

Ansvarig handläggare:

Dan Gunnardo
Förbundschef
Telefon: 0530-93 94 50

Dalslands miljö- och energinämnd

Dnr 2024/6.ADM

Fastställande av timtaxa för Dalslands miljö- och energinämnd 2025

Förslag till beslut

Dalslands miljö- och energinämnd föreslår Dalslands miljö- och energiförbunds direktion att besluta att rekommendera kommunfullmäktige i kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud att:

1. Besluta att timavgiften för provning och **tillsyn enligt miljöbalken** ska vara **1 197 kr/timma** handläggnings-/tillsynstid från och med den 1 januari 2025.
2. Besluta att timavgiften för **tillsyn mm inom strålskyddslagens område** ska vara **1 197 kr/timma** handläggnings-/tillsynstid från och med den 1 januari 2025.
3. Besluta att timavgiften för **tillsyn enligt lagen om sprängämnesprekursorer** ska vara **1 197 kr/timma** handläggnings-/tillsynstid från och med den 1 januari 2025.
4. Besluta att timavgiften för **offentlig kontroll enligt lagen om foder och animaliska biprodukter** ska vara **1 197 kr/timma** handläggnings-/tillsynstid från och med den 1 januari 2025.
5. Besluta att timavgiften för **offentlig kontroll enligt livsmedelslagen** ska vara **1 247 kr/timma** handläggnings-/tillsynstid samt att timavgiften för **extra offentlig livsmedelskontroll** ska vara **1 177 kr/timma** från och med den 1 januari 2025.

Dalslands miljö- och energikontors bedömning kring timtaxa och dess påverkan på budget 2025 - 2027

Bestämmelser avseende finansiering av miljöbalkstillsynen och livsmedelskontrollen

Lagstiftningen som reglerar livsmedelskontrollen fastslår att livsmedelskontrollen fullt ut ska finansieras via avgifter. Avseende miljöbalkstillsynen så framgår det av förarbetena till miljöbalken att miljöbalkstillsynen så långt möjligt bör täckas av avgifter, dvs skattefinansiering av tillsynen bör undvikas. Detta följer av den vedertagna principen; "polluters pay principle"

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

Föreslagen princip för beräkning av miljö- och energinämndens timtaxa

På uppdrag av direktionen för Dalslands miljö- och energiförbund anlätades en extern konsult, Public Partner (PP), för att göra en finansiell analys av förbundets samlade verksamhet samt utifrån denna lämna förslag till principer och modeller för finansiering. Den 14 april 2022 redovisade PP sitt arbete i dokumentet "Översyn av principer och modell för finansiering". I dokumentet förordas en princip där nämndens timtaxor sätts i relation till övriga aktörer i Fyrbodal, förslagsvis den 25:e lägsta percentilen. Utifrån en sådan etablerad nivå är förslaget att taxan årligen justeras med Prisindex för Kommunal Verksamhet (PKV). PKV är ett specialdesignat index som SKR har definierat och som anses lämpligt för justering av kommunala taxor. Flertalet av övriga kommuner i Fyrbodal räknar årligen upp sina taxor inom miljö- och livsmedelsområdet med PKV:s index. I samma utredning som det hänvisas till ovan anges också att långsiktigt, t.ex. om någon mandatperiod, bör taxan istället utgå från nämndens kostnader för myndighetsarbetet i enlighet med SKR:s modell för beräkning av timtaxa.

