



Dalslands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Helårsbokslut 2024-12-31



Innehållsförteckning

	Sida
Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling	2
Förbundets ändamål och organisation	2
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Händelser av väsentlig betydelse	6
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultatet	13
Väsentliga personalförhållanden	14
Förväntad utveckling	15
 Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflödesanalys	19
Notförteckning	20
 Bilaga 1	
Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete.	
 Bilaga 2	
Förbundets övergripande verksamhetsmål	



Översikt över verksamhetens utveckling

År/Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	31 809	29 311	28 112	29 656	34 962
Verksamhetens kostnader	-32 636	-29 745	-28 485	-29 306	-32 659
Finansiellt netto	883	1 071	-1	8	-14
Årets resultat	56	638	-375	356	1 684
Soliditet	28,1%	21,7%	17,9%	30,7%	35,2%
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Antal anställda*	22	22	24	26	23

Förbundets ändamål och organisation

Förbundet ägs av kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud. Förbundets syfte och ändamål regleras i förbundsordning för Dalslands miljö- och energiförbund. Förbundet har följande inriktning:

- Förbundets operativa samverkansområde är inriktat mot miljö- och energifrågor.
- Förbundet ska vara en juridisk plattform för gemensamma avtal med mera.

Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

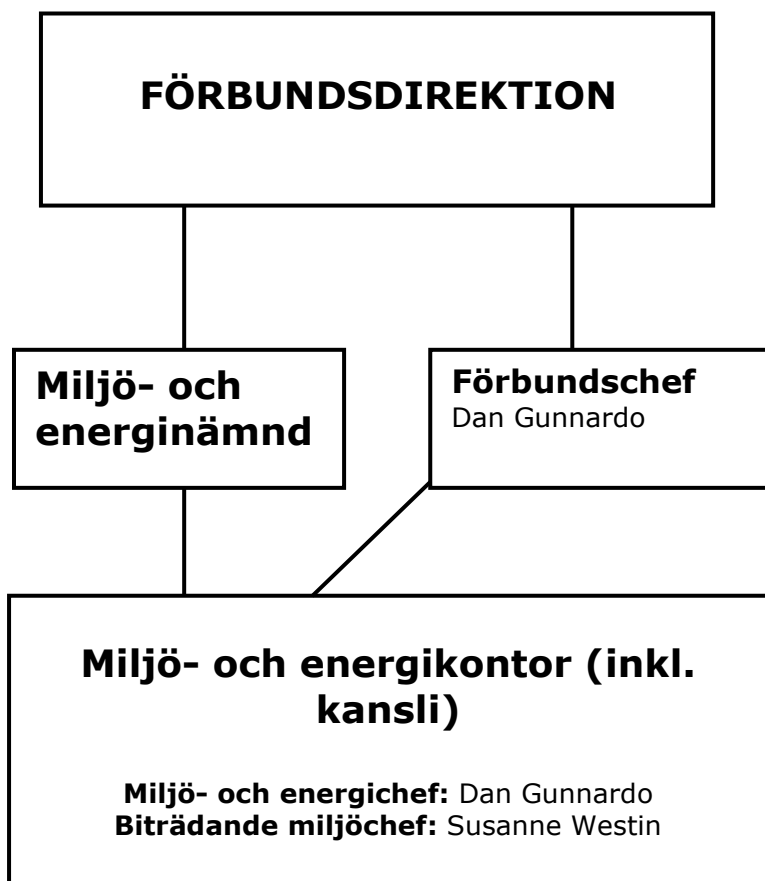
- Förbundsdirektionen: Direktionens roll regleras i förbundsordningen. Direktionen fastställer budgetram utifrån den ram som medlemmarna enats om. Direktionen fastställer också inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet.
- Miljö- och energinämnden: Nämndens roll regleras i nämndens reglemente. Nämnden ansvarar för det lagreglerade arbetet inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt livsmedelskontroll. Nämnden är anställningsmyndighet för personalen inom miljö- och energikontoret och har med vissa undantag (faller då på direktionen) även personal- och arbetsmiljöansvar för verksamheten.

