



MELLERUDS
KOMMUN

Delårsbokslut per augusti 2025 med prognos för hela året



Fotograf:
Josefin Kvarnåsen

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	4
God ekonomisk hushållning – Alla finansiella mål uppnås inte	5
<i>Delårsresultatet – indikerar ett högre resultat än föregående år.....</i>	<i>7</i>
<i>Prognos mot budget – Resultatprognos i nivå med budget</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
Uppföljning av finanspolicyn	16
Finansiella rapporter	17
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflödesanalys.....	19
Driftredovisning.....	20
Investeringsredovisning.....	21
Redovisningsprinciper	22

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Konjunkturuppgången fördröjs

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag. Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att det dröjer tills nästa år innan konjunktoren stärks mer tydligt. Trots en stark real ökning av hushållens disponibla inkomster i år väntas konsumtionstillväxten ta fart först 2026. En andra drivkraft som då bedöms bidra till högre svensk BNP-tillväxt är en förstärkning av fasta bruttoinvesteringar, vilka i nuläget hålls tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunktoren antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år. Den konjunkturuppgång som förutsätts prägla den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

Inflationen oväntat hög under sommaren

Oväntat höga KPI-utfall för juni och juli innebär att prognosen för inflation är uppjusterad för 2025. Nästa år beräknas KPIF-inflationen hamna på Riksbankens inflationsmål, som är 2 %.

Skatteunderlagstillväxten stiger för kommande år

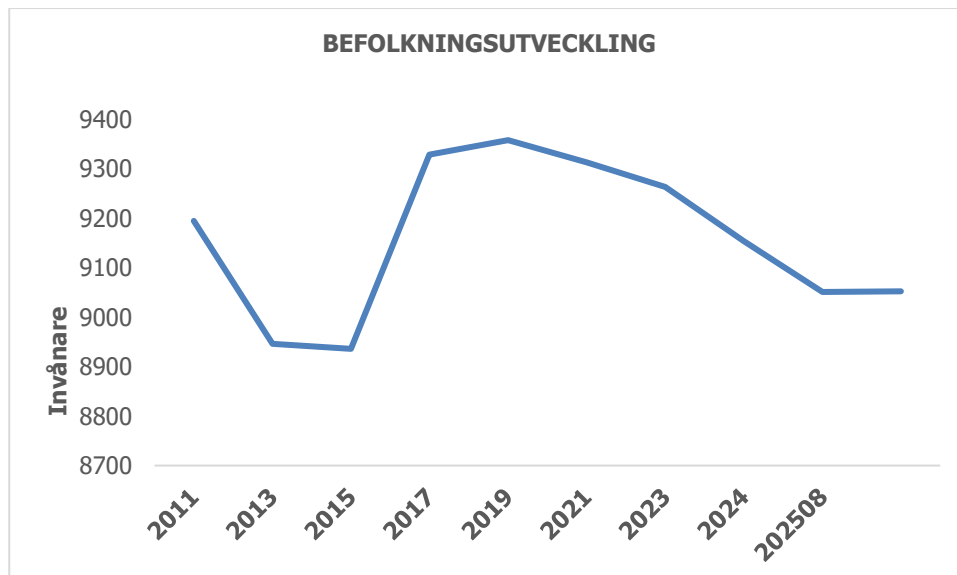
Enligt SKR:s reviderade bedömningar kommer skatteunderlagets ökningstakt vara dämpad i år och ligga under ett historiskt genomsnitt. En avgörande förklaring till detta är att antalet arbetade timmar bedöms minska för helåret 2025 jämfört med 2024. Att konjunktoren bedöms stärkas 2026 medför att antalet arbetade timmar stiger. Konjunkturuppgången antas fortsätta och antalet arbetade timmar ökar även åren efter 2026. Ökningen är snabbast 2027, och avtar därefter. Detta medför högre skatteunderlagstillväxt för 2026 och 2027 men den lägre ökningstakten i år innebär att med senaste skatteunderlagsprognosen är skatteintäkterna för 2026 ändå lägre än budgeterat.

Källa: SKR Makronytt 2/2025

Befolkningsutveckling

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 flyttnettot har i stort sett upphört. Invånarantalet kan fluktuera under ett år men trenden är, som tidigare nämnts, en minskning av antalet invånare. Invånarantalet minskade under året första sex månaderna för att sedan öka och ligger nu på samma nivå som vid årsskiftet. Tidigare år brukar befolkningen minska under hösten.

För beräkning av skatteintäkter används antal invånare 1 november året innan budgetåret. Skatteintäkterna i budget för 2026 är beräknad utifrån en befolkningsminskning på 120 personer. Nuvarande befolkningsstatistik indikerar att minskning kan bli lägre än prognosen, vilket skulle innebära högre skatteintäkter än budgeterat.



Diagrammet visar att antal invånare i Mellerud har minskat under flera år.

Under första halvåret 2025 ökade Sveriges befolkning med 500 personer och vilket är en historisk låg nivå. Den låga folkökningen under 2024 och 2025 beror till största del på att antalet personer som registrerats som utvandrare legat på en högre nivå än tidigare år men det som påverkar mest är att det föds så få barn. Folkmängden ökade med mer än 10 personer i 113 kommuner. Motsvarande så minskade folk mängden med mer än 10 personer i 140 kommuner. Totalt så hade 37 kommuner en liten eller ingen befolkningsförändring där förändringen låg mellan -10 och +10 personer.

Enligt SCB:s senast befolkningsprognos kommer alla 1–5 åringar att minska i alla kommuner de närmaste fem åren Dessutom tappar 230 kommuner barn i grundskolan fram till 2028. När det gäller den äldsta befolkningsgruppen är läget det omvända. I alla kommuner ökar 80-plussarna, mellan 7 procent och 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 i Mellerud lägre än riket

Antal öppet arbetslösa och i program	202508	2024	2023	2022
Totalt antal arbetslösa (16 – 64 år)	260	289	300	333
därav ungdomar (18 – 24 år)	39	39	41	41

Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i kommunen har minskat under flera år och var i augusti månad 6,6 %. Vid årsskiftet var arbetslösheten 7,3 %. Arbetslösheten är lägre än rikets 7,0 % och på samma nivå som Västra Götalandsregionens 6,6 %. Antal personer som är i program är färre än motsvarande tid föregående år 150 st (169 st) och antalet öppet arbetslösa är i stort sett på samma nivå som föregående år 110 st (108 st). Ungdomsarbetslösheten har minskat från årsskiftets 10,1 % till 6,5% i augusti.