- Lägsta 25:e percentilen inom Fyrbodal 2024 är:
 - Miljöbalken; 1 145 kr
 - Livsmedelskontrollen; 1 193 kr
- Senaste beräknade PKV avseende 2024 (man utgår alltid från gällande PKV året före det år taxan avser): beräkning är från slutet av februari 2024 (PKV beräknas vid varje skatteunderlagsprognos) och motsvarar 4,5%.
- Vid uppräknings med PKV faller följande timavgifter ut för 2025:

TAXA	25:e percentilen, Fyrbodal	Timavgift 2025 med PKV 4,5%
Miljöbalken	1 145 kr	1 197 kr
Strålskyddslagstiftningen	1 145 kr	1 197 kr
Sprängämnesprekursorer	1 145 kr	1 197 kr
Foder och animaliska biprodukter	1 145 kr	1 197 kr
Livsmedelslagstiftningen	1 193 kr	1 247 kr
Extra offentlig kontroll, livsmedelslagen*	Ej beräknad	1 177 kr*

*Timavgiften för extra offentlig kontroll utgår inte från den 25:e percentilen för Fyrbodal 2024 utan har beräknats genom att applicera samma förhållande som råder mellan den av KF beslutade timavgiften för planerad kontroll och extra offentlig kontroll under 2024.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

Dalslands miljö- och energinämnds timtaxa i relation till övriga kommuner i Fyrbodals kommun

Miljö- och energinämndens timtaxa för miljöbalkstillsynen och livsmedelskontrollen har inte följt timtaxans utveckling i Fyrbodals övriga kommuner. I tabell 1 nedan redovisas timtaxan 2017 resp. 2024 för Fyrbodals kommuner inklusive Dalslands miljö- och energiförbund (DMEF).

Taxor Fyrbodals kommuner 2017 resp. 2024				
Kommun	Miljöbalken		Offentlig livsmedelskontroll	
	2017	2024	2017	2024
Dalsland	930	1075	950	1130
Orust	910	1229	1230	1361
MiMB	986	1087	1210	1170
Strömstad	930	1250	930	1310
Tanum	870	1186	980	1216
Trollhättan	850	1198	950	1255
Uddevalla	928	1146	1040	1226
Vänersborg	750	1238	850	1355
Åmål	911	1145	911	1125
Medel	896	1173	1006	1239

Tabell 1: Timtaxa inom Fyrbodals kommuner 2017 och 2024

DMEF:s timtaxa hör till den/de lägsta i hela Fyrbodals kommuner och har sedan 2017 ökat med endast 16% (miljöbalkstillsyn) resp. 19% (livsmedelskontroll) till 2024. Motsvarande siffror för övriga Fyrbodalskommuner är i medeltal 31% (miljöbalkstillsyn) resp. 23% (livsmedelskontroll). Medelnivån för timtaxan i Fyrbodals kommuner är 2024; 1173 kr (miljöbalkstillsyn) resp. 1239 kr (livsmedelskontroll). DMEN:s timtaxa avseende både miljöbalkstillsynen och livsmedelskontroll har med undantag av 2023, då en mindre höjning gjordes, inte räknats upp sedan 2019.

Dalslands miljö- och energikontor (DMEK) har konstaterat att antalet inspektörer per kommuninvånare hos kontoret inte är högre än för Fyrbodals övriga kommuner, snarare lägre, i synnerhet om jämförelse görs med kommuner inom Fyrbodals kommuner med liknande befolkningens mängd. DMEK har dessutom en markant större yta att täcka för att utöva den lagstadgade tillsynen än någon annan kommun inom Fyrbodals kommuner. Denna faktor är betydande då restid inte får debiteras inom den planerade livsmedelskontrollen (restiden ska dock finansieras genom avgiften, vilket är orsaken till att timtaxan för livsmedelskontroll är högre än timtaxan för miljöbalkstillsyn) samt då DMEN beslutat att max 30 minuters restid får debiteras i miljöbalkstillsynen. För att kunna finansiera restiden via timtaxa så skulle således DMEF:s timtaxa sannolikt behöva vara högre än timtaxan för övriga kommuner inom Fyrbodals kommuner.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

DMEK:s beräkning av timtaxa enligt SKR:s beräkningsmodell

DMEK har beräknat erforderlig timtaxa för miljöbalkstillsynen resp. livsmedelskontrollen för att i ge förutsättningar att täcka kostnaderna för tillsynen/kontrollen. Beräkningen har utförts enligt SKR:s modell. DMEK:s beräkning visar att DMEF:s timtaxor borde vara enligt nedanstående 2025:

