



**MELLERUDS
KOMMUN**

Prognos 1 2026

Melleruds kommun



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Prognos mot driftbudget	4
Investeringsprognos	7
Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål	8
Uppföljning av finanspolicyn	11
Finansiella rapporter	12
Resultaträkning	12
Driftredovisning	13
Investeringsredovisning	14

Förvaltningsberättelse

Osäkerheter i omvärlden påverkar konjunkturuppgång

De senaste åren har präglats av en rad externa chocker som kraftigt påverkat den ekonomiska utvecklingen; pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och den amerikanska administrationens agerande i handelspolitiken. De geopolitiska spänningarna i Mellanöstern påverkar energipriserna och bidrar till ökad osäkerhet i världsekonomin. Högre energi- och råvarupriser dämpar hushållens köpkraft och ökar företagets kostnader, samtidigt som osäkerheten i sig riskerar att hålla tillbaka investeringar och konsumtion. Den globala efterfrågan utvecklas fortsatt svagt, vilket påverkar en exportberoende ekonomi som den svenska.

Trots detta bedöms svensk ekonomi fortfarande befinna sig i en återhämtningsfas efter flera år av lågkonjunktur. Hushållens inkomster gynnas av stigande reallöner och lägre räntor, men utvecklingen är osäker. Erfarenheterna från de senaste årens höga inflation och snabbt stigande levnadskostnader har bidragit till ett mer avvaktande beteende hos hushållen. Ett högt sparande bibehålls och återhämtningen i konsumtionen bedöms därför ske gradvis. Med lägre inflation är penningpolitiken inte längre lika åtstramande och finanspolitiken bidrar till att stötta efterfrågan. Sammantaget ökar BNP starkare i år än i fjol trots den ökande osäkerheten. Ett relativt stort bidrag står offentlig konsumtion och investeringar för. Tillsammans skapas därmed förutsättningar för en gradvis konjunkturuppgång där hushållens konsumtion väntas vara den viktigaste drivkraften när tillväxten stärks under 2026 och 2027. Konjunkturuppgången i Sverige är dock inte självklar utan bygger på antaganden om en successiv stabilisering i omvärlden och ett gradvis ökat förtroende hos hushåll och företag. Om dessa förutsättningar förändras riskerar återhämtningen att fördröjas.

Dämpad inflation 2026 och 2027 trots energiprisuppgången

Sammantaget blir inflationen i Sverige varken i år eller nästa år särskilt hög. Helåret 2026 stiger KPI med 1,1 procent medan KPIF ökar med 1,8 procent. Nästa år beräknas både KPIF- och KPI-inflationen hamna omkring 2 procent. Inflationen påverkas i år och nästa år främst av högre energipriser, förändringarna av momsen på livsmedel liksom bostadsrätternas bidrag till KPI-inflationen.

Arbetsmarknaden dämpas tillfälligt men öka desto mer nästa år

BNP-tillväxten de senaste två åren har hittills uteslutande drivits av högre produktivitet. Det är ett normalt mönster då det finns ledig kapacitet i ekonomin under lågkonjunktur. Sista kvartalet 2025 ökade sysselsättning men dämpades sedan i inledningen av 2026. Efterfrågan och därmed i produktionen framöver på grund av kriget i Mellanöstern kommer att hämma sysselsättningstillväxten ytterligare första halvåret 2026. I takt med att ledig kapacitet i ekonomin minskar och konjunkturåterhämtningen fortsätter kommer sysselsättningen successivt att ta fart och öka desto mer under 2027. Det innebär att arbetslösheten faller tillbaka i allt snabbare takt främst under nästa år. Näringslivet driver sysselsättningsökningen i närtid efter att sysselsättningen här minskat de senaste åren. Samtidigt fortsätter staten att öka antalet sysselsatta även i år och nästa år, i takt med fortsatt expansion av försvar och rättsväsende.

Starkare skatteunderlagstillväxt 2027

Efter ett svagt 2025, där antalet sysselsatta visserligen steg något medan antalet arbetade timmar minskade, väntas i år en tydlig ljusning för arbetsmarknadskonjunkturen. I år gynnas skatteunderlaget av återhämtningen på arbetsmarknaden som medför att antalet arbetade timmar åter ökar. Ökningen av arbetade timmar driver upp skatteunderlagstillväxten till 4,4 procent för 2026. I takt med att konjunkturen förbättras och sysselsättningen tar fart nästa år fortsätter också skatteunderlagstillväxten att accelerera. Det kommunala skatteunderlaget växer med 4,7 procent 2027.