Källa: Arbetsförmedlingen.

Händelser av väsentlig betydelse

Efter flera år av höga pensionskostnader har lägre inflation medfört betydligt lägre pensionskostnader för kommunen för 2025, vilket har stor betydelse för kommunens ekonomiska förutsättningar.

Kommunstyrelsen har beslutat att ingå ett samarbete gällande gemensam IT-funktion med Uddevalla kommun. En gemensam funktion kan ge förbättrad drift, support säkerhet och utveckling. Genom att samverka kan kommuner gemensamt uppnå högre kvalitet och en kostnadseffektivare verksamhet.

Enligt regeringsbeslut ska kommunerna i Dalslandssamverkan och kommunerna i Region 10, genomföra analyser avseende sin kapacitet på 10 - 15 års sikt inom områdena drift, utveckling och politisk styrning. De två samverkansområdena Dalslandssamverkan och Region 10 har mottagit 1,5 miljoner vardera från regeringen för att för att genomföra analyserna.

Twisten gällande VA-ledningsförnyelse Hällavägen och Lövåsvägen har avgjorts genom förlikning i Vänersborgs Tingsrätt till Melleruds fördel. Twisten gällde utgifter i samband med investering där kommunen och leverantören tolkade avtalet olika. Twisten gällde investeringsutgifter inom VA-verksamheten och har inte någon påverkan på kommunens resultat.

Företrade avfallsmassor har lagts i en slänt i en täkt på fastigheten Skälåsen 1:2 i Melleruds kommun. Dalslands miljönämnd har förbjudit fortsatt tillförsel av avfallsmassor samt åtalsanmält verksamheten. Rättegång är avslutad och dom förväntas inom det närmaste. Dalslands miljönämnd fortsätter driva ärendet gentemot verksamhetsutövarna avseende de avfallsmassor som ligger på platsen. Detta kan innebära en risk för framtida kostnad för kommunen men den bedöms som mycket liten. Det finns idag inte någon bedömning eller uppskattning av eventuell kostnad.

.

God ekonomisk hushållning – Uppfyller 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 2025 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 i uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktiges finansiella mål uppfylls och av fullmäktigemålen uppnås fem av sex.

Prognosen visar alla finansiella mål bedöms uppnås. Investeringsmålet uppnår målet i år men målet gäller för mandatperioden. Soliditeten ökar sedan bokslutet och det är en kombination av ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningar samt att investeringarna till största del finansierats av egna medel.

Finansiella mål

	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Soliditeten ska inkl. ansvarsförbindelsen vara oförändrad eller öka			
Resultat	25,3 %	25,7 %	26,8 %
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%	136%	182 %	109 %
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag			
Resultat	0,2 %	2,0%	2,0%
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.

Det är positivt att soliditeten ökar samtidigt har en stor del av investeringsbudgeten inte genomförts, vilket innebär höga investeringsutgifter kommande år och det kan innebära att soliditeten minskar.

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.

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 samhällsservice			—	



= Målet uppfyllt

KS - Kommunstyrelsen



= Målet delvis uppfyllt

BN - Byggnadsnämnden



= Målet uppfylls inte

SN - Socialnämnden



= Målet följs inte upp

KUN - Kultur- och utbildningsnämnden

Fem av sex fullmäktigemål uppnås.

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

BN bedömer att 67 % 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 80 % 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, dels genom uppföljning av arbetsmiljön och även genom att informera och planera på olika områden kopplat till olika typer av miljöer. Byggnadsnämnden uppfyller inte målet helt, vilket delvis förklaras av icke uppnådda nyckeltal om gång- och cykelplan samt skyltprogram. Kultur- och utbildningsnämnden visar en avvikelse mot målet beroende på nyckeltal kopplat till elevernas arbetsmiljö.

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 genom att skapa mötesplatser och forum för människor att mötas. Därtill pågår arbete enligt kulturstrategins intentioner.

Ett utvecklat näringslivsklimat. Satsningarna inom tillväxt och näringsliv sker med kraft på bred front med bland annat näringslivsråd, frukostforum och arbete internt mellan bygglovsavdelning och Tillväxtenhet. Kultur- och utbildningsnämnden ser till att alla elever på mellan- och högstadiet 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 och att erbjuda barn och unga kulturupplevelser.

Delårsresultatet – indikerar ett högre resultat än föregående år

Resultatet per augusti uppgår till 41,8 mnkr. Det är 38,1 mnkr högre föregående år. Det förklaras av verksamhetens nettokostnader minskat med 6 % samtidigt som skatteintäkter och utjämningsbidrag ökat med 1,8 %. Minskning av nettokostnader förklaras till stor del av minskade pensionskostnader. I årets delårsresultat ingår jämförelsestörande poster med 1,7 mnkr som avser tomtförsäljning och realisationsvinster. Delårsresultatet indikerar ett högre resultat än föregående år, då resultatet uppgick till 1,4 mnkr i bokslutet.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag har ökat med 8 mnkr mot motsvarande period föregående år. Verksamhetens intäkter uppgår till 144 mnkr, vilket är 11 mnkr högre än föregående år beror på interkommunal ersättning, ökade statsbidrag samt taxor. Verksamhetens kostnader uppgår till 580 mnkr, vilket är 18 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Det beror på minskade pensionskostnader med 13 mnkr, lägre fjärrvärmekostnader 2 mnkr, lägre kostnader för placeringar barn och unga 2 mnkr och lägre kostnader för skolskjuts 1 mnkr. Avskrivningarna är 1 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år och avser VA-verksamhet, gatuverksamhet, renhållning men även IT-verksamhet samt kansliverksamhet. Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till -2,8 mnkr, vilket är 1 mnkr lägre än föregående år och förklaras av högre utdelning från Kommuninvest och högre ränteintäkter.

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 april till augusti som inte utbetalts har periodiserats. Även andra säsongsvariationer förekommer såsom exempelvis kostnader för snöröjning och uppvärmning.

