



Dalslands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Helårsbokslut 2022-12-31



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	5
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultatet	14
Väsentliga personalförhållanden	14
Förväntad utveckling	15
 Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	16
Balansräkning	17
Kassaflödesanalys	18
Notförteckning	19
 Bilaga	
Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2022	



Översikt över verksamhetens utveckling

År/Tkr	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	28 112	29 656	34 962	29 804	36 402
Verksamhetens kostnader	-28 485	-29 306	-32 659	-28 145	-34 133
Finansiellt netto	-1	8	-14	-15	-20
Årets resultat	-375	356	1 684	418	550
Soliditet	17,9%	30,7%	35,2%	26,4%	27,0%
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	760
Antal anställda*	24	26	23	23	39

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 m m.

Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

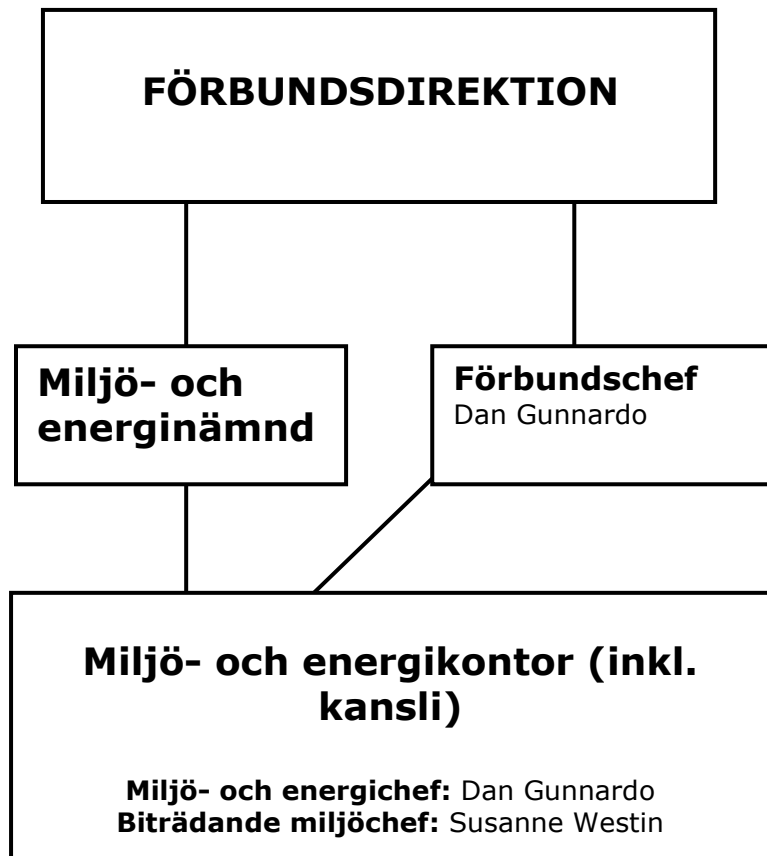
- Förbundsdirektionen: Direktionens roll regleras i förbundsordningen. Direktionen fastställer budgetram utifrån den ram som medlemmarna enats om. Direktionen fastställer också inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet.
- Miljö- och energinämnden: Nämndens roll regleras i nämndens reglemente. 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 klimatstrategier, samordnare, miljö- och hälsoskyddsinspektörer, livsmedelsinspektörer 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 Dalarnas miljö- och energiförbund



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Identifierade risker och konsekvensbeskrivning

Nedanstående risker av betydelse för förbundet har identifierats:

- Coronapandemin eller liknande samhällskris
- Förändrat uppdrag
- Kompetent personal
- Kommunbidrag
- Taxor