Befolkningsförändringar påverkar den kommunala ekonomin

Efter en period av nationell befolkningstillväxt – till stor del driven av hög migration – präglas utvecklingen nu av låga födelsetal, en snabb ökning av antalet äldre och minskad eller avstannad befolkningstillväxt i fler kommuner. Befolkningsförändringar påverkar kommunens ekonomi på flera vis. Intäkter minskar normalt i takt med att invånarantalet minskar. Kostnaderna styrs däremot av invånarnas behov snarare än antal och är därtill mer trögrörliga, eftersom det tar tid att anpassa verksamheter. Det kan, på kort sikt, leda till ökade kostnader per invånare. På längre sikt har anpassning skett historiskt, men det är av stor vikt att anpassningen görs också framåt.

Källa: SKR ekonomirapporten maj 2026

Befolkningsutveckling påverkar Melleruds ekonomi kommande år

Trots att skatteunderlagstillväxten ökar till 2027 motverkas det till viss del av ett minskat invånarantal. Enligt befolkningsprognosen minskar invånarantalet kommande år och det medför lägre skatteintäkter.

Prognos mot driftbudget

Årets resultatprognos

För 2025 redovisades ett starkt resultat efter 2024 års låga resultat. Orsaken var dels sjunkande pensionskostnader, dels att verksamhetens nettokostnader minskade mot tidigare år. Till 2026 beräknas ett resultat på +14,2 mnkr. Resultatet når nästan upp till, kommunfullmäktiges målnivå trots att fjärrvärmeverksamhetens tidigare underskott på -6,5 mnkr är inräknat i resultatprognosen. Lägre befolkningsminskning än beräknat, som medför högre skatteintäkter, samt som bidrag för vindkraftsstöd bidrar till resultatet.

Årets resultat beräknas till +14,2 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budget. I prognosen är inräknat att tidigare års underskott för fjärrvärmeverksamheten på ca -6,5 mnkr resultatförs. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansens. I prognosen är även inräknat att det reserverade anslaget på förfogandeanslaget för vinterväghållning på 2 mnkr kommer tas i anspråk. Kommer detta medel inte användas kommer prognosen förbättras. Oron i omvärlden, framförallt blockaden av Homuzundet och dess påverkan på samhällsekonomiska utvecklingen kan påverka kommande skatteintäktsprognoser. Resultatet motsvarar 1,8 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse inklusive förfogandeanslaget på -3,8 mnkr, inklusive tidigare års underskott på fjärrvärme med -6,5 mnkr. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +3,9 mnkr, efter beviljande av tilläggsanslag på fullmäktige i maj. Inom finansförvaltningen beräknas ett underskott med -2 mnkr, avseende högre pensionskostnader än budgeterat. Lägre räntekostnader, högre ränteintäkter, utdelning från Kommuninvest innebär en positiv budgetavvikelse på finansnettot med +0,7 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 5,2 % från 2025 inklusive löneökningar. Bidragande till ökningen är att nämnderna i bokslut hade ett överskott på 20 mnkr till följd av vakanser, statsbidrag mm och att nämnderna inte har motsvarande överskott i år. Skatteintäkter och utjämningsbidrag ökar med 2,9 % från 2025. Avskrivningarna ökar med 9 % och avskrivningarnas andel av nettokostnaden ökar med 0,2 %.

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

1) Taxefinansierad verksamhet avser VA och Renhållning vars positiva resultat inte ingår i prognosen.

Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -3,8 mnkr, inkluderat resultatföring av fjärrvärmens underskott med -6,5 mnkr. Exkluderas underskottet för fjärrvärmeverksamheten prognostiserar nämnderna ett överskott med +2,7 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,3 % av nämndernas nettobudget. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 20,6 mnkr. Kommunstyrelsen inkluderat förfogandeanslaget, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämnden redovisade ett överskott medan socialnämnden redovisade underskott. Nämndernas ramar minskades med 9,1 mnkr till 2026 exkluderat volymjusteringar samtidigt som det fanns riktade satsningar på 5,9 mnkr. Nämnderna har enligt prognosen klarat av att genomföra åtgärderna.

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** beräknas en avvikelse på +0,1 mnkr för lägre personalkostnader inom överförmyndarverksamheten.