Delårsresultatet per augusti är ca 31 mnkr bättre än budget för perioden. Nämndernas budgetavvikelse är positiv och uppgår till 13 mnkr. Skatteintäkterna har en negativ budgetavvikelse på 4 mnkr. Övrigt på finansförvaltningen har en positiv budgetavvikelse på 16 mnkr vilket förklaras av avstämning av semesterskuldskörelse per augusti. Finansnettot har en positiv budgetavvikelse på 3 mnkr.

Prognos mot budget – Resultatprognos i nivå med budget

Årets resultatprognos

För 2024 sjönk resultatet efter flera år av höga resultat orsakade av högre skatteintäkter och utjämningsbidrag samt lägre kostnader i verksamheten till följd av pandemin. Det låga resultatet för 2024 berodde på en svag ökning av skatteintäkterna samtidigt som kommunen påverkades av höga kostnadsökningar, främst pensionskostnader. Till 2025 förbättras resultatet trots befolkningsminskning. Orsaken är främst en lägre inflationstakt, som medför minskade pensionskostnader. Dessutom ökar bidraget i kostnadsutjämnningen till 2025 efter tillfälligt ha minskat till 2024.

Årets resultat beräknas till +15,1 mnkr, vilket är det resultat som budgeterats. I resultatet ingår tomtförsäljning och realisationsvinster med 1,7 mnkr. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansens. I prognosen är inräknat att det reserverade anslaget på förfogandeanslaget för vinterväghållning på 2 mnkr kommer tas i anspråk. Resultatet motsvarar 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse inklusive förfogandeanslaget på +4,4 mnkr. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett underskott med -5,4 mnkr. Inom finansförvaltningen beräknas ett underskott med -4 mnkr, avseende högre pensionskostnader än budgeterat. Viss del av detta finansieras genom nyttjande av överskottsfond som redovisas som finansiell intäkt. Lägre räntekostnader, högre ränteintäkter, utdelning från Kommuninvest och nyttjande av överskottsfond innebär en positiv budgetavvikelse på finansnettot med +5,0 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 0,1 % från 2024 inklusive anslag för löneökningar. Den låga ökningen beror på att pensionskostnaderna minskar med ca 20 mnkr från 2024 till följd av lägre inflation. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökar med 1,8 % från 2024. Den svaga ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag beror på färre invånare än 2023 och något lägre bidrag i LSS-utjämnningen. Avskrivningarna ökar med 9 % och avskrivningarnas andel av nettokostnaden ökar med 0,4 %.

Trots att skatteunderlagsprognos försämrats från prognos 1 har delårsprognosen totalt ett högre resultat. Det beror på bättre finansnetto och en ökad positiv budgetavvikelse för nämnderna än prognos 1.

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1	Prognos 2
Kommunfullmäktige	+0,1	+0,3
Kommunstyrelsen	+3,0	+5,9
- varav förfogandeanslag	+0,5	+1,7
- varav Ks Kommunstyrelsens förvaltning	+1,2	+2,4
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning ¹⁾	+1,3	+1,8
- varav affärsverksamhet ²⁾	0,9	+2,6
Byggnadsnämnden	0,0	0,0
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0	+2,5
Socialnämnden	-3,5	-4,3
Nämndernas budgetavvikelse	-0,4	+4,4
Övrig finansiering	-4,0	-4,0
Skatt & bidrag	-0,6	-5,4
Finansiella intäkter/kostnader	+4,1	+5,0
Summa avvikelser mot budget	-0,9	0,0
Budgeterat resultat linjärt	+15,1	+15,1
Prognos / årets resultat	+14,2	+15,1

1) Tomtförsäljning ingår med 1,7 mnkr, varav 1,4 mnkr avser realisationsvinst och 0,3 mnkr försäljning av exploaterings tomter.

2) Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen.

Under punkten övrig finansiering, kolumnen delårsutfall redovisas förändring av semesterlöneskulden för 2025. I bokslutet kommer den redovisas på respektive nämnd.

Nämnderna redovisar sammantaget positiv budgetavvikelse

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott med +4,4 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,6 % av nettobudget. I resultatet ingår tomtförsäljning 1,7 mnkr som jämförelsestörande poster. Nämnderna har i prognoserna räknat med kostnader för förändring av semesterskuld. Detta är dock en osäkerhetsfaktor.

I bokslutet hade nämnderna ett underskott med -3,9 mnkr. Kommunstyrelseförvaltningen inkluderat förfogandeanslaget och utbildningsnämnden beräknar överskott medan socialnämnden beräknar underskott. Nämndernas ramar minskades med 4,1 mnkr till 2025 i olika åtgärder samtidigt som satsningar gjordes med 4,4 mnkr.

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** prognostiserar sammantaget en positiv budgetavvikelse på +0,3 mnkr avseende lägre kostnader för personal och arvoden.

För **Kommunstyrelsen totalt** prognostiserar en avvikelse med +5,9 mnkr, varav försäljning av tomter 1,7 mnkr samt förfogandeanslaget 1,7 mnkr.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiserar ett överskott på +4,1 mnkr, **varav förfogandeanslaget** + 1,7 mnkr. Av förfogandeanslaget på 8,2 mnkr finns beslut på 3,1 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogande anslaget som till exempel Campus Dalsland, detaljplaner på totalt ca 0,9 mnkr. Därutöver finns reserverat 2,0 mnkr för vinterväghållning, vilket är inräknat i prognosen men det är osäkert om allt kommer behövas nyttjas. Ytterligare 0,5 mk beräknas tas i anspråk under resterande del av år. En bedömning är att 1,7 mnkr kvarstår när året är slut.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är det främst lägre kostnader för vakanta tjänster för kommunchef och IT-chef som medför ett beräknat överskott på + 2,4 mnkr. Detta är en förbättring med ca 1 mnkr från prognos 1. Då ingick ett uppskattat belopp för övergångskostnader avseende IT-samverkan. Detta belopp blir lägre än vad som beräknats därav en förbättrad prognos.

För den **skattefinansierade verksamheten inom samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknas ett överskott på +1,8 mnkr varav +1,7 mnkr beror på tomtförsäljning. För gata-parkenheten beräknas ett underskott på -0,5 mnkr medan offentlig renhållning och serviceenheten prognostiserar överskott med + 0,2 mnkr respektive +0,4 mnkr.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** prognostiserar renhållningsverksamheten ett överskott på + 1,4 mnkr till följd av högre intäkter för avfallshantering. VA-enheten beräknar ett överskott på + 0,5 mnkr. Fjärrvärmeverksamheten prognos är + 0,7 mnkr och beror på att ytterligare taxehöjning medfört högre intäkter samt att nytt avtal för upphandling av pellets indikerar lägre kostnader. 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 kommande år.