- Timtaxa miljöbalkstillsyn: 1206 kr + PKV (4,5%) = 1260 kr/tim
- Timtaxa livsmedelskontrollen: 1243 kr + PKV (4,5%) = 1299 kr/tim

Budgetförutsättningar 2025 - 2027

Förbundets egna kapital beräknas uppgå till 3 851 000 kr vid utgången av 2023. Utifrån att kommunernas driftbidrag förväntas vara oförändrat 2025 (har ej räknats upp sedan 2019) så kommer timtaxans nivå påverka såväl förbundets ekonomiska resultat som kostnadstäckningsgraden för myndighetsarbetet 2025 - 2027. Beräkningarna nedan utgår från hur nedanstående scenarier påverkar förbundets budget under 2025-2027 (i beräkningarna ligger ägarkommunernas driftbidrag på 2024 års nivå);

- Scenario 1a (hela DMEK:s verksamhet) och 1b (myndighetsdelen): Oförändrad timtaxa 2025-2027
- Scenarion 2a (hela DMEK:s verksamhet) och 2b (myndighetsdelen): Anpassning av timtaxan 2025 till 25:e lägsta percentilen i Fyrbodal + uppräknings PKV samt fortsatt årlig uppräknings enligt PKV
- Scenario 3a (hela DMEK:s verksamhet) och 3b (myndighetsdelen): Anpassning av timtaxan 2025 till DMEK:s beräkning + uppräknings PKV samt fortsatt årlig uppräknings enligt PKV

Följande parametrar har använts i scenarierna

Nuvarande personalstyrka	PKV 2025 = 0,6%*
Löneuppräknings 3% per år	PKV 2026 = 2,3%*
Uppräknings övriga kostnader 1,5% per år	Bedömd kostnad e-arkiv väst 100 000 kr per år fr.o.m. 2025**
PO enligt prognoser från pensionsförvaltare (Skandia)	Inspektör på konsultbasis 2025 motsvarande 360 000 kr***
PKV 2024 = 4,5%*	Inspektör på konsultbasis 2026 motsvarande 200 000 kr***

Not * PKV året före det aktuella avgiftsåret för taxan används

Not** Enligt förslaget till samverkansavtal för e-arkiv väst medför den gemensamma centrala organisationen för e-arkiv väst en kostnad motsvarande 60-65 000 kr/år. Till detta tillkommer kostnad för överföring av digital arkivdata till datavård. Denna kostnad är för närvarande ej känd, utan uppskattas till 35-40 000 kr/år. Kostnader för e-arkiv väst ingick ej i tidigare prognoser för DMEF:s budget 2025-2027.

Not*** DMEF bedöms behöva konsultstöd avseende framförallt spetskompetens för arbetsområdet förorenad mark såväl 2025 som 2026. Det kan inte uteslutas att konsultstödet blir både högre och längre utsträckt i tid än detta. Kostnader för konsultstöd ingick ej i tidigare prognoser för DMEF:s budget 2025-2026.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	E-post	Hemsida	Org. nr.
Dalslands miljö & energikontor Kyrkogatan 5 464 30 Mellerud	kansli@dalsland.se	www.dalsland.se	222000-0877



Scenario 1a - oförändrad timtaxa 2025-2027, hela miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR med extern finansiering)

Budget 2025 miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR), ej uppr. taxa	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	5 739 000
Vattenprovtagning mm	170 000
Summa intäkter	17 159 000
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 548 993
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	14 858 743
Övriga kostnader	3 224 300
Summa intäkter	17 159 000
Summa kostnader	18 083 043
Nettokostnad	- 924 043

Budget 2026 miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR), ej uppr. taxa	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	5 739 000
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	17 164 000
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 559 948
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	14 878 948
Övriga kostnader	3 105 800
Summa intäkter	17 164 000
Summa kostnader	17 984 748
Nettokostnad	- 820 748