Se analys av riskerna i tabell nedan

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
Omvärldsrisk		
Coronapandemin eller liknande samhällskris	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. Ökade krav på lokala myndigheter. Mer komplexa uppdrag.	- 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 (egna kapitalet räcker sannolikt 2023 & 2024 om taxor räknas upp) innebär framtida risk för reduceringar avseende; hållbarhetsarbetet, kompetensstöd till värdkommunerna, försämrad service, återbetalning av projektmedel.	- Utveckling av förbundets syfte och ändamål - Effektivisering genom utvecklad samverkan mellan värdkommuner - Ökad finansiering av verksamheten via projektmedel - Ökad samverkan med externa aktörer - Prioriteringar - Principer för finansiering
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 - Principer för taxeutveckling



Pensionsförpliktelser

År/Tkr	2022	2021
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
Avsättning inklusive löneskatt	0	0
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	4 719	4 361
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelse	4 719	4 361
 Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	7 569	6 736
Varav överskottsmedel	1 685	1 402
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	7 569	6 736
 Återlånade medel*	-2 940	-2 375
Konsolideringsgrad**	160%	155%

* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser

Händelser av väsentlig betydelse

- Coronapandemin hade viss påverkan på förbundets verksamhet i början av året, bl.a. anpassning av arbetet för att skydda personal, verksamhetsutövare och allmänhet. Miljö- och energikontoret utförde tillsyn enligt *lagen om åtgärder mot trängsel på serveringsställen* innan restriktionerna upphävdes.
- Varken förbundets driftbidrag eller timtaxa räknades upp inför 2023. Driftbidragen har inte räknats upp under flera år och förbundets timtaxa är oförändrad sedan 2020, trots ökade kostnader.
- Till följd av vakanser och problem med att nyrekrytera personal med rätt kompetens har delar av det myndighetsrelaterade arbetet inte utförts i enlighet med gällande verksamhetsplan. Det har även varit ett märkbart personellt bortfall till följd av sjukfrånvaro. För att kompensera en del av bortfallet anlätades två externa konsulter med inspektörskompetens under slutet av 2022. Detta har medfört att vi ligger rimligt i fas med verksamhetsplanen vid årsskiftet, men ett större bortfall i utfört arbete kan ändå noteras framför allt inom förorenad mark,



men även till viss del inom hälsoskydd och lantbruk. Den inhyrda kompetensen på miljöbalkssidan har dock medfört att handläggningen av ett flertal mer komplexa och långdragna ärenden inom miljöskyddsområdet har initierats eller återupptagits, vilket bedöms vara en stor hjälp i det fortsatta arbetet under 2023.

- Inom det miljö-, energi-, och klimatstrategiska arbetet har vakanser förelegat under stora delar av året till följd av att personal slutat samt föräldraledigheter mm. En tjänst som miljöstrateg har inte kunnat återbesättas på grund av förbundets ekonomiska situation. Sammantaget innebär det att prioriteringar har krävts i den strategiska verksamhetsplanen och alla delar i denna har inte kunnat genomföras.
- Nya utredningsuppdrag rörande förbundets verksamhet har slutrapporterats. Utredningsuppdragen rör finansieringsprinciper för förbundets verksamhet samt hantering av förbundets kapital. Arbetet med finansieringsprinciper för förbundets verksamhet fortsätter.
- Miljö- och energikontoret har fortsatt sitt arbete med att utveckla verksamheten på myndighetssidan. Detta arbete kommer även att fortsätta under 2023. Från och med 2023 har den interna organisationen ändrats i syfte att minska sårbarheten och öka effektiviteten i arbetet. Till följd av förbundets ekonomiska situation har en tjänst som livsmedelsinspektör inte kunnat återbesättas.
- Miljö- och energikontoret har konstaterat ett ökat inflöde av klagomål avseende strandskyddsöverträdelser även under 2022. Det finns också ett flertal äldre ärenden inom detta område som också kräver vidare handläggning. Dessa bedöms komma att ta ökade resurser i anspråk även under 2023.
- Förbundet har sökt och erhållit medel för fortsatt energi- och klimatrådgivning 2023 samt förstärkt energi- och klimatrådgivning 2023. Till följd av förstärkta medel har ytterligare en energi- och klimatrådgivare anställts under 2023.
- Förbundet har beviljats externa medel för ett fortsatt arbete inom LOVA-projekten; LOVA-Dalbosläppen (t.o.m. 2027) resp. LOVA-Örekilsälven (t.o.m. 2024).