För **Kommunstyrelsen totalt** prognostiseras en avvikelse med -4,4 mnkr, inkluderat fjärrvärmens resultat på -6,5 mnkr.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +1,8 mnkr, **varav förfogandeanslaget** +1,0 mnkr. Av förfogandeanslaget på 10,2 mnkr finns beslut på 3,7 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogande anslaget som till exempel Campus Dalsland, detaljplaner på totalt ca 2,7 mnkr. Därutöver finns reserverat 2,0 mnkr för vinterväghållning, vilket är inräknat i prognosen men det är osäkert om allt kommer behövas nyttjas. Ytterligare 0,8 mnkr beräknas tas i anspråk. En bedömning är att 1,0 mnkr kvarstår när året är slut.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är det främst lägre kostnader för vakanta tjänster inom tillväxtenheten som medför ett beräknat överskott på + 0,8 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten inom samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknas ett överskott på totalt +0,3 mnkr. För gata-parkenheten beräknas ett underskott på -0,6 mnkr medan samhällsbyggnadsförvaltningen övergripande och serviceenheten prognostiserar överskott med + 0,5 mnkr respektive +0,4 mnkr för vakanta cheftjänster och sjukskrivning.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** prognostiserar renhållningsverksamheten ett överskott på + 0,8 mnkr till följd av högre intäkter och ändrad personalbemanning. VA-enheten beräknar ett överskott på +1,0 mnkr för ökade intäkter mot budget avseende större mottagande av slam till reningsverket samt lägre kostnader för underhåll. Både VA och renhållning har skuld till respektive kollektiv. Kommande investeringar inom VA-verksamheten och höjd snittränta innebär att taxorna kommer behövas höjas ytterligare kommande år.

För **fjärrvärmeverksamheten** finns ett underskott på -8,3 mnkr avseende tidigare års underskott. Det har felaktigt fordringförts vilket inte är korrekt enligt lagstiftningen. Taxekollektivet anses ha fullgjort sin betalningsskyldighet när de har betalt kommunfullmäktige fastställda taxan och det finns inte någon legal fordran. I år beräknas ett överskott på 1,8 mnkr. Mellanskillnaden på -6,5 mnkr belastar årets resultat (skattekollektivet). Kommun och AB Mellerud andel av fjärrvärmens intäkter är 76 %.

En minskning av antalet ärenden/ansökningar medför -0,1 mnkr lägre intäkter än budget för **Byggnadsnämnden**.

Kultur- och utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott med +0,7 mnkr. Överskottet beror på högre barnomsorgsavgifter och interkommunal ersättning än budget medan för anslaget för skolskjuts beräknas ett underskott. En osäkerhetsfaktor i prognosen är gymnasieelevernas programval till hösten, vilket kan påverka prognosen. Nämnden har en positiv budgetavvikelse per april på 4 mnkr men rekrytering pågår av personal främst inom grundskolan och förskolan vilket kommer medföra att budgetavvikelsen minskar under hösten. I prognosen är inte tagen någon hänsyn till vad eventuell tilläggsbudget innebär eftersom tilläggsanslaget inte var beslutat när prognosen färdigställdes.

Nämnden hade i bokslutet ett överskott på +11,0 mnkr. Nämndens ram för 2026 minskades med -2 mnkr för åtgärder, - 4 mkr för volymjustering för färre barn och elever samtidigt erhöll nämnden en satsning med 5 mnkr. Eftersom antalet elever inte minskade i den utsträckning som befolkningsprognosen visade har nämnden erhållit ett tilläggsanslag med 2,0 mnkr under året för volymjusteringar.

Prognosen innebär att nämndens nettokostnader minskar med 5,4 % från 2025. Antal barn och elever i förskolan, grundskolan och gymnasieskolan minskar.

Socialnämnden prognostiserar en budget i balans på helår. I prognosen är medräknat att statsbidrag på 3,2 mnkr kan användas i befintlig verksamhet. Förvaltningen har sökt ytterligare statsbidrag men inte erhållit något beslut, så dessa statsbidrag är inte inräknade i prognosen. Större avvikelser mot budget är volymökningar inom hemtjänsten -3,6 mnkr, högre kostnader för ekonomiskt bistånd -1,8 mnkr och inhyrd personal -2,5 mnkr samt ej budgeterade statsmedel på + 7,5 mnkr.