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Budget 2027 miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR), ej uppr. taxa	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	5 739 000
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	17 164 000
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	15 192 197
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	15 520 723
Övriga kostnader	2 949 387
Summa intäkter	17 164 000
Summa kostnader	18 470 110
Nettokostnad	- 1 306 110

Kommentar scenario 1a: Kostnaderna ökar och en oförändrad timtaxa kan inte kompensera kostnadsökningarna. Kraftiga underskott varje år. Eget kapital urholkas snabbt. Gapet mellan medelnivån på timtaxan hos övriga kommuner i Fyrbodal och DMEF:s timtaxa kommer att växa och vara mycket stort 2027.

Scenario 1b - oförändrad timtaxa 2025-2027, myndighetsdelen

Budget 2025 myndighet, ej uppr. taxor	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	5 739 000
Kostnader	
Personalkostnader anställd personal	
Personalkostnader	10 198 855
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	10 508 605
Övriga kostnader	2 136 954
Summa intäkter	5 739 000
Summa kostnader	12 645 559
Nettokostnad	6 906 559
Kostnadstäckningsgrad	45,4%

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Budget 2026 myndighet, ej uppr. taxor	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	5 739 000
Kostnader	
Personalkostnader anställd personal	
Personalkostnader	10 198 130
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	10 517 130
Övriga kostnader	2 002 671
Summa intäkter	5 739 000
Summa kostnader	12 519 801
Nettokostnad	6 780 801
Kostnadstäckningsgrad	45,8%

Budget 2027 myndighet, ej uppr taxor	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	5 739 000
Kostnader	
Personalkostnader anställd personal	
Personalkostnader	10 606 055
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	10 934 581
Övriga kostnader	1 829 711
Summa intäkter	5 739 000
Summa kostnader	12 764 292
Nettokostnad	7 025 292
Kostnadstäckningsgrad	45,0%

Kommentar scenario 1b: Kostnaderna ökar och en oförändrad timtaxa kan inte kompensera kostnadsökningarna. Mycket låg kostnadstäckning för myndighetsarbetet. Kostnadstäckningen sjunker. Gapet mellan medelnivån på timtaxan hos övriga kommuner i Fyrbodal och DMEF:s timtaxa kommer att växa och vara mycket stort 2027.



Scenario 2a - anpassning av timtaxan 2025 till 25:e lägsta percentilen i Fyrbodol + uppräknig PKV samt fortsatt årlig uppräknig enligt PKV, hela miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR med extern finansiering)

Summering budget 2025 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 383 335
Vattenprovtagning mm	170 000
Summa intäkter	17 803 335
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 548 993
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	14 858 743
Övriga kostnader	3 224 300
Summa intäkter	17 803 335
Summa kostnader	18 083 043
Nettokostnad	- 279 708

Summering budget 2026 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 420 470
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	17 845 470
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 555 948
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	14 874 948
Övriga kostnader	3 105 800
Summa intäkter	17 845 470
Summa kostnader	17 980 748
Nettokostnad	- 135 278

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Summering budget 2027 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 569 675
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	17 994 675
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	15 192 197
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	15 520 723
Övriga kostnader	2 949 387
Summa intäkter	17 994 675
Summa kostnader	18 470 110
Nettokostnad	- 475 435

Kommentar scenario 2a: En anpassning av timtaxan buffrar till stor del de ökade kostnaderna 2025 och 2026, men 2027 börjar underskottet växa. Mer långsam förbrukning av det egna kapitalet.