Förbundets tjänstemannaorganisation leds av förbundschefen och är utformad enligt följande (se även organisationsstruktur nedan):

- Miljö- och energikontor: Här finns miljö-/energi- och klimatstrateger, samordnare, miljö- och hälsoskyddsinspektörer, livsmedelsinspektörer, kalkkontrollör samt kansli. Personalen arbetar med såväl myndighetsfrågor, strategiska frågor och administration. Förbundschefen är tillika miljö- och energichef. En biträdande miljöchef har operativt ansvar för myndighetsarbetet samt arbetsmiljöansvar för myndighetspersonalen (miljö- och hälsoskyddsinspektörer och livsmedelsinspektörer).



Löne- och ekonomiadministration (stöd vid bokslut, budget, ekonomiuppföljning, löneadministration), HR-stöd och IT-stöd köps externt av Melleruds kommun.



Figur: Organisationsstruktur Dalssands miljö- och energiförbund



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Identifierade risker och konsekvensbeskrivning

- Miljöbrottslighet
- Förändrat uppdrag
- Pandemi eller annan betydande krissituation
- Kompetent personal
- Kommunbidrag
- Taxor

Se analys av riskerna i tabell nedan

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
Omvärldsrisk		
Miljöbrottslighet	Risk för negativ påverkan på miljö- och hälsa. Resurskrävande tillsyn som är svår att avgiftsfinansiera. Medför betydande samhällskostnader.	- Kompetensutveckling - Förebyggande tillsyn och information - Utökad kontroll - Omvärldsbevakning - Samverkan med andra aktörer
Pandemi eller annan betydande krissituation	Risk för att såväl tillsyn som projektdrift försvåras och påverkas kvalitativt. Risk även för intäktsbortfall	- God omvärldsbevakning - Anpassning och utveckling av arbetsmetodik - Långsiktig planering
Förändrat uppdrag	Förändrade krav/riktlinjer från centrala myndigheter och/eller förändrad lagstiftning	- God omvärldsbevakning för proaktivt arbetssätt - Anpassning och verksamhetsutveckling - Kompetensutveckling - Samverkan med värdkommuner och andra miljökontor
Verksamhetsrisk		
Kompetent personal	Svårigheter att hitta kompetent personal varför det är viktigt att minimera personalomsättningen	- God arbetsmiljö - Förutsättningar för gott ledarskap - Stimulerande och utvecklande arbetsuppgifter - God löneutveckling
Kommunbidrag	Ej uppräknade kommunbidrag innebär risk för reduceringar avseende hållbarhetsarbetet, kompetensstöd till värdkommunerna, försämrad service, återbetalning av projektmedel.	- Effektivisering genom utvecklad samverkan mellan värdkommuner - Ökad finansiering av verksamheten via projektmedel - Ökad samverkan med externa aktörer - Prioriteringar
Taxor	Utebliven anpassning av taxor till kostnaden för lagstadgad tillsyn ger risker som ovan men medför också att gällande lagstiftning inte efterlevs samt riskerar en urholkning av myndighetsrollen.	- Taxor anpassas till kostnaden för lagstadgad tillsyn - Ökad kostnadseffektivitet



Pensionsförpliktelser

År/Tkr	2024	2023
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
Avsättning inklusive löneskatt	4	24
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7 212	5 668
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelse	7 216	5 692
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	8 754	7 845
Varav överskottsmedel	225	525
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	8 754	7 845
Återlånade medel*	-1 542	-2 153
Konsolideringsgrad**	121%	138%

* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser



Händelser av väsentlig betydelse

- Under 2024 uppmärksammade kontoret via tillsynen kopplingar till brottslig verksamhet i flera fall. Kontoret har bidragit till kommunernas brottsförebyggande arbete genom att ta initiativ till en gemensam tillsynsinsats tillsammans med bl.a. polismyndigheten, ekobrottsmyndigheten, arbetsmiljöverket och räddningstjänsten. Den gemensamma insatsen mynnade ut i ett flertal ärenden som krävde fortsatt handläggning utöver vad som hade planerats under året. Arbetet kommer kräva resurser även under 2025.
- Ett komplicerat och tidskrävande ärende rörande hantering av förorenade massor har prioriterats före annan planerad tillsyn. Ärendet har tagit mycket tid i anspråk under året och ett flertal handläggare kommer att behöva avsätta tid för den fortsatta handläggningen även under 2025.
- Miljö- och lantbrukstillsynen har inte kunnat genomföras i enlighet med verksamhetsplanen på grund av resursbrist och att extra mycket handläggningstid har ägnats åt några mer komplexa och tidskrävande ärenden.
- Länsstyrelsen granskade miljö- och energinämndens tillsyn enligt miljöbalken under året. Åtgärder har vidtagits och kompletteringar har överlämnats enligt Länsstyrelsen önskemål. Länsstyrelsen har ännu inte tagit slutgiltigt ställning i frågan.
- DMEF har i samarbete med Bengtsfors kommun och Sajkla genomfört en inventering kring potentialen för återanvändning av möbler i den kommunala verksamheten. Förhoppningen är att erfarenheterna från detta arbete ska kunna användas även för övriga kommuner.
- Inom LOVA-projektet Dalboslätten har fyra st. fosfordammar anlagts under året. Finansiering är även säkrad för en stor våtmarksanläggning som avses färdigställas under början av 2025.
- Inom LONA-projektet Grön infrastruktur och ekosystemtjänster har förbundet genomfört en trädinventering inom stora delar av kommunernas tätorter under 2024 samt en utredning/analys kring områden av värde för grön infrastruktur.
- DMEF medverkar i Interregprojektet GreenFleets tillsammans med bl.a. Fyrbodals kommunalförbund, och danska kommuner. Projektets inriktning sammanfaller väl med flera av de klimatlöften som kommunerna antagit inom fossilfria transporter och upphandling.

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2024 redovisas som bilaga 1 till helårsboks slutet.



Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Verksamhetens omfattning

Dalslands miljö- och energiförbunds verksamhet bedrivs i enlighet med fastställd förbundsordning i samverkan med förbundets värdkommuner och omfattar 22 heltidstjänster. Dalslands miljö- och energiförbund är huvudman för verksamheten. Verksamheten ska genom en effektiv och riskbaserad tillsyn, samt miljö- och energistrategiskt arbete bidra till ett hållbart samhälle. Globala, nationella och regionala miljömål ska implementeras i miljö- och energikontorets arbete och genomsyra både den operativa tillsynen, övrig tillsyn samt det miljö- och energistrategiska arbetet. Det energi- och klimatstrategiska arbetet samt energi- och klimatrådgivningen innefattar även Åmåls kommun.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Det myndighetsreglerade arbetet styrs av gällande lagstiftning. Dalslands miljö- och energinämnd är ansvarig för det myndighetsreglerade arbetet. Resursbehovet för det myndighetsreglerade arbetet fastställs av nämnden i form av en lagreglerad resursbehovsutredning. Prioriteringar, målsättningar och inriktningar av det myndighetsreglerade arbetet fastställs årligen av nämnden i form av en tillsyns- respektive kontrollplan. Uppföljning sker löpande genom återsrapporteringar till nämnden samt via del- och helårsbokslut.

Inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet beslutas av förbundets direktion i samverkan med värdkommunerna. Inriktningen fastställs i en årlig verksamhetsplan. Uppföljning sker löpande genom återsrapporteringar till direktionen samt via del- och helårsbokslut.

Direktionen fastställer budget för förbundet inom den ram som värdkommunerna enats om. Kommunbidrag till förbundet beslutas av respektive kommuns kommunfullmäktige. Nämnden föreslår taxor för nämndens verksamhet till direktionen. Direktionen beslutar om rekommenderade taxor till respektive kommuns kommunfullmäktige. Internkontroll för förbundets verksamhet fastställs och redovisas årligen till såväl nämnd som direktion.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska förbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. För ekonomin och verksamheten ska anges mål och riktlinjer av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Avstämning av god ekonomisk hushållning

Förbundets verksamheter skall bedrivas med god ekonomisk hushållning. Det innebär att förbundet ska ha en hög ekonomisk medvetenhet bland chefer och medarbetare samt att uppsatta mål för verksamheterna följs och ger de effekter som önskas från förbundets uppdragsgivare.



Ur ett finansiellt perspektiv betyder god ekonomisk hushållning att vi har att hålla oss till de ramar som våra medlemskommuner samt externa finansiärer beslutat om och samtidigt ha kontroll över kassalikviditeten.

