget kapital och finansiera

investeringarna annars försvagas kommunens finansiella handlingsutrymme och innebär att framtida generationers konsumtionsutrymme påverkas.

För den taxefinansierade verksamheten medför den höjda snitträntan i kombination med ett investeringsbehov att VA att taxan måste fortsätta höjas för att finansiera de ökade kostnaderna.

Balanskravsutredning – Balanskravet uppfylls

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 2024.

Balanskravsutredning mnkr	
	2024
Årets resultat	+2,7
-Samtliga realisationsvinster	
+Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+2,7
+Reservering av medel till resultatreserv	
-Användning av medel från resultatreserv	
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Årets balanskravsresultat	+2,7

Mellan åren 2013 och 2023 var det möjligt för kommuner att avsätta en del av årets resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR), för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, 2013-09-25 § 72, kunde 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 utjämning. Kommunfullmäktige hade även beslutat om att resultatutjämningsreserven inte fick överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag. Resultatutjämningsreserven uppgår till 29,3 mnkr, vilket motsvarar 4% av 2023 års intäkter från skatter och bidrag. Reservering av medel till resultatutjämningsreserv fick enligt lag göras sista gången i bokslut för 2023. Därefter kan endast disponering av medel från RUR ske till utgången av 2033.

Från och med 2024 ersätts resultatutjämningsreserven (RUR) med en möjlighet att reservera medel i en resultatreserv. Kommunfullmäktige måste fastställa riktlinjer för hantering och reservering till resultatreserv utifrån kommunallagen. Riktlinjerna ska även omfatta hanteringen av kvarvarande (RUR). Förslag till riktlinjer och hantering kommer att tas fram under hösten.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 29,3 mnkr. Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens egna kapital, som i bokslutet var 254 mnkr 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.

Personalredovisning -Minskad sjukfrånvaro

Nedan följer en uppföljning för det av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömålet (KF § 139, 2021).

Melleruds kommun har kompetenta medarbetare och ledare och en god arbetsmiljö som kännetecknas av transparens, delaktighet, gott bemötande, en hållbar arbetssituation samt möjligheter till kompetens- och karriärsutveckling.

	2024	2023
Sjukfrånvaro % 1)	5,29	6,06
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2) mnkr	5,6	5,2

1) Avser perioden 2024-01-01—2024-07-31, 2023-01-01 –2023-07-31

2) Kostnader för sjuklön är hämtat ur ekonomisystemet.

Utifrån att vi under våren bytt personalsystem inom kommunen så pågår ett arbete med att säkerställa den statistik som plockas ut. I och med att det arbetet ännu inte är färdigt har det funnits en viss utmaning i att få ut statistik med hög validitet. Den totala sjukfrånvaron som redovisas i tabellen bör därmed tolkas mer utifrån en indikation om hur kommunens sjukfrånvaro ser ut. Trenden som går att se är att Melleruds kommun i sin helhet har minskat sin sjukfrånvaro och ligger fortsatt bra i statistiken med ett lägre utfall jämfört med samma period föregående år. Resultatet ligger i linje med det övergripande målet om att sänka sjukfrånvaron.

Tidigare har vi utifrån sjuklönekostnaderna rapporterat kostnaden för korttidsfrånvaron, dag 1–14. Det som istället redovisas är den totala kostnaden för sjukfrånvaron tagen ur kommunens ekonomisystem, vilket kan göra att siffrorna är något annorlunda jämfört med tidigare inrapporteringar. Detta gör det svårt att jämföra mätvärdet för sjukfrånvaron med den kostnad för sjukfrånvaro som rapporteras. Utifrån sjuklönekostnaderna går det att se en viss ökning jämfört med samma period föregående år. En anledning kan vara att vissa enheter under våren haft omfattande sjukfrånvaro till följd av stor smittspridning på arbetsplatsen.

I bokslutet kommer arbetsmiljömålet att följas upp med "ledarskapsindex" och "medarbetarindex" från medarbetarenkäten.

AB Melleruds bostäder

Belopp i Mnkr	Aug 2023	Aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	35,6	33,9	50,9	53,2	2,3
Verksamhetens kostnader	-32,4	-33,4	-50,4	52,5	-2,1
Årets resultat	3,8	3,2	0,5	0,7	0,2

Delårsresultat

Delårsresultatet visar på ett överskott på 3,8 mnkr. Intäkterna vid delårsbokslutet avviker positivt med 1,7 mnkr mot budget. Kostnaderna vid delårsbokslutet avviker positivt med 1,0 mnkr mot budget. Många underhållsprojekt kommer slutföras under hösten.