För **Byggnadsnämnden** beräknas ingen budgetavvikelse.

Kultur- och utbildningsnämnden, som i prognos 1 redovisade en nollprognos, beräknar en positiv budgetavvikelse på +2,5 mnkr. En granskning av Västtrafiks fakturerade skolskjutskostnader för 2024 som genomfördes under våren ledde till en återbetalning på +1 mnkr och beloppet var inte känt i prognos 1. En annan orsak till överskottet är att fler elever än prognostiserat har sökt sig till Dahlstiernska, vilket medför högre intäkter än budget.

Förvaltningens ledningsgrupp har, i tätt samverkan med förvaltningens ekonom, arbetat i syfte att kompetens höja alla inblandades förståelse för helheten för nämndens ekonomi. Arbetet har lett till en ökad förståelse för det gemensamma ansvaret för de medel förvaltningen tilldelas och har bidragit till att personalkostnaderna som var förra årets stora utmaning nu är i balans. Personalkostnaderna exkl. PO-pålägg för januari till augusti har minskat med 1 % mot motsvarande period föregående år och tar man hänsyn till löneökningen på 3 % har personalkostnaderna minskat med ca 4 %.

Liksom för socialnämnden finns en osäkerhet kring statsbidragens då beslut om dessa fattas vid flera tillfällen under året. Nämnden har med en positiv prognos möjlighet att hantera ett eventuella uteblivna bidrag

Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -2,6 mnkr och har gjort anpassningar inför 2025. Nämndens ram för 2025 är i stort sett oförändrad förutom sedvanliga uppräknings, neddragning med -0,2 mnkr och tillskott för arbetskläder för forskolepersonal samt till stärkta skolbibliotek. Gällande volymförändringar minskar antalet barn och elever vilket medför lägre kostnader samtidigt ökar antal elever i gymnasieskolan vilket enligt beräkning inför budget medförde motsvarande kostnadsökning.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -4,3 mnkr, motsvarande 1,3 % av nämndens budget. Resultatet har försämrats med 0,8 mnkr jämfört mot prognos 1, främst till följd av ökade personalkostnader inom hemtjänst, korttid och LSS samt högre kostnader för köpt vård, inhyrd personal och ekonomiskt bistånd. Delar av underskottet täcks genom statsbidrag, men dessa är tillfälliga och skapar osäkerhet för kommande år. Efter prognossammanställningen har nämnden erhållit beslut om ytterligare statsbidrag som kan komma att förbättra utfallet positivt. Detta är inte inräknat i prognosen.

Det prognostiserade underskottet beror främst på ökade personalkostnader inom hemtjänsten -7,6 mnkr, köpt vård för barn och unga och arvoderade familjehem -3,1 mnkr, högre kostnader för LSS-boende och minskad assistansersättning -2,9 mnkr, övrigt LSS -1,8 mnkr till följd av ökat omvårdnadsbehov. Förvaltningen har ej budgeterat bidrag på ca 11 mnkr som till viss del bidrar till att minska underskottet. Besked om statsbidrag kommer ofta under senare delen av året. De statsbidrag som är utbetalda planeras användas i redan befintlig verksamhet i så stor utsträckning som möjligt. Som tidigare nämnts kom nyligen beslut om ytterligare ett bidrag. Den

buffert som avsatts centralt är i prognosen in-tecknad.

Nämnden har beslutat om åtgärder utifrån tidigare prognos. Genomgående pågår ett fortsatt arbete med att anpassa schema och bemanning för kostnadseffektiviseringar. Hemtjänsten arbetar fortsatt med framtagna handlingsplaner för att få ner personalkostnaderna. Nämnden arbetar aktivt med att anpassa verksamheten utifrån volymförändringar och nämnden har fattat beslut om att stänga Blåklintens LSS-boende utifrån minskade volymer. Antalet korttidsplatser har minskat innevarande år för att möta minskat inflöde. Sedan tidigare finns beslut om stängning av PD-Lundgrensgatan. En ny organisation för vård och omsorg är att inrätta enhet för förebyggande insatser för äldre. Där ingår att starta upp ett seniormottag från hösten 2025 i syfte att stärka självständighet för den enskilde och hitta kostnadseffektiva alternativa lösningar som hjälpmedel eller digital teknik. Utifrån underskott kommer ytterligare åtgärder tas fram.

Nämnden redovisade i bokslutet ett underskott på -3,0 mnkr orsakat av höga kostnader inom hemtjänsten samt kostnader för köpt vård. Nämnden fick minskad budget med 3,3 mnkr till 2025. Enligt befolkningsprognosen ökar antalet äldre över 80 år.

Skatter och bidrag sämre än budgeterat

Skatteintäkternas utveckling är beroende av skatteunderlagets utveckling i riket (antal arbetade timmar) och antal invånare i kommunen. Skatteunderlagsprognosen per augusti visar på ett underskott med -5,4 mnkr. Detta är betydligt sämre än prognosen från april. Konjunkturuppgång som förväntades på den svenska marknaden med ökad inhemsk konsumtion har inte utvecklats som beräknat. Även skatteunderlaget för 2024 har reviderats ned. Därtill är antal invånare per 1 november 2024 20 färre än budgeterat.

Pensionskostnaderna högre än budgeterat

Övriga poster inom finanserna redovisar sammantaget ett underskott på -4,0 mnkr, där pensionskostnaderna står för större delen av avvikelsen. Det beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar för bland annat förtida uttag av pension samt högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter. Överskottsfonden, överskott från tidigare inbetalda pensionsförsäkringspremier, kommer nyttjas med ca 1,5 mnkr för att finansiera ökade pensionsförsäkringsavgifter men redovisas som finansiell intäkt.

Finansnettot - lägre upplåning med lägre räntekostnader

För finansnettot, ränteintäkter och räntekostnader, beräknas totalt ett överskott på +5,0 mnkr. Avvikelserna beror på lägre upplåning vilket medför lägre räntekostnader med +2,3 mnkr, högre ränteintäkter + 0,6 mnkr, samt högre utdelning från Kommuninvest + 0,6 mnkr än budgeterat. Uttag ur överskottsfonden för att finansiera pensionsförsäkringsavgifter redovisas som en finansiell intäkt med +1,5 mnkr.

