



Direktionen
Dalslands miljö- och energiförbund

Fastställande av budget 2025 för Dalslands miljö- och energiförbund

Förslag till beslut

Under förutsättning av att kommunfullmäktige i kommunerna inte beslutar annat så fastställer direktionen kommunbidragen för Dalslands miljö- och energiförbund 2025 till 11 250 000 kr med ett avdrag motsvarande skillnaden mellan Dalslands miljö- och energinämnds förslag till timavgift 2025 och direktionens förslag till timavgift 2025.

Under förutsättning att kommunfullmäktige i kommunerna inte beslutar annat så fastställer direktionen budget för Dalslands miljö- och energiförbund 2025 enligt förslag till budget i bilaga 1.

Bakgrund

Direktionen för Dalslands miljö- och energiförbund har beslutat föreslå medlemskommunerna att kommunernas driftbidrag till förbundet 2025 inte räknas upp från 2024 års nivå. Direktionen har också beslutat att driftbidraget 2025 ska reduceras med en summa motsvarande skillnaden mellan Dalslands miljö- och energinämnds förslag till timavgift 2025 och direktionens förslag till timavgift 2025. I bifogad budget avseende 2025 har reduktionen av driftbidraget beräknats utifrån budgeterade avgiftsintäkter 2025. Den slutgiltiga reduktionen av driftbidraget 2025 får dock beräknas först i samband med helårsbokslutet 2025 då resultatet av avgiftsintäkterna 2025 finns tillgängliga.

Pensionskostnaderna 2025 är tydligt lägre än 2024, men ändå högre än "normalnivån" under 2025, vilket medför förhöjda pensionskostnader för förbundet även 2025. Förbundet kommer att ha ett underskott av personal inom myndighetsområdet under 2025 till följd av föräldraledighet. Detta kompenseras i viss mån genom köp av konsultstöd. Underskottet av personal bedöms medföra ett visst bortfall av avgiftsintäkter 2025. Bidragsnivån för energi- och klimatrådgivningen 2025 är ännu inte klarlagd, varför budget 2025 utgår från 2024 års nivå. Detta innebär ett visst underskott för energi- och klimatrådgivningen 2025.

Ovanstående faktorer innebär att förbundet kommer att redovisa ett underskott under 2025 och att detta underskott behöver täckas av förbundets egna kapital.



Lagstöd

11 kap. 5§ Kommunallagen (SFS 2017:725) anger att kommuner och regioner varje år ska upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår).

Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Undantag från andra stycket (dvs. en budget i balans) får dock göras om det finns synnerliga skäl.

Bestämmelsen ska även tillämpas på kommunalförbund.

Motivering till beslut

Direktionens beslut om reducerade driftbidrag innebär i praktiken att förbundet och nämnden inte har verktyg för att kompensera för ökade kostnader (bl.a. ökade lönekostnader 2025). Därtill är förbundets pensionskostnader förhöjda även under 2025. Personalbortfall under 2025, som till viss del kompenseras av köp av konsultstöd, innebär ett visst bortfall av avgiftsintäkter. Den prognosticerade bidragsnivån för energi- och klimatrådgivningen 2025 innebär ett visst underskott för denna rådgivning.

Till följd av ovanstående så beräknas förbundet göra ett underskott om ca -213 000 kr 2025. Därtill tillkommer ett beräknat underskott 2024 om ca -237 000 kr. Förbundets egna kapital vid utgången av 2024 beräknas vara ca 3 614 000 kr och bedöms således väl täcka det beräknade underskottet 2025.

De förhöjda pensionskostnaderna för förbundet 2023, 2024 och 2025 har inte kunnat förutses och förbundet har inte heller haft möjligheter att kompensera för dessa ökade kostnader. För budgetåren 2026 och 2027 beräknas förbundet göra ett överskott som motsvarar de beräknade underskotten för 2024 och 2025. Den uppkomna situationen bedöms därför utgöra sådana synnerliga skäl som anges i 11 kap. 5§ Kommunallagen.

Dalslands miljö- och energikontor

Dan Gunnardo
Förbundschef

Bilaga 1: Budget 2025 med utblick 2026 & 2027