



**MELLERUDS
KOMMUN**



Årsrapport 2023

**Fjärrvärmeenheten
Melleruds kommun**

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Verksamheten	3
Betydande händelser under året	4
Mål	4
Ekonomi	5
Investeringar	6
Taxor	8
Utblick mot kommande år	9
Finansiella rapporter	10
Redovisningsprinciper	10
Intäkter från FJV-taxan	10
Materiella anläggningstillgångar	10
Finansnetto	10
Fördelning av gemensamma kostnader	11
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Noter	14
Fastställelsebeslut och tillgänglighet	15

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Melleruds kommuns fjärrvärme (FJV) ansvarar för produktion och distribution av fjärrvärme.

Kommunen har sju mindre fjärrvärmeverk som producerar fjärrvärme till delar av kommunens fastigheter, Melleruds Bostäders fastigheter och privata fastigheter. två årsarbetande tekniker sköter om våra anläggningar. Utöver detta ansvarar dessa även för värme och ventilation i alla kommunala fastigheter. Enheten är en affärsdrivande verksamhet och särredovisas.

Melleruds kommun distribuerar fjärrvärme till 111 fastigheter. Dessa är fördelade på följande sätt:

	Flerbostadshus	småhus	industrier	offentliga lokaler	övr lokaler	TOTALT
Klacken	39	9	1	7	23	79
Klippvägen	7	0	0	0	1	8
S:a Åsen	1	0	0	0	0	1
Dals Rostock	0	0	0	0	1	1
Kroppefjäll	9	4	0	0	7	20
Åsebro	0	0	0	0	1	1
Fryken	0	0	0	0	1	1
Summa	56	13	1	7	34	111

FJV-enheten är en del av Samhällsbyggnadsförvaltningen.

I tabellen nedan presenteras antal tillsvidareanställda 2023-12-31.

Tillsvidareanställda 23-12-31	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Kvinnor	0	0	0	0	0	0	0
Män	2	2	3	3	3	2	2
Totalt	2	2	3	3	3	2	2

Medelåldern var 51 år.

Betydande händelser under året

De största händelserna inom FJV-verksamheten under 2023 var dessa:

Bränslepriser

Trots sänkning av bränslepriserna från 2022 har vi fortfarande haft höga bränslekostnader under 2023. Pga höjda bränslepriser var vi tvungna att höja taxan 1 februari 2023.

Klacken

Vi har slutfört projektet med ny panna på Klackens panncentral. Projektet har innefattat installation av en ny flispanna med kapacitet på 3,2 MW med tillhörande bränsletransportör och el-filter för att framtidssäkra den miljöprestanda och arbetsmiljö, MCP-direktivets krav, som kommer gälla fullt ut från 2030. I projektet ingick även att uppföra pannhus och bränslelager på 350 m³ samt plan för bränsleförvaring.

Utbyggnad Kulvert Östra Mellerud

Under hösten 2023 byggdes fjärrvärmenätet ut i de östra delarna efter att ha fått en förfrågan från en stor företagskund som ville konvertera från olja. Även en privatkund valde att koppla in sig på nätet. Det utbyggda fjärrvärmenätet är dimensionerat för att kunna ta emot flera kunder längs den sträckan.

Läcka cirkusplatsen

Under sommaren lokaliserade vi en läcka som vi länge sökt efter. Det visade sig vara en nedslagen tältpåle till cirkustält som hade träffat fjärrvärmeledningen

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Sålda MWh	16 209	15 279	16 036	14 370	15 961	15 930	15 069
Inköpt flis m ³ s	19 412	15 364	11 814	12 335	14 277	12 931	12 223
Inköpt pellets ton	1 065	1 890	2 060	1 864	1 881	1 969	1 867
Inköpt olja m ³	17	135	14	32	28	77	87
Elförbrukning kWh	315 563	195 160	208 235	191 392	144 201	142 569	141 543

Egen mätare har tillkommit på 2 st anläggningar från år 2020 för elförbrukning

Mål

Fjärrvärmeenheten har inga fastställda mål att rapportera för år 2023.