Överskottsfonden uppgår till 4,4 mnkr och kan bara nyttjas för nya premier d.v.s. löpande försäkringspremier eller att lösa in tidigare utfäst pensionsförmån (ansvarsförbindelsen). Resterande del av överskottsfond som inte nyttjas till pensionsförsäkringsavgifter (ca 3 mnkr) används till inlösen av pensionsskuld från ansvarsförbindelsen, vilket minskar kommande års pensionsutbetalningar.

Årets resultat uppgår till 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket innebär att kommunfullmäktiges resultatmål på 2 % uppnås.

Period	Prognos 2025	2024	2023	2022	2021
Periodens resultat mnkr	15,1	1,4	21,3	52,3	47,7
I förhållande till skatt och bidrag %	2,0	0,2	2,1	7,4	7,0

Investeringsprognos –Lägre investeringar än budgeterat

Per augusti uppgår investeringarna till 24,5 mnkr. Investeringarna vid årets slut beräknas uppgå till 56 mnkr, vilket är 112 mnkr lägre än budget. Det är framför allt fem större projekt som står för den större delen av ej genomförda investeringar (86 mnkr). För två av dessa projekt väntar kommunen på tillstånd. Två projekt avser VA projekt enligt § 6 område enligt VA-lagen, där ett av projektet är ute på samråd och för det andra projektet pågår en utredning. Av investeringsbudgetens 112 projekt pågår arbete med minst 85 projekt. En del projekt har inte kunnat påbörjats för det behövs beslut om detaljplaner och beslut från Länsstyrelse.

Av årets investeringar avser 42 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 14 mnkr affärsverksamheten. Av beräknat överskott bedöms ca 75 mnkr behöva flyttas över till 2026, varav 53 mnkr avser taxefinansierad verksamhet.

Större investeringar under året är:

- Om- och nybyggnad förråd 3 mnkr
- Upprustning Skållerudshemmet 4 mnkr
- Brandskyddsåtgärder Fagerlid 2 mnkr
- Tillgänglighetsanpassningar 2 mnkr
- Holdermaskin 3 mnkr
- Reinvestering asfalt/asfalt till projekt gatubelysning 8 mnkr
- GC-väg Dals Rostock 2 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 7 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 24 mnkr

- Offentlig mark Sunnanå 10 mnkr
- Brandskyddsåtgärder Skållerudshemmet 2 mnkr
- Sunnanå hamn och toaletter 2 mnkr

Affärsverksamhet: + 88 mnkr

- VA Vita Sannar intagningsledning 16 mnkr
- Köpmannebro 33 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 13 mnkr
- Östra Järn 15 mnkr

För projektet "Offentlig mark Sunnanå" har exploatören senarelagt sina byggplaner och kommunen väntar fortfarande på tillstånd från Länsstyrelsen.

Projektet "Intagningsledningar Vita Sannar" avvaktar tillstånd för vattenverksamhet. Underlag är inskickade till Mark och Miljödomstolen april 2024. Beslut från Mark- och miljödomstolen kommer inom det närmaste. Upphandling är klar och tilldelning har skett.

"Köpmannebroprojektet" är ett § 6 område enligt VA-lagen. Utredning pågår om vilken lösning som kan bli aktuell och den kommer presenteras för förtroendevalda när den är klar. Förslag är att projektet senareläggs till 2031 och till ett lägre belopp.

Av årets budget för "Sanering ovidkommande vatten" kommer inte allt hinnas genomföras i år. Projektering och utredning pågår.

Projektet "Östra Järn" är en del av den nya Vattentjänstplanen som nu är ute på samråd. Uppstart av projekt efter godkänd vattentjänstplan och beslutade nya verksamhetsområden.

Den lägre investeringsprognosen med ca 8 mnkr från prognos 1 avser VA-verksamheten.

	Prognos 2025	2024	2023	2021	2020
Investeringsvolym (mnkr)	56	38	93	84	48
Investeringsvolym / skatteintäkter (%)	7	5	13	12	6
Avskrivningar (mnkr)	40	37	33	32	31
Självfinansieringsgrad* % Skattefinansierade- och taxefinansierade verksamheter	100	100	59	102	166

*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.

Investeringarna för både skattefinansierad och taxefinansierad verksamhet har till 100 % finansierats av egna medel.

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 likviditet är god och har ökat med 1 % från bokslutet till 102 %.

Oförändrad låneskuld

En lägre investeringsnivå än budgeterat och en hög likviditet vid årets ingång innebär att kommunen inte behöver öka sin låneskuld ytterligare under 2025. Likviditetsplaneringen kompliceras av att beslutade investeringar inte genomförs enligt tidplan. Överföringsbudgeten från 2025 till 2026 för senarelagda projekt uppgår till ca 75 mnkr. Därtill kommer 2026 års beslutade investeringsbudget på ca 85 mnkr. Detta kommer återigen medföra nyupplåning, vilket är beslutat i budget för 2026.

Finanspolicyn i Melleruds kommun anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Den följs upp i eget avsnitt i rapporten.

Soliditeten ökar

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 2025	2024	2023	2022	2021
Soliditet	27	25	26	26	20,0
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	45	44	45	45	42,4

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ökar från bokslutet. Det är en kombination av ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningar samt att investeringarna till största del finansierats av egna medel.

Melleruds kommun hade i bokslutet en soliditet på 25,3 %, vilket var lägre än snittet i riket som var 29,5 %.