Helårsprognos

Prognosen för intäkterna är en positiv budgetavvikelse med 2,3 mnkr beroende på högre hyreshöjning, både för lägenheter och lokaler, än budgeterat. Prognosen förutsätter att Migrationsverket och Melleruds kommun fortsätter att hyra lägenheter i Åsensbruk och Dals Rostock. Högre kostnader för fjärrvärme, snö- och halkbekämpning, yttre skötsel (fastighetskötsel) samt underhåll medför att kostnaderna beräknas överstiga budget med 2,1 mnkr. Helårsresultatet prognostiseras bli 0,2 mnkr högre än budgeterat.

Belopp i Mnkr	Bokslut 2023	Prognos 2024
Soliditet	18,7%	18,8%

Prognosen är att ingen nyupplåning kommer behövas under 2024. Samtliga investeringar som genomförs är planerade att finansieras genom minskad likviditet. Däremot kommer nyupplåning eventuellt att krävas under kommande år beroende på hur strategin som ska tas fram för bolaget för kommande år blir.

Bolagets verksamhet finansieras i huvudsak av hyresintäkter. Bolaget hade vid rapportperiodens slut drygt 3% vakanser (21 lägenheter). Det finns ett antal outhyrda affärslokaler i Mellerud. Då efterfrågan på affärslokaler är låg har underlag tagits fram gällande ombyggnation till lägenheter.

I AB Melleruds Bostäders ägardirektiv finns två finansiella mål:

	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Bolagets ekonomiska mål under mandatperioden är att generera ett överskott om 1,2 mnkr.	0,9 mnkr	0,5 mnkr	0,7 mnkr
Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 procent.	18,7 %		18,8%

Bolaget har tagit fram sex styrelsemål med nyckeltal utifrån fullmäktiges verksamhetsmål, varav fem styrelsemål är delvis uppfyllda

Behovet är oerhört stort av underhåll av fastigheter och lägenheter. En övervägande del av fastigheterna är 45 år och äldre vilket medför stora behov av underhåll och investeringar i t.ex. stammar, badrum och kök. Under kommande år tioårsperiod förväntas ett stamreoveringsprojekt per år.

Under hösten genomförs en beståndsinventering där omvärldsanalys, uthyrningsläget, underhålls och investeringsbehov för varje fastighets kartläggs. Bakgrunden är att övervägande del av fastigheterna är 45 år och äldre vilket medför stort behov av underhåll och investeringar i till exempel stammar, badrum och kök. Underlaget kommer användas för att arbeta fram en långsiktig fastighetsstrategi avseende projekt och finansiering.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Aug 2023	Aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	124,3	132,5	224,7	233,4	8,7
Verksamhetens kostnader	-570,5	-598,1	-913,4	-935,7	-22,3
Avskrivningar	-22,1	-24,2	-37,0	-37,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-468,3	-489,8	-725,7	-739,3	-13,6
Skatteintäkter	290,6	296,0	442,4	444,7	2,3
Generella statsbidrag och utjämning	196,7	201,5	295,2	303,3	8,1
Verksamhetens resultat	19,0	7,7	11,9	8,7	-3,2
Finansiella intäkter	2,5	3,3	1,2	4,0	2,8
Finansiella kostnader	-5,4	-7,1	-11,5	-10,0	1,5
Resultat efter finansiella poster	16,1	3,8	1,6	2,7	1,1
Årets resultat	16,1	3,8	1,6	2,7	1,1

I resultatet per augusti ingår jämförelsestörande posterförsäljning av exploateringstomter 0,4 mnkr.

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2023	Aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	2,8	5,5			
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	740,8	733,7	871,5	823,5	48,0
Maskiner och inventarier	62,0	61,8			
Övriga materiella anläggningstillgångar					
Finansiella anläggningstillgångar	14,7	15,6	14,7	15,6	-0,9
Summa anläggningstillgångar	820,4	816,6	886,2	839,1	47,1
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	11,5	9,9	11,5	9,9	1,6
Fordringar	99,6	97,5	99,6	89,6	10,0
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	52,0	81,9	46,7	42,5	4,2
Summa omsättningstillgångar	163,1	189,3	157,8	142,0	15,8
SUMMA TILLGÅNGAR	983,5	1 005,9	1 044,0	981,1	63,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	415,5	436,8	436,8	436,8	0,0
varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv	29,3	29,3	29,3	29,3	0,0
Årets resultat	21,3	3,8	1,6	2,7	-1,1
Eget kapital vid årets slut	436,8	440,7	438,4	439,5	-1,1
varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv	29,3	29,3	29,3	29,3	0,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande	6,5	6,7	5,5	6,5	-1,0
Andra avsättningar	5,1	5,7	5,1	0,0	5,1
Summa avsättningar	11,6	12,4	10,6	6,5	4,1
Skulder					
Långfristiga skulder	392,2	392,4	452,2	392,2	60,0
Kortfristiga skulder	142,8	160,4	142,8	142,8	0,0
Summa skulder	535,1	552,8	595,0	535,1	59,9
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	983,5	1 005,9	1 044,0	981,1	63,0
Panter och ansvarsförbindelser					
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter					
2. Ansvarsförbindelser					
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	179,1	182,5	181,6	182,7	
b) Övriga ansvarsförbindelser	157,8	157,3	159,3	157,1	