För 2024 har direktionen fastställt följande finansiella mål förförbundet:

- Förbundets soliditet ska uppgå till minst 5%
- Förbundet ska ha en god kassalikviditet överstigande 100%

För helåret 2024 är förbundets nettoresultat respektive budgetavvikelse (se även notering under ekonomisk analys nedan)

- Nettoresultat: 56 tkr
- Budgetavvikelse: +504 tkr
- Soliditet: 28,1%, mål uppfyllt.
- Kassalikviditet: 120%, mål uppfyllt.

Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv bedöms förbundet arbeta i enlighet med de övergripande målen för förbundet (se bilaga 2). Avseende de sex konkreta målen i nämndens verksamhetsplan har tre av målen uppnåtts medan tre av målen inte har uppnåtts (se även bilaga 1 till delårsbokslutet). Orsaken till att två av målen inte uppnåtts beror på resursbrist. För det tredje målet (mål nr. 6 avseende kostnadstäckningsgrad för myndighetsutövningen) konstateras att orsakerna till att målet inte uppnås vara att timavgiften 2024 var för låg i relation till kostnaderna för myndighetsutövningen, att en alltför liten del av restiden i myndighetsutövningen finansieras via timavgift samt kostnader till följd av behovet av inspektörer på konsultbasis 2024.

Förbundet uppvisar ett positivt nettoresultat och ett positivt resultat i förhållande till budget. Förbundet uppfyller de finansiella målen avseende soliditet och god kassalikviditet. En samlad bedömning är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning.



Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

Belopp i tkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	12 543	9 955	0	12 543
Finansiella intäkter	0	5	0	0
Summa intäkter	12 543	9 960	0	12 543
Kostnader				
Personalkostnader	6 128	4 342	0	6 128
Övriga kostnader	6 415	5 616	0	6 415
Finansiella kostnader	0	2	0	0
Summa kostnader	12 543	9 960	0	12 543
Årets resultat	0	0	0	0

Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

Miljö och energikontoret	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	18 128	18 257	17 149	979
Intäkter kalkning	4 461	3 794	0	4 461
Finansiella intäkter	892	1 069	555	337
Summa intäkter	23 480	23 119	17 704	5 776
Kostnader				
Personalkostnader	14 680	14 577	14 659	21
Övriga kostnader	4 077	4 006	3 393	684
Kostnader kalkning	4 658	3 897	100	4 558
Finansiella kostnader	9	1	0	9
Summa kostnader	23 424	22 481	18 152	5 272
Årets resultat	56	638	-448	-504



Miljö-och energikontoret inkl. kansli

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010-2010 inklusive driftsprojekt

Belopp i tkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	33 463	29 871	17 149	16 314
Intäkter kalkning	4 461	3 794	0	4 461
Finansiella intäkter	892	1 074	555	337
Avgår interna intäkter	-6 115	-4 353	0	-6 115
Summa intäkter	32 701	30 385	17 704	14 997
Kostnader				
Personalkostnader	22 253	19 850	14 659	7 593
Övriga kostnader	11 840	10 314	3 393	8 447
Kostnader kalkning	4 658	3 933	100	4 558
Finansiella kostnader	9	3	0	9
Avgår interna kostnader	-6 115	-4 353	0	-6 115
Summa kostnader	32 645	29 747	18 152	14 493
Årets resultat	56	638	-448	-504

Ekonomisk analys

Helåret 2024 visar ett resultat motsvarande +56 tkr.

I relation till budget visar helåret +504 tkr.

Resultatet för helåret 2024 visar ett positivt resultat relaterat till budget. Detta beror framförallt på att tillgångarna i överskottsfonden visade sig vara större än budgeterat (förbundet fick information om detta först under 2024) samt på grund av en sen återbetalning (under 2024) från Energimyndigheten avseende den förstärkta energi- och klimatrådgivningen (EKR) som förbundet ansökte om 2023. Den sena återbetalningen från Energimyndigheten härrör utifrån att förbundet för 2023 sökte, och fick, bidrag för förstärkt EKR. I ett inledande skede så meddelade Energimyndigheten att förbundet inte kunde få ersättning för OH-kostnader kopplade till EKR. Energimyndigheten ändrade sig sedermera avseende detta och utbetalade OH-kostnader avseende 2023 i efterskott, varför dessa påverkar resultatet 2024. Tillgångarna i överskottsfonden visade sig uppgå till drygt 800 000, dvs ca 250 000 mer än budgeterat. Den sena utbetalningen avseende OH-kostnader för EKR 2023 uppgår till drygt 330 000 kr. Sammantaget innebär det att dessa faktorer påverkar 2024 års resultat med ca 580 000 kr i positiv riktning. Utan dessa faktorer hade 2024 års resultat visat ett negativt utfall om ca -524 000 kr.