Ekonomi

Bokslutet visar ett underskott om -2 000 tkr

Prognosen för Fjärrvärmeenheten var ett underskott på -2 100 tkr.

Intäkter har budgeterats för nya priset under hela året. Höjningen kunde ej genomföras förrän 1 februari och denna förskjutning motsvarar ett bortfall på ca -0,7 mnkr. Vid årets slut har detta bortfall hämtats in och försäljningen är helt i balans med budget. Har vi samma försäljning under 2024 så kommer vi att gå bättre än budget.

Flisbränslet har ökat med ca 10 % och pelletsen ligger fortfarande på samma höga nivå.

Bränslekostnaden överstiger budget då hela 2023 hade väldigt höga priser och inte sjönk så mycket som marknaden trodde.

Vi har fått ett nytt lägre pris på pellets som gäller från 1/2 2024 och som kommer göra att vi ska få en lägre bränslekostnad än vad vi budgeterat.

Gamla pannan på Kroppefjäll byttes ut i förtid på grund av haveri som inte gick att reparera och här var det kvar ett bokfört värde på 0,9 mnkr som belastar resultatet. Kostnaden för den skrotade pannan kommer ju inte att finnas nästa år utan är en engångskostnad.

Underskottet kommer att balanseras mot fordran på kollektivet.

Taxor har ett eget avsnitt där dessa redovisas.

År/tkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	18 049	12 988	13 212	11 174	11 925	12 996	13 290
Personalkostnader	-1 752	-1 794	-2 107	-1 886	-1 827	-1 315	-1 354
Driftskostnader	-18 297	-13 775	-11 534	-9 992	-11 600	-12 080	-11 738
Fordran/skuld till abonnenterna	-2 000	-2 581	-429	-704	-1 502	-399	198

Verksamhet	Ingående skuld (-) /fordran (+) 2023	Vinst (-) /förlust (+) 2023	Utgående skuld (-) /fordran (+) 2023
Fjärrvärme	+2 743 733	+2 000 052	+4 743 785

Investeringar



Lyft av nya flispannan som vägde 35 ton

Projekt	Budget 2023	Rev/ökn 2023	Utfall 2023	Avvikelse	Slutredovisning
Ny panna Klacken	5 345	350	5 932	-238	Fullmäktige
Panna Kroppefjäll, bidrag	0		-150	150	Bokslut 2023
PC Åsebro	250	-250	0	0	Bokslut 2023
Utbyggnad fjärrvärmenät	0	1 250	1 846	-596	Bokslut 2023
Anslutningsavgifter fjv 2023	0		-460	460	Bokslut 2023
Reinvestering	100	-100	0	0	Bokslut 2023
Summa	5 695	1 250	7 168	-224	

Analys av utfall

Ny panna Klacken

Bertil Johanssons Bygg startade arbeten på plats i april. Under projektering framkom att hela byggnaden och tillhörande komponenter utanför huset behövde pålas. Pålningen utfördes enligt plan och betongarbeten följde därefter. Saxlunds har haft montörer på plats för montage av deras delar i bränslesilon som sedan BJ Bygg gjutit fast. BJ Bygg monterade alla delar av stommen som inte påverkade det stora lyftet den 23 augusti då den 35 ton tunga pannan lyftes på plats. Omgående därefter fortsatte montage av stomme för att få på taket på pannhuset för att underlätta för fortsatt montage.

Den 25 meter höga skorstenen är också monterad.

Under hösten fortlöpte bygget av pannhus och pannan med alla dess installationer.

Som vi redan i våras var oroade för så har vi fått kostnadsökningar för komponenter och leveransproblem. Leverantören åberopade då force majeure för dessa produkter. Frågan om force majeure skall gälla är utredd via våra upphandlare, konsult och SKR. Utredningen visar att force majeure träder in och de kostnadsökningar som uppkommit pga. detta har fördelat mellan oss och leverantören Saxlunds. Trots leveransproblem har hela projektet löpt på och pannan kommer tändas enl. den tidplan som låg till grund vid kontraktsskrivning.