Scenario 2b - anpassning av timtaxan 2025 till 25:e lägsta percentilen i Fyrbodol + uppräknig PKV samt fortsatt årlig uppräknig enligt PKV, myndighetsdelen

Budget 2025 myndighet med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 383 335
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 198 855
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	10 508 605
Övriga kostnader	2 136 954
Summa intäkter	6 383 335
Summa kostnader	12 645 559
Nettokostnad	6 262 224
Kostnadstäckningsgrad	50,5%

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Budget 2026 myndighet med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 421 635
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 198 130
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	10 517 130
Övriga kostnader	
Övriga kostnader	2 002 671
Summa intäkter	6 421 635
Summa kostnader	12 519 801
Nettokostnad	6 098 166
Kostnadstäckningsgrad	51,3%

Budget 2027 myndighet med höjning taxa enligt 25:e lägsta percentilen Fyrbodol + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 421 635
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 606 055
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	10 934 581
Övriga kostnader	
Övriga kostnader	1 829 711
Summa intäkter	6 421 635
Summa kostnader	12 764 292
Nettokostnad	6 342 657
Kostnadstäckningsgrad	50,3%

Kommentar scenario 2b: En anpassning av taxan buffrar till stor del de ökade kostnaderna, i synnerhet 2025 och 2026. Kostnadstäckningen för myndighetsarbetet förbättras. Fr.o.m. 2027 buffrar anpassningen av taxan sämre till förväntade kostnader, varför kostnadstäckningsgraden under dessa förutsättningar sjunker från 2026.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Scenario 3a - anpassning av timtaxan 2025 till DMEK:s beräkning + uppräknig PKV samt fortsatt årlig uppräknig enligt PKV, hela miljö- och energikontoret (exkl. projekt och EKR med exten finansiering)

Summering budget 2025 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt DMEK:s beräkning + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 710 235
Vattenprovtagning mm	170 000
Summa intäkter	18 130 235
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 548 993
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	14 858 743
Övriga kostnader	3 224 300
Summa intäkter	18 130 235
Summa kostnader	18 083 043
Nettokostnad	+ 47 192

Summering budget 2026 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt DMEK:s beräkning + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 752 675
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	18 177 675
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	14 555 948
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	14 874 948
Övriga kostnader	3 105 800
Summa intäkter	18 177 675
Summa kostnader	17 980 748
Nettokostnad	+ 196 927

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Summering budget 2027 miljö- och energikontoret med höjning taxa enligt DMEK:s beräkning + PKV (exkl. projekt och EKR)	
Intäkter	Kronor
Driftbidrag	11 250 000
Avgifter	6 907 185
Vattenprovtagning mm	175 000
Summa intäkter	18 332 185
Kostnader	
Personal	
Personalkostnad (lön + PO)	15 192 197
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	15 520 723
Övriga kostnader	2 949 387
Summa intäkter	18 332 185
Summa kostnader	18 470 110
Nettokostnad	- 137 925

Kommentar scenario 3a: Timtaxan mer anpassad till kostnaderna vilket medför ett positivt resultat 2025 och 2026. 2027 viker dock resultatet och blir negativt. Detta beror bl.a. på att timtaxan ska täcka myndighetens kostnader men inte den övriga verksamhetens kostnader (t.ex. strategdelen) samt att beräknat PKV för 2026 och 2027 är lägre än förväntade löneökningar.

Scenario 3b - anpassning av timtaxan 2025 till DMEK:s beräkning + uppräknig PKV samt fortsatt årlig uppräknig enligt PKV, myndighetsdelen

Budget 2025 myndighet DMEK:s beräkning + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 710 235
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 198 855
Nämnd	309 750
Summa pers. kostn.	10 508 605
Övriga kostnader	2 136 954
Summa intäkter	6 710 235
Summa kostnader	12 645 559
Nettokostnad	5 935 324
Kostnadstäckningsgrad	53,1%

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877



Budget 2026 myndighet DMEK:s beräkning + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 750 496
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 198 130
Nämnd	319 000
Summa pers. kostn.	10 517 130
Övriga kostnader	2 002 671
Summa intäkter	6 750 496
Summa kostnader	12 519 801
Nettokostnad	5 769 305
Kostnadstäckningsgrad	53,9%