Det bör poängteras att någon ersättning för OH-kostnader för EKR inte erhålls för 2024 och inte heller kommer att erhållas för 2025 då bidragen för EKR sänkts både 2024 och 2025 i relation till nivån 2023.

Differensen avseende utfall resp. budget för posten övriga kostnader beror i huvudsak på högre kostnader än budgeterat för; inspektörer på konsultbasis, räkenskapsrevisioner samt årlig kostnad för medverkan i Luftvårdsförbund Väst.

Differensen avseende utfall resp. budget för verksamhetens intäkter beror i huvudsak på nämnd återbetalning avseende EKR 2023, bidrag för EKR 2024 (budgeterades ej då bidragets storlek var okänd), kompensation för höga sjuklönekostnader samt ett mindre överskott i ett avslutat projekt (LOVA-Valboån).

Sammanfattande avstämning av verksamhetsmål och utförandet av verksamheten

Övergripande mål för förbundets verksamhet

Övergripande mål för förbundets verksamhet fastställdes av direktionen 2024-02-22, se bilaga 2. Förbundet bedöms arbeta i enlighet med de övergripande målen.

Konkretiserade mål i verksamhetsplan för Dalslands miljö- och energinämnd

Mål 1	Tillsyn ska utföras på minst 150 stycken miljöfarliga verksamheter under 2024.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 150 st verksamheter har fått tillsyn.	Målet kunde inte nås på grund av resursbrist, se vidare i bilaga 1. Totalt besöktes 118 verksamheter.
Mål 2	Tillsyn ska utföras på minst 50 stycken lantbruk under 2024.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 50 st verksamheter har fått tillsyn.	Målet kunde inte nås på grund av resursbrist, se vidare i bilaga 1. Totalt besöktes 35 verksamheter.
Mål 3	Tillsyn ska utföras på minst 80 stycken hälsoskyddsverksamheter under 2024.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 80 st verksamheter har fått tillsyn.	Målet är uppnått
Mål 4	Senast 2025 ska offentlig kontroll avseende rutiner för att garantera säkerheten vid vattenverk och reservoarer ha utförts vid samtliga kommunala vattenverk och distributionsanläggningar som producerar respektive tillhandahåller dricksvatten till mer än 2 000 personer.	Andel kommunala dricksvattenanläggningar med aktuell produktionsstorlek som kontrollerats med avseende på säkerheten vid vattenverk och reservoarer 2025. Målet anses uppnått när samtliga har fått kontroll.	Målet är uppnått



Mål 5	Senast 2025 ska offentlig kontroll avseende mikrobiologiska och kemiska faror i färoanalys och beredning av dricksvatten ha utförts vid samtliga kommunala dricksvattenanläggningar som producerar över 100 m ³ dricksvatten per dygn.	Andel kommunala dricksvattenanläggningar med aktuell produktionsstorlek som kontrollerats med avseende på mikrobiologiska och kemiska faror i färoanalys och beredning av dricksvatten 2025. Målet anses uppnått när samtliga har fått kontroll.	Målet är uppnått
Mål 6	Finansieringen av miljö- och energinämndens myndighetsutövning ska till minst 55% vara avgiftsfinansierad.	Avseende 2024 så anses målet uppfyllt när avgiftsintäkterna är minst 50% i relation till nämndens kostnader för myndighetsutövning.	Kostnadstäckningsgraden uppgick till ca 42,5%. Orsakerna till att målet inte uppnås är framför allt följande: • En alltför låg timavgift som inte täcker kostnaderna för myndighetsutövningen. • En alltför liten del av restiden vid myndighetsutövningen täcks av timavgift. • Kostnader till följd av behov av inspektörer på konsultbasis

Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

Myndighetsarbetet

Myndighetsarbetet har under året påverkats av resursbrist till följd av två vakanser och sjukskrivningar. Därutöver har mer tid än planerat ägnats åt handläggning av några mer tidskrävande ärenden, bl.a. kopplade till miljöbrottslighet. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,75 heltidstjänst anlitats. Ny personal rekryterades under året som var på plats under sensommaren.