Avslutning

Resultatet har förbättrats från 2024

Kommunens resultat förbättras till 2025 trots befolkningsminskning, vilket till stor del beror på lägre pensionskostnader. Resultatet på 2,0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag är enligt fullmäktiges beslutade målnivå. Investeringarna inom den skattefinansierade delen kan finansieras med egna medel (ränta och avskrivning). En god likviditet medför att även investeringar i den taxefinansierade verksamheten kan genomföras utan nyupplåning. Samtliga finansiella mål uppnås och det är positivt att både soliditeten och likviditeten ökar. Samtidigt så har en stor del av investeringsbudgetens projekt inte genomförts utan kommer medföra ökad låneskuld och lägre likviditet kommande år. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

Färre invånare medför lägre skatteintäkter kommande år

Även om konjunkturuppgången blir starkare nästa år innebär färre invånare lägre skatteintäkter. Precis som i många andra kommuner i riket fortsätter befolkningen i Mellerud att minska. De kommande åren indikerar befolkningsprognosen en minskning av antalet invånare med ca 100 personer. Det innebär lägre skatteintäkter med ca -7,5 mnkr. Kostnaderna måste anpassas i motsvarande grad för att ha balans mellan intäkter och kostnader. För 2026 budgeteras ett resultat i enlighet med kommunfullmäktiges mål, under förutsättning att föreslagna åtgärder beslutas. Resultatet försvagas 2027 och 2028, då kostnaderna ökar mer än intäkterna. Orsaken är ett minskat invånarantal. Om kommunens förutsättningar inte förbättras eller kommunen inte får ökade bidrag måste arbete med åtgärder fortsätta samtidigt som omfördelning av resurser måste ske för att möta den förändrade åldersstrukturen. Resultatnivån måste över tid finansiera investeringarna. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten och försvagar kommunens finansiella handlingsutrymme.

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 2025.

Balanskravsutredning mnkr	
	2025
Årets resultat	15,1
-Samtliga realisationsvinster	-1,3
+Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13,8
+Reservering av medel till resultatreserv	
-Användning av medel från resultatreserv	
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Årets balanskravsresultat	13,8

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 resultatutjämningsreserv (RUR) med en möjlighet att reservera medel i en resultatreserv (RER). Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, 2024-12-18; §111, kan en reservering till RER göras av det lägsta av den del av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger 1 % eller 2 % av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning, beroende på om det egna kapitalet inklusive ansvarsförbindelsen är negativt. Kommunfullmäktige har även beslutat att RER inte får överstiga 4 % av intäkter från skatter och utjämningsbidrag. Medel kan även användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader av engångskaraktär till följd av nödvändig/större omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning. Medel kan även användas till större oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning.

Det finns ingen likvid fond som innehåller RUR och RER, vid en eventuell disposition så får det ske utifrån de finansiella förutsättningar som råder vid det tillfället - en utökning av låneskulden är ett sätt, förutsatt att det finns utrymme inom det finansiella målet

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	2025
Sjukfrånvaro % 1)	6,75	6,48
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2) mnkr	5,4	5,1

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

2) Kostnader för sjuklön är hämtat ur ekonomisystemet (exkl PO)

Under våren 2024 byttes kommunens personalsystem ut, vilket skapade ett arbete i att säkerställa validiteten i den statistik som plockades ut. Detta arbetades med under resterande tid av 2024 samt under början av 2025. Utifrån statistiken som redovisas i tabellen går det att se en positiv nedgång i 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 att inte överstiga 5 %.

Sjuklönekostnaden har även den minskat och följer därmed samma trend som statistiken för sjukfrånvaron. Det finns inom verksamheten kommunövergripande rutiner och system för hur korttid- och långtidssjukfrånvaro ska hanteras vilket arbetas med aktivt. Detta är något som kommunen behöver fortsätta arbeta med, med mål om att sänka sjukfrånvaron ytterligare och därmed få en vidare positiv effekt på kostnaderna.

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

.

AB Melleruds bostäder

Belopp i Mnkr	Aug 2024	Aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	33,9	37,7	54,7	56,0	1,3
Verksamhetens kostnader	-33,4	-33,2	-51,5	58,2	-6,7
Periodens/Årets resultat	3,2	4,4	3,3	-2,1	-5,4

Delårsresultat

Delårsresultatet visar på ett överskott med+ 4,4 mnkr, vilket är en avvikelse mot budgeten på + 2,0 mnkr. De beror på högre hyresintäkter än budgeterat samt att en varm vinter och vår har medfört lägre kostnaderna för fjärrvärme, snö- och halkbekämpning och el.

Helårsprognos

Prognosen för helåret visar på ett negativt resultat med -2,1 mnkr, vilket är -5,4 mnkr lägre resultat än vad som budgeterats. Orsaken är kostnaden för rivning av Åsen, där anbudet blev högre än beräknat. Prognosen är beräknat utifrån en rivningskostnad på 6,2 mnkr.

Finansiering

Ingen nyupplåning kommer behövas under 2025, om inget oförutsett inträffar.

Bolagets verksamhet finansieras i huvudsak av hyresintäkter. Bolaget hade vid rapportperiodens slut drygt 2,9 % vakanser (19 lägenheter).

I AB Melleruds Bostäders ägardirektiv finns två finansiella mål:

	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Bolagets ekonomiska mål under mandatperioden är att generera ett överskott om 1,2 mnkr.	1,8 mnkr (2024) 0,8 mnkr (2023)	3,3 mnkr	-5,4 mnkr
Bolaget ska långsiktigt arbeta för konsolidering av bolaget. Bolaget ska sträva efter att ha en soliditet på minst 15 procent.	19,0 %		

Bolaget har tagit fram åtta styrelsemål med nyckeltal utifrån fullmäktiges verksamhetsmål, varav fyra styrelsemål är uppfyllda, två delvis uppfyllda. Två mål mäts bara vid årsskiftet.

Befolkningsunderlaget i Melleruds kommun speglar efterfrågan av bostäder både till bostadens utförande och geografiska placering i kommunen. I takt med att andelen äldre ökar efterfrågas allt fler lägenheter centralt i Mellerud. Efterfrågan avser främst två till tre rum och kök. Hiss och balkong alt. uteplats är exempel som lyfts fram bland önskemålen.

Bolaget har utmaningar framöver. Det finns ett stort underhållsbehov, samtidigt som kostnader ökar för räntor, borgensavgifter, avgiftshöjningar och möjligheten att få kostnadstäckning från kommande hyreshöjningar är små.

Uppföljning av finanspolicyn

Kommunens finanspolicy reviderades av kommunfullmäktige 2025-04-09. I policyn finns riktlinjer och regler kring finansverksamheten för kommunen och kommunkoncernen. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar. All finansiell verksamhet är förenad med risker. Exponeringen är främst för ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Enligt finanspolicyn ska uppföljning av finanspolicyn ske vid ordinarie rapporteringstillfällen enligt kommunens styr- och ledningssystem.