Genomgående pågår ett fortsatt arbete med att anpassa schema och bemanning för kostnadseffektiviseringar t.ex att säkerställa att resursspass används fullt ut, anpassningar inom hemtjänst avseende schema och gruppindelning. Fortsatt omställningsarbete för att minska behovet av korttidsplatser och uppföljning av nattomställning på Ångenäs för att säkerställa planerade besparingar är några av de åtgärderna som görs.

Nämnden redovisade i bokslutet ett underskott på -1,9 mnkr orsakat av höga kostnader inom hemtjänsten samt kostnader för köpt vård. Nämnden fick minskad budget med 3,3 mnkr till 2026. Anledningen till detta var främst att nämnden har en hög nettokostnadsavvikelse inom äldreomsorgen. Samtidigt fick nämnden ett tillskott med 2,6 mnkr för volymjustering. Prognosen innebär att nämndens nettokostnader ökar med 0,5 % från 2025. Enligt befolkningsprognosen ökar antalet äldre över 80 år.

Övrig finansiering

Övriga poster inom finansen redovisar sammantaget ett underskott på -2 mnkr, där pensionskostnaderna står för större delen av avvikelsen. Det beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar samt högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter.

Skatter och bidrag

Skatteintäkternas utveckling är beroende av skatteunderlagets utveckling i riket (antal arbetade timmar) och antal invånare i kommunen. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas totalt ett överskott på +3,9 mnkr. Antalet invånare per 1 november blev ca 100 fler än budgeterat (+ 8 mnkr) samtidigt revideras skatteunderlagsprognosen för 2026 ned (- 7 mnkr). Med anledning av kriget i mellanöstern och störningar i oljeleveransen från Persiska viken har Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) reviderat ner tillväxten i år. SKR skriver att prognosen är osäker och de har räknat med att en återhämtning av fartygsstrafiken i Persiska viken sker till sommaren.

Kommunen har även erhållit bidrag för Vindkraftsstöd med +3,1 mnkr, vilket ska redovisas som ett generellt statsbidrag.

Finansnetto

För finansnettot, ränteintäkter och räntekostnader, beräknas totalt ett överskott på +0,7 mnkr. Avvikelseerna beror på lägre räntekostnader till följd av lägre ränteupplåning än budgeterat + 0,4 mnkr, högre ränteintäkter + 0,2 mnkr samt högre utdelning från Kommuninvest + 0,1 mnkr mer än budgeterat.

Låneskuld

Årets investeringar beräknas finansieras av årets resultat, avskrivning och minskad likviditet. Likviditeten är fortsatt god. Det finns dock ett antal projekt som kommer föras över till nästa år inom framförallt taxeverksamheten vilket kommer medföra nyupplåning.

Prognosen bygger på att investeringarna genomförs enligt prognos.

Investeringsprognos

Investeringarna beräknas uppgå till 97 mnkr, vilket är 41 mnkr lägre än budget. Prognosen är under förutsättning att två större investeringsprojekt inte blir överprövade utan att de till största del genomförs i år. Investeringsbudgeten omfattar ca 90 projekt.

Större investeringar under året är:

- Ombyggnad kommunhuset 5 mnkr
- Om- och nybyggnad förråd 5 mnkr
- Brandskyddsåtgärder Skållerudshemmet 2 mnkr
- Ventilation Kroppefjälls förskola 4 mnkr
- Intagningsledningar Vita Sannar 12 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 11 mnkr

Skattefinansierad verksamhet + 25 mnkr

- Kommunhuset 10 mnkr
- Rådaskolan golv köket 3 mnkr
- Rådahallen badlandskap 2 mnkr

Affärsverksamhet: + 15 mnkr

- VA Vita Sannar intagningsledning 4 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 6 mnkr

Tilldelning av leverantör för kommunhusets ombyggnad sker i slutet av maj. Därefter påbörjas planering och projektering. Av 15 mnkr beräknas 5 mnkr användas i år.

Rådaskolan golv köket upphandlas i en strategisk partnering med Kommunhuset samt Sprinkler Skållerudshemmet. Tilldelning beräknas till i slutet på maj. Planering och projektering påbörjas i slutet på 2026 och kommer utföras under sommaren 2027.

På grund av svårigheter med upphandling av Rådahallens badlandskap så är utförandet förlängt till augusti 2027.