Med anledning av ovanstående kunde inte myndighetsarbetet genomföras i sin helhet enligt tillsynsplanen. Det var främst miljö- och lantbrukstillsynen som inte kunde genomföras i sin helhet samt i mindre omfattning även livsmedelskontrollen.

Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet har fortlöpt i huvudsak enligt verksamhetsplanen. Formerna för arbetet med en gemensam energiplan (klimatlöfte) försvåras dock av att det inte finns en samsyn mellan kommunerna om en revidering av den befintliga vindbruksplanen ska ingå i arbetet eller inte. Kommunernas resurser avseende upphandlarfunktioner är för



närvarande mycket ansträngda, vilket har påverkat klimatlöften med koppling till upphandling samt arbetspaketet "upphandling av fossilfria transporter" i Interregprojektet GreenFleets.

Arbetet med miljöforum som samverkansform för det strategiska arbetet mellan kommunerna och förbundet fortgår med genomförda forum under våren och hösten.

Förbundets samarbete med Bengtsfors kommun och Sajkla med en inventering av möbler kring potentialen för återanvändning (klimatlöfte) har fortgått under året. Förhoppningen är att metodiken även ska kunna användas i övriga kommuner.

Arbetet i aktuella projekt fortskrider enligt plan, se dock notering ovan avseende Interregprojektet GreenFleets. Inom LOVA-projektet Dalboslätten har fyra st. fosfordammar anlagts och finansiering är säkrad för en mycket stor våtmark. Samverkan mellan kommunerna och förbundet fortskrider i flera olika forum (se bilaga 1). Nystartade forum under 2024, där förbundet medverkar och/eller processleder, är en kommungemensam fastighetsgrupp, en kommungemensam naturvårdsgrupp samt Bengtsfors hållbarhetsgrupp.

Energi- och klimatrådgivning sker enligt plan. Särskild rådgivning har erbjudits företag kring möjligheterna att söka stöd via bl.a. klimatklimatet.

En utförlig redovisning av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet redovisas i bilaga 1.

Balanskravsresultat

Balanskravet är lagstadgat enligt kommunallagen och innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna. Ett negativt balanskravsresultat ska regleras under de närmast följande tre åren.

År/Tkr	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	56	638	-375
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	56	638	-375
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0	0
= Årets balanskravsresultat	56	638	-375

Väsentliga personalförhållanden



Antal anställda

	2024-12-31		2023-12-31	
	<i>Antal</i>	<i>varav män</i>	<i>Antal</i>	<i>varav män</i>
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	22	5	22	5
Summa	22	5	22	5

Sjukfrånvaro

	2024-12-31		2023-12-31	
Sjukfrånvaro totalt %	10,45%		7,4%	
Sjukfrånvaro dag 15-90	0,7%		2,4%	
Sjukfrånvaro >90 dagar	7,8%		2,0%	
Sjuklönekostnad kr *	156 317kr		177 587kr	

*kostnader för sjuklön är hämtade i ekonomisystemet (exkl. PO)



Förväntad utveckling

Faktorer som påverkar förbundets utveckling i form av möjligheter, förväntningar och kända förhållanden

- Kommunbidragen till förbundet ligger idag på samma nivå som 2019. Miljö- och energinämndens avgiftsnivå för tillsyn/kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen har också den legat oförändrad sedan 2019 förutom en mindre höjning av timtaxan inför 2024. Inför 2025 har taxenivån höjts enligt principen om en timavgift motsvarande den 25:e lägsta percentilen inom Fyrbodal samt årlig uppräknings enligt PKV. Direktionen uttalade dock även att höjningen av avgiften skulle kompenseras genom att kommunernas driftbidrag minskade i samma omfattning (skillnaden mellan nämndens resp. direktionens förslag till timtaxa).