Vi har med den nya pannan haft möjlighet att koppla på 4 nya kunder och har möjlighet att koppla på flera både större och mindre kunder

Här finns en avvikelse mot budget på -238 tkr. Beror på försenad leverans av styrsystem som fick köpas av annan leverantör med en merkostnad på 400 tkr. Hade inte avvikelse gjort hade inte pannan kunna startas förrän hösten 2023. Slutredovisning har skett i egen handling till Fullmäktige.

Panna Kroppefjäll, bidrag

Bidragsbelopp om -150 tkr har erhållits efter slutredovisningen till Naturvårdsverket.

Nytt kulvertnät

Östra Mellerud är utbyggt med ny kulvert.

Budget om 1 846 tkr överskreds med 596 tkr men detta täcks av bidrag och anslutningsavgifter.

Slutredovisning

Ny panna Klacken

Slutredovisning har skett till Fullmäktige och beslutad.

Utbyggnad fjärrvärmenät

Kulverten är utbyggd och projektet slutredovisas med ett underskott på -595 tkr.

Detta underskott täcks av anslutningsavgifter på 460 tkr samt bidrag för pannan på Kroppefjäll 150 tkr.

Summa investeringar år/tkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Totalt netto investerat	7 168	23 440	2 500	187	679	2 682	4 921

Taxor

Fjärrvärmefastheten består av en fast och en rörlig avgift. Utöver detta så finns det en taxa för nya anslutningar på vårt nät. Hur de olika taxorna är konstruerade framgår av information på kommunens hemsida. Den fasta avgiften höjdes 1/2 2023 från att ha varit har varit samma sedan 1/11 2014. Då har även den rörliga avgiften höjts. Detta måste ske på grund av alla prishöjningar som skett under 2022.

Inför år 2024 sker ingen justering av taxan då vårt underskott under 2023 till största delen beror på engångs händelser samt att vi tecknat nytt avtal på bränsle med lägre priser. I vård budgetarbete så har vi en förhoppning om att detta ska räcka för att leverera en vinst under 2024.

Taxa, rörlig del	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Pris per mWh exkl moms	850	550	550	550	550	600	680



Utbyggnad kulvernät Mellerud

Utblick mot kommande år

Planen är att koppla på fler kunder på den utbyggnad av fjärrvärmenätet som utfördes 2023. Blä kommer Mellbo att konvertera från direktverkande el till fjärrvärme. En privatkund har också beställt inkoppling.

Då Mellbo planerar att riva två byggnader i Södra Åsensbruk kommer vår panncentral att behöva stängas ner då Mellbo planerar att installera bergvärme till det huset som blir kvar.

När detta sker kommer pelletsspannan att monteras ner och vi kommer ta vara på delar samt sälja det som går, övrigt kommer att skrotas.

Pelletspriset har omförhandlats och nytt avtal tecknas 1 februari 2024 till ett bättre pris jämfört med de senaste åren med höga priser dock handlar det fortfarande om 100% högre än innan den drastiska ökningen av bränslepriserna i Sverige.

Vi fortsätter att utreda möjligheten att konvertera från pellets till flis, i första hand tittar vi på Åsebro skola där vi har en flisficka som vi idag fyller med pellets.

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning.

En fullständig beskrivning av Melleruds kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning.

Intäkter från FJV-taxan

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras FJV-verksamheten och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras enligt självkostnadsprincipen. När intäkterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnenterna. När kostnaderna överstiger intäkterna redovisas detta som en fordran på abonnenterna.

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anslutningsavgift. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, räntekostnader för nyanläggning i ledningsnät, direkta kostnader i samband med anslutning samt administration. Avskrivningstiden för ledningsnät är 50 år. Anslutningsavgiften periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs. Anslutningsavgifterna periodiseras 1/50 per år.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av tillgångar.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp (52 500 kr år 2023). Komponent-avskrivning tillämpas på alla nya projekt där väsentliga komponenter finns.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Komponent	Nyttjande tid (år)
Byggnad stomme inkl grund	100
Mark	oändlig
Tak	30
Fasad	30
Elanläggning	35
Automation	25
Maskiner	20
Övriga komponenter	20
Övriga komponenter	10
Ledningsnät fjärrvärme	
Komponent	Nyttjande tid (år)
Kulvertnät	50

Finansnetto

Genomsnittlig räntekostnad för FJV-verksamhetens upplåning under 2023 var 1,50 %.