Kassaflödesanalys

Belopp i Mnkr	Aug 2023	Aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	16,1	3,8	1,6	2,7	1,1
Justering för av- och nedskrivningar	22,1	24,2	37,0	37,0	0,0
Förändring av pensionsavsättningar	-0,7	0,2	-1,0		1,0
Förändring av övriga avsättningar	2,0	0,6		-5,1	-5,1
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,3	-0,5			0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	39,2	28,4	37,6	34,6	-3,0
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	35,1	2,2		10,0	10,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	-0,1	1,6		1,6	1,6
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-1,3	27,6			0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	73,0	59,7	37,6	46,2	8,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-3,1		-3,1	
Investering i materiella anläggningstillgångar	-68,8	-16,5	-102,9	-52,4	50,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,7	0,0			0,0
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	1,5	0,7		0,7	0,7
Förändring leasingtillgång	0,0	0,0			0,0
Förändring leasingkulld	0,0	0,0			0,0
Investering finansiella anläggningstillgångar	-0,9	-0,9		-0,9	-0,9
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0			
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-67,5	-19,7	-102,9	-55,7	47,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	40,0	0,0	60,0	0,0	-60,0
Amortering av skuld		0,0			
Ökning långfristiga fordringar					0,0
Minskning av långfristiga fordringar					0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	40,0	0,0	60,0	0,0	-60,0
Periodens kassaflöde	45,5	40,0	-5,3	-9,5	-4,2
Likvida medel från årets början	40,6	42,0	52,0	52,0	0,0
Likvida medel vid årets slut	86,1	81,9	46,7	42,5	-4,2

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2024		
	Augusti 2023	Augusti 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Nämnd					
Kommunfullmäktige	2,0	2,0	3,6	3,6	0,1
Kommunstyrelsen	66,9	69,3	106,0	105,8	0,2
- Kommunstyrelsens förvaltning	40,7	43,7	70,7	67,4	3,3
- Samhällsbyggnadsförvaltning	25,2	25,6	35,3	38,4	-3,1
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	1,0	0,1	0,0	-0,5	-0,5
varav renhållningsverksamhet	0,2	-1,0	0,0	0,0	0,0
varav VA-verksamhet	-1,2	-0,8	0,0	0,5	0,5
varav Fjärrvärmeverksamhet	2,0	1,9	0,0	-1,0	-1,0
Byggnadsnämnden	-0,4	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Kultur- och utbildningsnämnden	173,2	184,4	268,2	272,5	-4,3
Socialnämnden	226,0	232,6	336,3	336,3	0,0
Summa nämnder	467,7	488,1	713,8	717,8	-4,0
Finansförvaltning²⁾	0,6	1,8	11,9	21,5	-9,6
Verksamhetens nettokostnader	468,3	489,9	725,7	739,3	-13,6
Interna poster	0,0	0,0			
Avskrivningar	-22,1	-24,2	-37,0	-37,0	
Resultaträkningens intäkter och kostnader	446,2	465,7	688,7	702,3	-13,6

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Delårsbokslut	Prognos 2024		
	Augusti 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	17,8	87,8	50,0	37,8
Skattefinansierad verksamhet	11,7	47,8	29,6	18,2
<i>varav kommunstyrelsens förvaltning</i>	1,5	5,3	2,7	2,6
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningens adm.</i>	0,0	1,4	0,0	1,4
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	5,4	27,1	15,7	11,4
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	4,4	13,3	10,9	2,4
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,2	0,3	0,2	0,1
<i>varav serviceenheten</i>	0,1	0,5	0,1	0,4
Affärsdrivande verksamhet	6,1	40,0	20,4	19,6
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	0,8	6,4	3,5	2,9
<i>varav VA-verksamhet</i>	4,9	33,3	16,4	16,9
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	0,4	0,3	0,5	-0,2
Byggnadsnämnden	0,0	0,7	0,6	0,1
Kultur- och utbildningsnämnden	0,6	1,8	1,8	0,0
Socialnämnden	0,4	7,3	2,4	4,9
Summa nämnder netto	18,9	97,6	54,8	42,8
- varav anslutningsavgift och bidrag	0,7	0,7	0,7	
Summa investeringsredovisning brutto	19,6	98,3	55,5	42,8
-Varav skattefinansierat	12,8	57,6	34,4	23,2
-Varav taxefinansierat	6,1	40,0	20,4	19,6

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Sammanställd redovisning

I delårsbokslutet görs inte en sammanställd redovisning. I sammanställda räkenskaper i årsredovisningen ingår AB Melleruds Bostäder AB. Uppgifter för AB Melleruds Bostäder redovisas enligt RKR R 17 i ett separat avsnitt.