Miljö- och energikontoret har beräknat att den av direktionen föreslagna höjningen av taxenivån inte ger tillräcklig kostnadstäckning i relation till nämndens kostnader för den lagstadgade myndighetsutövningen.

Att inte anpassa avgiftsnivån till kostnaderna för tillsynen är den faktor som bedöms vara den viktigaste när det gäller förbundets möjligheter att klara sitt uppdrag. Om taxan inte anpassas till kostnaderna för den lagstadgade tillsynen så riskerar det att leda till en successiv nedmontering av förbundets möjligheter att klara sitt uppdrag. Att inte ha en tillräcklig kostnadstäckning för den lagstadgade tillsynen via taxan är inte heller förenligt med gällande lagstiftning och riskerar att leda till en urholkad myndighetsfunktion.

- De utredningar av förbundets verksamhet som genomfördes 2021 och 2022 (utveckling av förbundets verksamhet samt finansieringsprinciper för förbundet), rekommenderade kommunerna att pröva/genomföra ett flertal åtgärder. De åtgärder som utredningarna rekommenderade bedömdes ge positiva effekter avseende såväl kvalitet och effektivitet för såväl kommunerna som förbundet. Det handlade bl.a. om att samordna myndighetsfunktionerna inom alkohol/tobak och bygg med förbundets myndighetsfunktion inom miljö och livsmedel samt ett antal finansieringsprinciper av förbundets verksamhet. Tyvärr har inga av dessa rekommendationer prövats/genomförts och inte heller utretts vidare, dock med undantag av taxans koppling till 25:e lägsta percentilen i Fyrbodal med uppräknings enligt PKV. Detta är negativt för förbundets möjligheter till utveckling av verksamheten.
- Förbundets värdefullaste tillgång är kompetent personal och det är avgörande att ha fortsatt tillgång till sådan för förbundets fortsatta utveckling. En viktig faktor för fortsatt tillgång till kompetent personal bedöms vara de framtida förutsättningarna för förbundet. I det sammanhanget bedöms det vara viktigt att frågor avseende förbundets fortsatta utveckling präglas av en samsyn kring behovet av samverkan och värdet av kompetent personal samt vilja till just utveckling även i ekonomiskt ansträngda situationer.
- En fortsatt utveckling av såväl förbundet som värdkommunerna kring faktorer/områden där varken förbundet eller värdkommunerna har full rådgivning, men som är viktiga för en fortsatt utveckling av förbundet och värdkommunerna,



kräver utvecklad samverkan med externa aktörer. Möjligheterna att ta fram gemensamma processer och arbetssätt mellan såväl värdkommunerna som mellan värdkommunerna och förbundet för en utvecklad och strukturerad samverkan med externa aktörer, bedöms ha stor betydelse för den förväntade utvecklingen för såväl förbundet som värdkommunerna.

- Förbundet har genom sin tillsynsverksamhet noterat en tydlig ökning av miljöbrottsrelaterad verksamhet under senare år. Miljöbrottsrelaterad verksamhet medför stora miljö- och hälsorisker, betydande samhällskostnader samt osund konkurrens. Det bedöms finnas ett stort behov av att öka tillsynsresurserna avseende miljöbrottsrelaterad verksamhet. Förbundets finansieringsmöjligheter försvårar dock möjligheterna att avsätta tillräckliga resurser för detta arbete.
-

Resultaträkning

Belopp i tkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	Not 2	31 809	29 311	17 149	14 660
Verksamhetens kostnader	Not 3	-32 636	-29 745	-18 152	-14 483
Verksamhetens nettokostnader		-828	-433	-1 003	176
Finansiella intäkter	Not 4	892	1 074	555	337
Finansiella kostnader	Not 5	-9	-3	0	-3
Resultat efter finansiella poster		56	638	555	334
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		56	638	-448	504

Nettoresultat

Belopp i tkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Avvikelse 2022
Miljö- och energikontoret	56	638	-448	504
Driftprojekt	0	0	0	0
				0
Summa	56	638	-448	504