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2022 redovisas som bilaga till helårsbokslutet.

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 ca 23 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 återrapporteringar 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 återrapporteringar 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 helåret 2022 har förbundet följande nettoresultat respektive budgetavvikelse

- Nettoresultat hela förbundet: -375 000 kr
- Nettoresultat miljö- och energikontoret: -375 000 kr
- Budgetavvikelse miljö- och energikontoret: +92 000 kr
- Total budgetavvikelse: +92 000 kr

Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har två mål uppfyllts, tre mål delvis uppfyllts och tre mål ej uppfyllts. Se utförlig redovisning på sid. 10-11.



Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar 1010

Belopp i tkr	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	8 956	11 740	0	8 956
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	8 956	11 740	0	8 956
Kostnader				
Personalkostnader	3 803	3 778	0	3 803
Övriga kostnader	5 151	7 961	0	5 151
Finansiella kostnader	2	1	0	2
Summa kostnader	8 956	11 740	0	8 956
Årets resultat	0	0	0	0

Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

Belopp i tkr	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	17 646	17 346	17 419	227
Intäkter kalkning	4 497	3 622	0	4 497
Finansiella intäkter	10	15	0	10
Summa intäkter	22 152	20 983	17 419	4 733
Kostnader				
Personalkostnader	13 543	13 896	14 590	-1 047
Övriga kostnader	4 285	3 157	3 296	989
Kostnader kalkning	4 689	3 653	0	4 689
Finansiella kostnader	9	7	0	9
Summa kostnader	22 527	20 712	17 886	4 641
Årets resultat	-375	271	-467	92



Miljö-och energikontoret inkl. ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010-2010

Belopp i tkr	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	26 602	29 086	17 419	9 183
Intäkter kalkning	4 497	3 622	0	4 497
Finansiella intäkter	10	15	0	10
Avgår interna intäkter	-2 986	-3 068		
Summa intäkter	28 122	29 655	17 419	10 693
Kostnader				
Personalkostnader	17 346	17 674	14 590	2 756
Övriga kostnader	9 437	11 118	3 296	6 141
Kostnader kalkning	4 689	3 653		4 689
Finansiella kostnader	11	8	0	11
Avgår interna kostnader	-2 986	-3 068		
Summa kostnader	28 497	29 384	17 886	10 601
Årets resultat	-375	271	-467	92

Ekonomisk analys

Förbundet resultat medför ett underskott om -375 000 kr och ett överskott i relation till budget motsvarande +92 000 kr. Miljö- och energikontorets personalkostnader blev tydligt lägre än budgeterat på grund av vakanser och sjukskrivningar. Övriga kostnader blev högre än budgeterat, bl.a. till följd av kostnader för inhyrda inspektörer som kompenserade för vakanserna samt kostnader för utredningsuppdrag avseende förbundet.

Det är tydligt att frånvaron av en uppräknig av vare sig förbundets driftbidrag eller taxor under de senaste åren, nu ger utslag i förbundets ekonomiska resultat.



Sammanfattande avstämning av verksamhetsmål och utförandet av verksamheten

Konkretiserade mål i verksamhetsplan för Dalslands miljö- och energinämnd

Nedanstående mål har uppnåtts i sin helhet

Mål 1	Tillsyn ska utföras på minst 30 stycken U-verksamheter inom industriområden i Melleruds kommun (Gåsen, Dalslandsgatan och Sapphult) under 2022.	Andel U-verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 30 st verksamheter har fått tillsyn.	Målet uppnått.
Mål 4	Under 2022 ska offentlig kontroll utföras vid 10 stycken distributionsanläggningar för dricksvatten (mer än 100 m ³ /dygn) för att verifiera att verksamhetsutövaren har rutiner för att sköta, underhålla och vid behov rengöra reservoarer för att motverka förorening och mikrobiologisk tillväxt.	Andel dricksvattenanläggningar (mer än 100 m ³ /dygn) som kontrollerats med avseende på rutiner för skötsel, underhåll och rengöring av reservoarer 2022. Målet anses uppnått när 10 st har fått kontroll.	Målet uppnått.