Finansieringsrisk

Risken för att inte kunna låna upp kapital till investeringar och omsätta gamla lån begränsas genom att befintliga låns förfall sprids ut över tid. Genom att hålla en jämn förfalloprofil för upplåningen samt undvika att den kortfristiga upplåningen överstiger satta riktlinjer kan finansieringsrisken minskas. Tillåten genomsnittlig kapitalbindning ska ligga inom ett intervall om 1,0 och 4 år. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden per augusti är 2,11 år för koncernen och för kommunen 2,28 år. Högsta andelen kapitalförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt högst 50 %. Per april förfaller för koncernen 31 % inom 0–1 år och för kommunen 29%.

Risken pareras delvis genom att kommunen är medlem i Kommuninvest, vars kreditvärdighet bygger på solidarisk borgen från medlemmarna. Kommuninvest tillhandahåller stabil finansiering för kommunsektorn utan vinstsyfte och låneförfrågningar bedöms utifrån kommunkoncernens skulder och resultat.

Enligt finanspolicyn ska kommunfullmäktige varje år ta beslut om ramar för nyupplåning och omsättning av lån för det kommande budgetåret. Koncernens externa upplåning sker via Kommuninvest som är ett godkänt kreditföretag. Koncernens låneskuld hos Kommuninvest uppgick till 517 mnkr (517) mnkr, varav kommunen 366 mnkr (366) mnkr. Till detta ska läggas kommunens skuld för pensioner på 183 mnkr.

Ränterisk

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiderna spridas jämnt över tid. Tillåten genomsnittlig räntebindning ska ligga inom ett intervall om 1,5 och 4 år. Högsta andelen ränteförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt 40 procent. Per augusti var den genomsnittliga räntebindningstiden för koncernen 2,93 år och för kommunen 3,16 år. Per augusti förfaller 20 % för koncernen och för kommunen 12% inom 1 år.

Ränteswapar är det enda tillåtna derivat enligt finanspolicyn. Planen är att de lån som löper med rörlig ränta inom kommunen har en underliggande swap med i det närmaste samma förfallotid. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar. I takt med att swaparna löper ut är planen att de ska ersättas av lån med fast ränta. Koncernen har swapavtal om 265 mnkr, varav kommunen 170 mnkr. Kommunens motpart är Nordea och AB Melleruds Bostäders motpart är Swedbank.

Den genomsnittliga räntan har sänkts från föregående år och uppgår för koncernen till 2,21% (2,24%) och för kommunen 2,33 % (2,46%).

Valutarisk

Kommunen ska enligt finanspolicyn inte ta valutarisker varför endast lån i svensk valuta är tillåtna.

Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen ska ha tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar. Likvida medel uppgick 2025-08-31 till 107 mnkr, varav AB Melleruds bostäder del av koncernkontot uppgick till 16 mnkr.

Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr, vilket är tillåtet enligt finanspolicyn, som kan användas utan förbehåll. Ingen del av checkkrediten är nyttjad under året.

Ingen inlåning eller placering har skett under året.

Långfristig utlåning

Enligt finanspolicyn får långfristig utlåning ske endast efter kommunfullmäktiges beslut. Kommunfullmäktige har beviljat ett lån till Stiftelsen för Dalslands museum och konsthall på 3 637 tkr. Som säkerhet har kommunen företagsinteckning och inteckningar i fastighet på totalt 3 778 tkr. Lånet amorteras med 75 tkr per år. Stiftelsen betalar marknadsmässigränta till kommunen för lånet.

Enligt finanspolicyn ska kommunfullmäktige varje år ta beslut om ramar för nyupplåning och omsättning av lån för det kommande budgetåret. Koncernens externa upplåning sker via Kommuninvest som är ett godkänt kreditföretag. Koncernens låneskuld hos Kommuninvest uppgick till 517 mnkr (517) mnkr, varav kommunen 366 mnkr (366) mnkr. Till detta ska läggas kommunens skuld för pensioner på 183 mnkr.

Borgensåtaganden innebär en risk för kommunen. Nedan redovisas kommunens borgensåtagande per augusti:

Borgensåtagande kommunala bola och stiftelser	MNKR
Melleruds Bostäder AB	190,0
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0,7
Stiftelsen Dal Västra Värmlands Järnväg	1,5
Övriga förpliktelser	
Vita Sandars camping	4,3
Summa	196,5

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Aug 2024	Aug 2025	KF Budget 2025	Budget 2025 korr för TA	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	132,5	143,7	226,0	232,2	239,6	7,3
Verksamhetens kostnader	-598,1	-580,6	-922,7	-933,4	-940,3	-6,9
Avskrivningar	-24,2	-25,2	-37,5	-39,8	-39,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-489,8	-462,1	-734,2	-741,0	-740,6	0,4
Skatteintäkter	296,0	304,3	462,3	462,3	456,7	-5,6
Generella statsbidrag och utjämning	201,5	202,4	297,0	303,4	303,6	0,2
Verksamhetens resultat	7,7	44,7	25,1	24,7	19,7	-5,0
Finansiella intäkter	3,3	2,9	1,4	1,3	4,0	2,7
Finansiella kostnader	-7,1	-5,7	-11,4	-10,9	-8,6	2,3
Resultat efter finansiella poster	3,8	41,9	15,1	15,1	15,1	0,0
Periodens årets/resultat	3,8	41,9	15,1	15,1	15,1	0,0

Anm: I kommunens beslutade resultatbudget för 2025 specificeras verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader och avskrivningar till verksamhetens nettokostnader. Nämnderna erhåller en ram utifrån verksamhetens nettokostnader men kan fördela om verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader och avskrivning när de gör detaljbudget. Intäkter, kostnader och avskrivningar kan därför skilja mellan beslutad fullmäktige budget och budget korrigerad för tilläggsanslag. Verksamhetens nettokostnader stämmer däremot mot beslutad budget med undantag för om det har skett några tilläggsanslag.

I resultatet per augusti ingår jämförelsestörande poster för försäljning av exploateringsomter och realisationsvinster med 1,7 mnkr.