Balansräkning

Belopp i tkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar	Not 6	0	1 094
Summa anläggningstillgångar		0	1 094
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 7	6 193	6 366
Kassa och bank	Not 8	7 726	10 295
Summa omsättningstillgångar		13 918	16 662
SUMMA TILLGÅNGAR		13 918	17 755
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Not 9			
varav årets resultat		-3 907	-3 851
		-56	-638
Avsättningar			
Pensionsavsättningar	Not 10	-4	-24
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	Not 11	-10 007	-13 880
Summa skulder		-10 007	-13 880
S:A EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKUL		-13 918	-17 755
Soliditet		28,1%	21,7%



Kassaflödesanalys

Belopp i tkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	Not 9	56	638
Återbetalning eget kapital till kommuner		0	0
Förändring av pensionsavsättningar	Not 10	-20	24
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		36	662
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 7	174	-357
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 11	-3 873	-846
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 663	-540
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investering i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskning av långfristiga fordringar	Not 6	1 094	1 094
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 094	1 094
Periodens kassaflöde		-2 568	553
Likvida medel vid årets början		10 295	9 742
Likvida medel vid periodens slut		7 726	10 295



Notförteckning

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018-597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Pensioner

Förpliktelse för pensionsåtaganden för anställda i förbundet är beräknade enligt RIPS21.

Notförteckning till resultaträkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Årsavgifter tillsyn	1869	2705
Tillsyns- och prövningsavgifter	3836	2642
Bidrag kalkning	4461	3794
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	3235	3236
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1622	1637
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	2270	2277
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	3241	3218
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	706	706
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	845	1403
Försälj tjänst energi och klimatrådgivning till annan kommun	213	176
Intäkter lönesystem HR+	2027	1377
Intäkter implementering HR-system	1330	1580
Intäkter VA-system	284	257
Intäkter plan/bygg-system	160	144
Intäkter ekonomisystem Xledger	2614	2251
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	2615	1197
Övriga intäkter	481	711
S:a verksamhetens intäkter	31809	29 311



Not 3 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader	-16 138	-15 497
Hyror	-641	-605
Material	-105	-209
Köpta tjänster	-9 442	-8 146
Kostnad för revision	-286	-170
Övriga kostnader	-6 024	-5 118
S:a verksamhetens kostnader	-32 636	-29 745

Not 4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter kundfordringar	7	5
Ränteintäkter Dalslands Sparbank	40	0
Överskottsfonden	845	1069
S:a finansiella intäkter	892	1 074

Not 5 Finansiella kostnader

Dalslands Sparbank Ekonomisystem	0	0
Dalslands Sparbank Löne/PA-system	0	0
Övriga räntekostnader	-9	-3
Övriga finansiella kostnader	0	0
S:a finansiella kostnader	-9	-3

Notförteckning till balansräkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023
--------------	-----------------	-----------------

Not 6 Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga fordringar	0	1 094
S:a finansiella anläggningstillgångar	0	1 094

Not 7 Kortfristiga fordringar

Kortfristig del av långfristig fordran	1 094	1 094
Kundfordringar	3216	3 021
Skattekonto	10	263
Moms	256	630
Lönefordran	0	1
Förutbetalda kostnader	119	145
Upplupna intäkter	80	103
Övriga interimfordringar	78	0
Periodiseringsfordringar	1339	1 109
S:a kortfristiga fordringar	6 193	6 366

Not 8 Kassa och bank

Bank	7 726	10 295
S:a kassa och bank	7 726	10 295



Not 9 Eget kapital

Återbetalning till medlemskommunerna	0	0
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	-3851	-3 213
Årets resultat	-56	-638
Utgående balans eget kapital	-3907	-3 851

NOT 10 Avsättningar

Avsättningar för pensioner till förtroendevalda	-3	-19
Löneskatt på avsättning för pensioner till förtroendevalda	-1	-5
Summa avsättningar	-4	-24

Not 11 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	-1 479	-2 105
Utgående moms	-784	-569
Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter	-248	-243
Preliminärskatt	-200	-208
Semesterlöneskuld	-787	-637
Pensionskostnader individuell del	-397	-394
Särskild löneskatt individuell del	-1 236	-851
Övriga kortfristiga skulder	-362	-278
Inkomstförskott	-4 514	-8 595
S:a kortfristiga skulder	-10 007	-13 880

Beviljad checkkredit 1000 tkr.