För Intagningsledning Vita Sannar är planen att leverantör ska tilldelas i juni. Prognos över kostnader är baserad på tidigare anbud.

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

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål

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 2026 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. Uppföljning av kommunfullmäktiges mål sker i delårsbokslut och bokslut.

Prognosen visar att ett av tre finansiella mål bedöms uppnås. Resultatmålet uppnår nästan målvärdet. Investeringsmålet uppnår inte målet i år men målet gäller för mandatperioden. Prognosen är att investeringsmålet uppnås för åren 2023–2026.

Soliditeten ökar sedan bokslutet och det beror på att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningar. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

Finansiella mål

	Finansiella mål	
	Budget 2026	Prognos 2026
Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen ska vara oförändrad eller öka		
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse,	27,1%	30,3%
Mål= ska vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 % (Budget 2023)	>22 %	>22%
Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under perioden finansieras med egna medel		
Självfinansieringsgrad*	72 %	75 %
Mål= självfinansieringsgrad >100%	>100 %	>100%
Budget 2026 exklusive överföringsbudget		
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag		
Resultat	2,0 %	1,8%%
Mål	2,0%	2,0%

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

Avslutning

Resultatet uppnår nästan kommunfullmäktiges målnivå

Till 2026 beräknas ett resultat på +14,2 mnkr. Resultatet når nästan upp till, kommunfullmäktiges målnivå trots att fjärrvärmeverksamhetens tidigare underskott på -6,5 mnkr är inräknat i resultatprognosen. Lägre befolkningsminskning än beräknat, som medför högre skatteintäkter, samt som bidrag för vindkraftsstöd bidrar till resultatet. Resultatet på 1,8% av skatteintäkter och utjämningsbidrag är något lägre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 %. En god likviditet medför att även investeringar i den taxefinansierade verksamheten kan genomföras utan nyupplåning. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten. Soliditeten ökar sedan bokslutet och det beror på att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningar.

Färre invånare medför lägre skatteintäkter kommande år och sjunkande resultat

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 70 personer. Det innebär lägre skatteintäkter med ca -6 mkr. Kostnaderna måste anpassas i motsvarande grad för att ha balans mellan intäkter och kostnader. För 2027 budgeteras uppgår resultatet nästa till kommunfullmäktiges mål (1,8 %, målvärde 2 %), under förutsättning att föreslagna åtgärder beslutas. Resultaten försvagas 2028 och 2029, då kostnaderna ökar mer än intäkterna. Orsaken är ett minskat invånarantal och att statsbidragen inte är värdesäkrade. Om kommunens förutsättningar inte förbättras eller kommunen inte får ökade bidrag måste arbete med åtgärder eller anpassningar fortsätta. Resultatnivån måste över tid finansiera investeringarna. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten och försvagar kommunens finansiella handlingsutrymme. Därmed riskerar kostnader att skjutas över på framtida generationer.

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.

Kommunen ska ha tillgängliga **likvida medel** som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar. Likvida medel uppgick 2026-04-30 till 113 mnkr, varav AB Melleruds bostäder del av koncernkontot uppgick till 11,9 mnkr.

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 180 mnkr.

Ränteswapar är det enda tillåtna derivatet enligt finanspolicyn. Koncernen har **swapavtal** om 280 mnkr, varav kommunen 170 mnkr. Strategin är att öka andelen fasträntelån och minska volymen av räntesäkring med swapar. Kommunens motpart är Nordea och AB Melleruds bostäders motpart är Swedbank.

För att begränsa **ränterisken** ska räntebindningstiderna spridas jämnt över tid. Tillåten genomsnittlig räntebindning ska ligga inom ett intervall om 1,5 och 4 år. Per april var den genomsnittliga räntebindningen för koncernen 2,46 år och för kommunen 2,52 år. Högsta andelen ränteförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt 40 procent. Per april förfaller 31 % för koncernen och för kommunen 33 % inom 1 år.

Risken för att inte kunna låna upp kapital till investeringar och omsätta gamla lån begränsas genom att befintliga låns förfall sprids ut över tid (**finansieringsrisk**). Tillåten genomsnittlig kapitalbindning ska ligga inom ett intervall om 1,0 och 4,0 år. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden per april är 1,82 år för koncernen och för kommunen 1,89 år. Högsta andelen kapitalförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt högst 50 %. Per april förfaller för koncernen 34 % inom 0–1 år och för kommunen 33 %.