Balansräkning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2024	Aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	5,4	5,2	5,4	5,4
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, Byggnader och tekniska anläggningar	738,8	742,2	834,5	819,5
Maskiner och inventarier	65,8	62,0	65,8	
Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	16,1	16,0	16,1	16,1
Summa anläggningstillgångar	826,0	825,4	921,7	840,9
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	11,2	10,6	11,2	11,2
Fordringar	85,5	94,7	85,5	85,5
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	75,6	107,6	70,0	77,0
Summa omsättningstillgångar	172,3	213,0	166,7	173,7
SUMMA TILLGÅNGAR	998,3	1 038,3	1 088,4	1 014,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital vid årets början	436,8	438,2	438,2	438,2
varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv	29,3	29,3	29,3	29,3
Årets resultat	1,4	41,9	15,1	15,1
Eget kapital vid årets slut	438,2	480,1	453,3	453,4
varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
varav resultatutjämningsreserv	29,3	29,3	29,3	29,3
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande	6,5	7,1	6,5	6,5
Andra avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	6,5	7,1	6,5	6,5
Skulder				
Långfristiga skulder	394,3	395,0	469,3	395,4
Kortfristiga skulder	159,3	156,2	159,3	159,3
Summa skulder	553,6	551,2	628,6	554,7
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	998,3	1 038,3	1 088,4	1 014,6
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter				
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	185,6	183,4	175,0	181,3
b) Övriga ansvarsförbindelser	197,0	196,5	152,2	197,0

Kassaflödesanalys

Belopp i Mnkr	Aug 2024	Aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	3,8	41,9	15,1	15,1
Justering för av- och nedskrivningar	24,2	25,2	39,8	39,8
Förändring av pensionsavsättningar	0,2	0,5		
Förändring av övriga avsättningar	0,6	0,0		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,5	-1,8		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	28,4	65,8	54,9	54,9
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	2,2	-9,2		
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager	1,6	0,5		
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	27,6	-3,0		
Kassaflöde från den löpande verksamheten	59,7	54,1	54,9	54,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-3,1	-0,8		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-16,5	-24,8	-135,5	-57,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-0,9	0,0		
Förändring investeringsbidrag och anslutningsavg.	0,7	1,2		1,2
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	2,3		2,3
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-19,7	-22,2	-135,5	-53,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0,0	0,0	75,0	
Amortering av skuld		0,0		
Amortering av utlämnade lån		0,1		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,0	0,1	75,0	0,0
Periodens/Årets kassaflöde	40,0	32,0	-5,6	1,4
Likvida medel från årets början	42,0	75,6	75,6	75,6
Likvida medel vid periodens/årets slut	82,0	107,6	70,0	77,0

Driftredovisning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut		Prognos 2025		
	Augusti 2024	Augusti 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Nämnd					
Kommunfullmäktige	2,0	1,7	3,5	3,4	0,3
Kommunstyrelsen	69,3	58,8	110,4	104,5	5,9
- Kommunstyrelsens förvaltning	43,7	46,0	75,9	71,8	4,1
- Samhällsbyggnadsförvaltning	25,6	12,7	34,5	32,7	1,8
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	0,1	-5,2	0,0	2,6	2,6
varav Renhållningsverksamhet	-1,0	-2,3	0,0	1,4	1,4
varav VA-verksamhet	-0,8	-1,9	0,0	0,5	0,5
varav Fjärrvärmeverksamhet	1,9	-0,9	0,0	0,7	0,7
Byggnadsnämnden	-0,3	1,6	2,8	2,8	0,0
Kultur- och utbildningsnämnden	184,4	173,6	272,1	269,6	2,5
Socialnämnden	232,6	232,5	336,4	340,7	-4,3
Summa nämndernas nettokostnader	488,1	468,1	725,2	721,0	4,4
Finansförvaltning²⁾	1,8	-5,9	15,8	19,8	-4,0
Verksamhetens nettokostnader	489,9	462,1	741,0	740,8	0,4
Interna poster	0,0	0,0			
Avskrivningar	-24,2	-25,2	-39,8	-39,8	
Verksamhetens intäkter och kostnader	465,7	436,9	701,2	701,0	0,4

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

Investeringsredovisning

Belopp i Mnkr	Delårsbokslut	Prognos 2025		
	Augusti 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Nämnd				
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	23,4	164,5	53,1	111,4
Skattefinansierad verksamhet	15,5	62,2	38,8	23,4
<i>varav kommunstyrelsens förvaltning</i>	0,8	5,1	1,7	3,4
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningens adm.</i>	0,0	1,1	0,0	1,1
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	10,6	27,5	20,0	7,5
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	3,6	27,5	16,1	11,4
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>varav serviceenheten</i>	0,5	1,0	1,0	0,0
Affärsdrivande verksamhet	7,8	102,3	14,3	88,0
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	0,0	3,0	0,6	2,4
<i>varav VA-verksamhet</i>	7,7	99,2	13,6	85,6
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	0,1	0,1	0,1	0,0
Byggnadsnämnden	0,0	1,2	0,2	1,0
Kultur- och utbildningsnämnden	0,9	1,7	1,7	0,0
Socialnämnden	0,1	0,8	0,8	0,0
Summa nämnder netto	24,5	168,2	55,8	112,4
- varav anslutningsavgift och bidrag	1,2		1,2	
Finansiella investeringar	0,0			
Summa investeringsredovisning brutto	25,7	168,2	57,0	112,4
-Varav skattefinansierat	16,6	65,9	41,5	24,4
-Varav taxefinansierat	7,8	102,3	14,3	88,0

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 2025)	Varav ej ännu ej intäktsredovisade Mnkr
Utökning bemanning av sjuksköterskor SÄBO	1/19 juni 2024 till december 2024 (0,1 mnkr totalt) 1/24 januari 2024 till december 2025 (1,4 mnkr totalt)	0,8	0,2
Minska andelen timanställda vården	1/19 juni 2024 till december 2025 (Totalt 8,8 mnkr)	5,5	1,8

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

Anläggningstillgångar

Gränsdragning mellan driftkostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för immateriella och materiella tillgångar.

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.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt 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.

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 0,3 mnkr och realisationsvinst 1,4 mnkr. För 2024/08 redovisas försäljning av exploateringstomt 0,4 mnkr.

Medel ur överskottsfonden med 0,8 mnkr har nyttjats till tjänstepensioner och bokförts som finansiell intäkt.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,45 % 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 delårsbokslutet.

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.