Fördelning av gemensamma kostnader

Melleruds kommun FJV-verksamhet är en del av huvuduppdrag Samhällsbyggnads-förvaltningen, varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett

rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till FJV-verksamheten. Principerna för denna fördelning framgår av särredovisningen, se tabell nedan.

Typ av gemensam resurs	Fördelningsnyckel	Kommentar
Kommunfullmäktige/kommunstyrelse	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag, ej väsentligt belopp
Central administration (Förvaltningschef, ekonom, ekonomiassistent)	Fördelas utifrån schablon	
IT och telefoni	Antal	
Lokaler	Utnyttjad yta	

Resultaträkning

Belopp i Mkr	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter		20,0	15,6
Verksamhetens kostnader	1	-17,0	-13,7
Avskrivningar		-2,2	-1,7
Verksamhetens nettokostnader		0,8	0,2
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader		-0,8	-0,2
Årets resultat		0,0	0,0

Balansräkning

Belopp i Mkr	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar		1,4	1,5
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		33,0	18,3
askiner och inventarier		22,3	8,4
Pågående arbeten		0,0	23,9
Summa anläggningstillgångar		56,7	52,0
Omsättningstillgångar			
Lagervärde		3,1	2,3
Kundfordringar		3,2	1,8
Övriga fordringar	2	5,4	3,5
Summa omsättningstillgångar		11,8	7,6
SUMMA TILLGÅNGAR		73,9	59,6
Avsättningar			
Avsättningar pensioner m.m.	3	0,0	0,0
Summa avsättningar		0,0	0,0
Skulder			
Kommunlån		57,8	28,2
Statliga investeringsbidrag/anläggningsavgifter		5,0	4,5
Summa långfristiga skulder		71,3	55,1
Leverantörsskulder		2,3	4,4
Övriga kortfristiga skulder	4	0,3	0,2
Summa kortfristiga skulder		2,6	4,6
S:A AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		73,9	59,6
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelse	5	0,0	0,0

Noter

Särredovisning av FJV-verksamheten

Affärsverksamheten redovisas i en särskild resultat- och balansräkning. Av tilläggsupplysningar skall framgå hur kommunen fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet som kommunen bedrivit.

Not 1

Av verksamhetens kostnader 2023 utgör 319,6 tkr fördelade kostnader från Samhällsbyggnadsförvaltningen. Motsvarande summa 2022 var 206,5 tkr.

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 2		
Fordran Skatteverket moms december	650	729
Fordran på kollektivet	4 744	2 744
Upplupna intäkter	0	0
Totalt övriga fordringar	5 393	3 473
Not 3		
Avsättningar pensioner	1	1
Avsättningar löneskatt	0	0
Totalt avsättningar	1	1
Not 4		
Individuell del	161	82
Särskild löneskatt individuell del	39	20
Arbetsgivaravgifter december	34	28
Avdragen preliminärskatt december	30	24
Semesterlöneskuld och okomp-övertid	63	55
Skuld Skatteverket moms december	0	0
Upplupna kostnader	0	0
Förutbetalda intäkter	0	0
Totalt övriga kortfristiga skulder	327	208
Not 5		
Pensionsskuld	0	0
Löneskatt	0	0
Totalt pensionsförpliktelser	0	0

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

Särredovisningen ska årligen fastställas av huvudmannen och göras tillgänglig för abonnenterna.

Vid sitt sammanträde 2024-XX-XX KS 2024/XX § XX fastställde kommunfullmäktige i Melleruds kommun särredovisningen för Fjärrvärmeenheten avseende år 2023. Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.