Budget 2027 myndighet DMEK:s beräkning + PKV	
Intäkter	Kronor
Tillsynsavgifter	6 750 496
Kostnader	
Personalkostnader	
Personalkostnader	10 606 055
Nämnd	328 526
Summa pers. kostn.	10 934 581
Övriga kostnader	1 829 711
Summa intäkter	6 750 496
Summa kostnader	12 764 292
Nettokostnad	6 013 796
Kostnadstäckningsgrad	52,9%

Kommentar scenario 3b: Timtaxan mer anpassad till kostnaderna vilket medför en tydligt förbättrad kostnadstäckning. 2027 viker kostnadstäckningen något då beräknat PKV för 2026 och 2027 är lägre än förväntade löneökningar.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

Konsekvenser av föreslagen timtaxa 2025 för verksamheter som omfattas av tillsyn/kontroll

En höjning av timtaxan 2025 enligt förslag till beslut, dvs anpassning till principen 25:e lägsta percentilen Fyrbodalen, innebär följande kostnadsökning för verksamhetsutövare.

Miljöbalkstillsyn

- Höjning från 1075 kr till 1197 kr = en ökning av timtaxan med ca 11,3%

För verksamheter med miljötillsyn motsvarande 3 timmar (t.ex. lantbruk < 100 djurenheter, fordonstvättar, vindkraftverk):

- kostnad 2024 = 3225 kr
- kostnad 2025 = 3591 kr
- differens = 366 kr

För verksamheter med miljötillsyn motsvarande 6 timmar (t.ex. lantbruk > 100 djurenheter, mekanisk verkstad, vindkraftspark):

- kostnad 2024 = 6450 kr
- kostnad 2025 = 7182 kr
- differens = 732 kr

Livsmedelskontroll

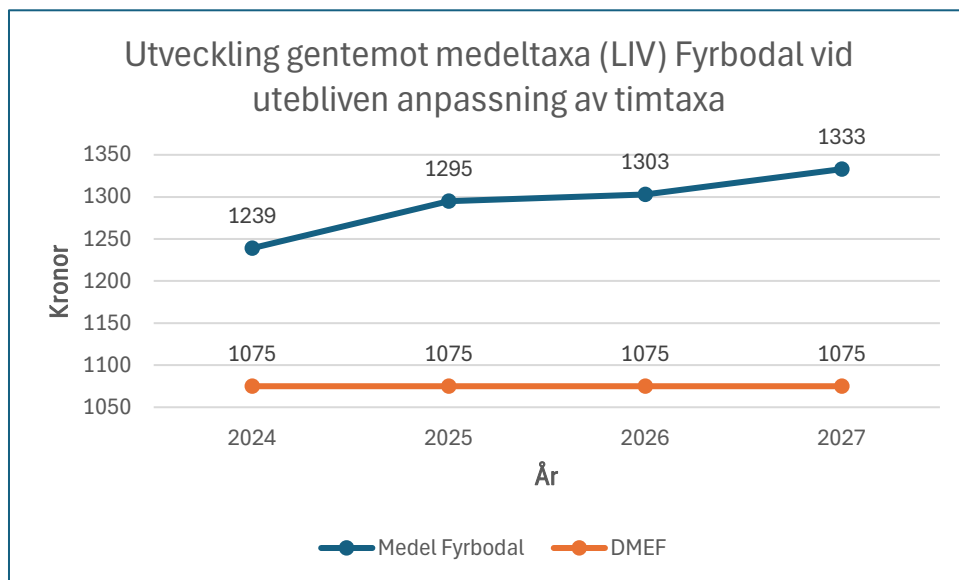
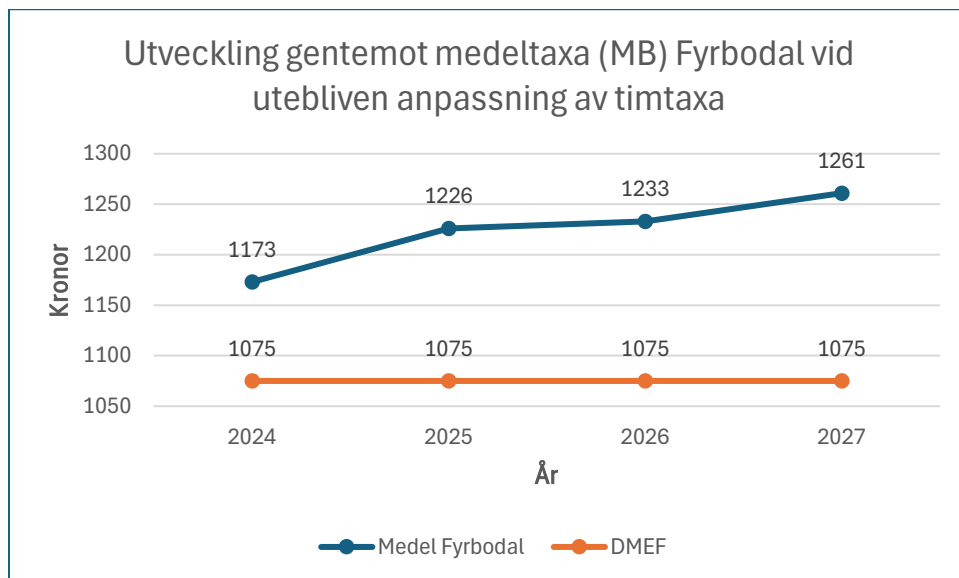
- Höjning från 1130 kr till 1247 kr = en ökning av timtaxan med ca 10,4%