Den **genomsnittliga räntan** de senaste 12 månaderna har ökat från föregående år. För koncernen var genomsnittsräntan 2,18 % (2,04 %) och för kommunen 2,3 % (2,19 %).

Ingen **inlåning eller placering** har skett under året.

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

Borgensåtagande kommunala bolag 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	5,1
Swedbank Garanti swapar	20
Summa	217,3

Enligt finanspolicyn får **långfristig utlåning** ske endast efter kommunfullmäktiges beslut. Kommunfullmäktige har tidigare beviljat ett lån till Stiftelsen för Dalslands museum och konsthall på 3,6 mnkr. I år har kommunfullmäktige beslutat om ytterligare lån till Stiftelsen på 3 mnkr för utbyggnad av café och scen. Lånet till Stiftelsen uppgår efter detta till 6,5 mnkr. Som säkerhet har kommunen företagsinteckning och inteckningar i fastighet på totalt 6,8 mnkr. Lånet amorteras med 135 tkr per år. Stiftelsen betalar marknadsmässig ränta till kommunen för lånet.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall April 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Verksamhetens intäkter	215,3	241,3	64,3	232,4	-8,9
Verksamhetens kostnader	-899,3	-954,0	-299,3	-950,9	3,1
Avskrivningar	-38,7	-42,0	-13,2	-42,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-722,7	-754,6	-248,1	-760,4	-5,8
Skatteintäkter	456,0	474,5	153,3	462,3	-12,2
Generella statsbidrag och utjämning	303,4	302,8	107,2	318,9	16,1
Verksamhetens resultat	36,7	22,7	12,4	20,7	-1,9
Finansiella intäkter	6,5	1,9	0,7	2,1	0,3
Finansiella kostnader	-8,5	-9,1	-2,6	-8,7	0,4
Resultat efter finansiella poster	34,7	15,5	10,5	14,2	-1,3
Årets resultat	34,7	15,5	10,5	14,2	-1,3

Driftredovisning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Nämnd				
Kommunfullmäktige	3,0	4,3	4,2	0,1
Kommunstyrelsen	101,5	119,0	116,9	-4,4
- Kommunstyrelseförvaltningen	69,3	74,6	72,8	1,8
- Samhällsbyggnadsförvaltning	32,2	44,4	44,1	0,3
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	0,0	0,0	1,8	1,8
varav renhållningsverksamhet	0,0	0,0	0,8	0,8
varav VA-verksamhet	0,0	0,0	1,0	1,0
varav Fjärrvärmeverksamhet	0,0	0,0	6,5	-6,5
Byggnadsnämnden	2,6	2,8	2,9	-0,1
Kultur- och utbildningsnämnden	266,7	281,8	281,1	0,7
Socialnämnden	344,3	346,1	346,1	0,0
Summa nämnder	718,0	753,9	757,7	-3,8
Finansförvaltning²⁾	4,7	0,7	2,7	-2,0
Verksamhetens nettokostnader	722,8	754,6	760,4	-5,8
Interna poster	0,0	0,0		
Avskrivningar	-38,7	-42,0		
Resultaträkningens intäkter och kostnader	684,1	712,7	760,4	-5,8

1) Avser VA-verksamheten och renhållningsverksamheten ingår inte i resultatprognosen.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar.

Investeringsredovisning

Belopp i Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse 2026
Nämnd			
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	93,3	133,1	39,8
Skattefinansierad verksamhet	58,2	82,7	24,5
<i>varav kommunstyrelsensförvaltning</i>	7,7	8,7	1,0
<i>varav administrativa förvaltningen</i>	0,0	1,4	1,4
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	31,7	50,7	19,0
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	18,0	20,2	2,2
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,0	0,0	0,0
<i>varav serviceenheten</i>	0,8	1,5	0,7
<i>varav rådahallen</i>	0,2	0,2	0,0
Affärsdrivande verksamhet	35,1	50,4	15,3
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	4,0	5,6	1,6
<i>varav VA-verksamhet</i>	29,8	43,2	13,4
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	1,3	1,6	0,3
Byggnadsnämnden	1,0	1,3	0,3
Kultur- och utbildningsnämnden	1,5	2,5	1,0
Socialnämnden	0,8	0,8	0,0
Summa nämnder	96,6	137,7	41,1
-Varav skattefinansierat	61,5	87,3	25,8
-Varav taxefinansierat	35,1	50,4	15,3