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.

Generella statsbidrag

Följande statsbidrag har redovisats som generella statsbidrag med följande periodisering:

Bidrag	Periodisering	Belopp Mnkr (Totalt belopp 2024)
Befolkningsmässigt mindre kommuner	1/12 januari 2024 till december 2024	1,8
Utökning bemanning sjuksköterskor SÄBO från 2023	1/19 juni 2023 till december 2024 (0,1 mnkr totalt) 1/24 januari 2023 till december 2024 (1,4 totalt mnkr)	0,8
Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO 2024	1/19 juni 2024 till december 2024 (0,1 mnkr totalt) 1/24 januari 2024 till december 2025 (1,4 totalt mnkr)	1,5
Minska andelen timanställda vården	1/19 juni 2024 till december 2025	3,3
Mildra effekten av inflationen	1/7 juli 2024 till december 2025	0,4
EU-val	Juni 2024	0,3

Anläggningstillgångar

Gränsdragnin 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.

Avskrivning sker utifrån komponentens beräknade livslängd. Avskrivningar beräknas på objektens anskaffningsvärden och påbörjas månaden efter som anläggningen tas i bruk. Avskrivningstiderna baseras på nyttjandeperioden och sker med linjär avskrivning. Ingen avskrivning tillämpas på mark, konst och pågående arbeten. Avskrivningstiderna som normalt används är 3, 5, 10, 15, 20 50 och 80 år. För immateriella anläggningstillgångar är avskrivningstiden baserad på avtalstiden.

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

Gällande finansiella leasingavtal har en kartläggning gjorts av externa hyreskontrakt. Kommunen har ett fåtal externa hyreskontrakt. Bedömningen är att inga externa hyreskontrakt klassificerats som finansiell leasing utifrån R 5. Hyreskontrakten är inte av väsentligt värde eller har någon längre avtalsperiod.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas. Kundfordringar äldre än ett år har skrivits ned bokföringsmässigt.

Kommunens lager i balansräkningen avser dels kommunförråd för grus, sand, VA-material mm som redovisas och värderas efter inköpspris. Kommunen har även ett överlagar av flis, olja, pellets, motsvarande tre månaders förbrukning. Bedömningen är att detta inte innebär någon risk för inkurans, men att det medför extra kostnader för lagerhållning. Kommunen har för närvarande inga beredskapslager.

Fr. o. m. räkenskapsåret 2024 redovisas AB Melleruds Bostäders tillgångar placerade på koncernkontot per augusti som likvida medel i kommunen. Motsvarande belopp redovisas som kortfristig skuld till koncernföretag. Jämförelsesiffror har reviderats.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras över nyttjandetiden.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Redovisning sker enligt rekommendation. Det finns två förtroendevalda som uppfyller villkoren för omställningsstöd. Det redovisas som en ansvarsförbindelse enligt RKR R10, eftersom de inte uppfyller kriterierna för avsättning.

I samband med byte av personalsystem redovisas semester intjänande månad i redovisningen i stället för efterkommande månad som det gjorde i tidigare system. Jämförelsesiffror är inte möjligt att justera. Detta innebär att semesterskulden är 2 mnkr lägra än vid samma period föregående år, vilket påverkar jämförelsen av delårsresultatet.

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. Som jämförelsestörande poster har redovisats försäljning av exploateringstomt 0,4 mnkr. För 202308 redovisas försäljning av exploateringstomt 1,1 mnkr, realisationsvinst 0,7 mnkr, bidrag elstöd 2,7 mnkr och medel från överskottsfond med 1,3 mnkr, totalt 5,8 mnkr.

Medel ur överskottsfonden med 1 mnkr har nyttjats till tjänstepensioner och bokförts som finansiell intäkt.

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

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 45,45 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader. Timlöner och andra poster som regleras på nästkommande lön redovisas på respektive verksamhet i den period som lönen utbetalas. En central uppbokning av upplupna timlöner har gjorts i delårsboks slutet.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittsränta.

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

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

Säsongsvariationer som påverkar delårsresultatets förhållande till helårsprognosen kommenteras och beskrivs i förvaltningsberättelsen.