Avgift för livsmedelskontroll motsvarande 3 timmar (efterhandsdebitering, men motsvarar den uppskattade tidsåtgången för livsmedelskontroll av de flesta verksamheterna, t.ex. restauranger och butiker):

- kostnad 2024 = 3390 kr
- kostnad 2025 = 3741 kr
- differens = 351 kr



Effekter gentemot medelnivån för timtaxa inom Fyrbodal om ingen anpassning görs av DMEF:s timtaxa åren 2024 – 2027



Dalslands miljö- och energikontors sammanfattande bedömning

Ett fortsatt scenario där DMEF:s timtaxa kvarstår på nuvarande nivå (2024) innebär framför allt följande:

- Timtaxan för livsmedelskontrollen är inte förenlig med gällande lagstiftning och timtaxan för miljöbalkstillsynen inte i enlighet med intentionerna för finansiering av miljöbalkstillsynen.
- En mycket snabb urholkning av förbundets egna kapital, vilket innebär att ägarkommunerna på några års sikt behöver tillföra medel till förbundet om nuvarande verksamhet ska kunna bibehållas.
- Kostnadstäckningsgraden för myndighetsutövningen sjunker och kommer att ligga på mycket låga nivåer.
- "Gapet" mellan DMEF:s timtaxa och medelnivån för timtaxan inom Fyrbodals kommuner ökar.

En anpassning av DMEF:s timtaxa enligt principen 25:e lägsta percentilen i Fyrbodals innebär framförallt följande:

- Timtaxan för livsmedelskontrollen är fortfarande inte förenlig med gällande lagstiftning och timtaxan för miljöbalkstillsynen är inte fullt ut i enlighet med intentionerna för finansiering av miljöbalkstillsynen.
- En mer långsam urholkning av förbundets egna kapital.
- Kostnadstäckningsgraden för myndighetsutövningen förstärks gentemot nuvarande nivå.
- Skillnaderna i timtaxenivå mellan DMEF och övriga kommuner i Fyrbodals minskar.
- Ger förutsättningar för att, i enlighet med utredningen om principer för finansiering av DMEF:s verksamhet (utredningen presenterades 14 april 2022), på något/några års sikt anpassa timtaxan till kostnaderna för myndighetsutövningen. Därmed kan förutsättningar skapas för en timtaxa som efterlever gällande lagstiftning och som ger en god kostnadstäckning avseende myndighetsarbetet.

Dalslands miljö- och energikontor

Dan Gunnardo
Förbundschef

Susanne Westin
Biträdande miljöchef

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877