Nedanstående mål har delvis uppnåtts

Mål 2	Samtliga 75 stycken förorenade områden som ska inventeras i branschklass 1–3 ska vara inventerade och riskklassade senast 2030 . Som delmål ska 10 stycken områden i branschklass 1–3 vara inventerade och riskklassade under 2022 .	Andel Åtgärdsbedömda/åtgärdade förorenade områden i RK 1–3. Målet anses uppfyllt när 75 stycken har inventerats och klassats 2030. Delmålet anses uppfyllt när 10 stycken har inventerats och klassats 2022.	Delmålet är delvis uppfyllt på grund av resursbrist. Under 2022 inventerades och klassades 5 st områden.
Mål 3	Tillsyn ska utföras på minst 40 stycken lantbruk/hästgårdar (U-verksamheter) under 2022.	Andel U-verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 40 st har fått tillsyn.	Målet är delvis uppfyllt på grund av resursbrist. Tillsyn har genomförts av 32 st fastighetsägare under 2022.
Mål 5	Tillsyn ska utföras under 2022 på minst 20 stycken fastighetsägare till flerbostadshus med kända brister eller klagomål på inomhusmiljön.	Andel fastighetsägare som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 20 stycken har fått tillsyn.	Målet är delvis uppfyllt på grund av resursbrist. Tillsyn har genomförts av 16 st fastighetsägare till flerbostadshus under 2022.



Nedanstående mål har inte uppnåtts

Mål 6	Under 2022 ska E-tjänster avseende ansökan om inrättande av enskild avloppsanläggning, ansökan om inrättande av värmepumpsanläggning samt registrering av livsmedelsanläggning färdigställas.	Antal färdigställda E-tjänster. Målet anses uppfyllt när tre E-tjänster är i drift.	Livsmedelsverket håller på att ta fram en e-tjänst för registrering av livsmedelsverksamheter som planeras tas i drift under 2023. Med anledning av detta utgår kontorets arbete med denna tjänst i syfte att spara tid. Havs och vattenmyndigheten håller på att ta fram en e-tjänst för ansökning av enskilt avlopp, varför kontoret avvaktar utvecklingen av detta arbete. Då Mellerud kommuns upphandling av e-tjänster ännu inte är klar har en e-tjänst för ansökan om inrättande av värmepumpsanläggning inte kunnat tas fram av kontoret.
Mål 7	Under 2022 ska fakturerings av ärenden kopplade till handläggning av enskilda avloppsanläggningar faktureras via Vision .	Målet anses uppfyllt när debitering i ärenden gällande ansökan om inrättande av enskild avloppsanläggning och tillsyn av enskild avloppsanläggning sker via Vision.	Arbetet har pausats i väntan på beslut om ett nytt ärendehanteringssystem kommer att upphandlas.
Mål 8	Finansieringen av miljönämndens myndighetsutövning ska till minst 50% vara avgiftsfinansierad.	Målet anses uppfyllt när 50 procent avgiftsintäkter i relation till miljönämndens kostnader för myndighetsutövning	Målet har inte uppnåtts. Ca 46,5% av myndighetsutövningen finansierades via avgifter 2022. Beräkningen hyser dock osäkerheter då många kostnadslag måste schabloniseras. Att timavgiften är oförändrad sedan 2020 är en starkt bidragande orsak till att målet inte nås. Förbundets omorganisation av myndighetsarbetet inför 2023 bedöms kunna skapa förutsättningar för en ökad avgiftsfinansiering under förutsättning att timavgiften anpassas till kostnaderna för myndighetsutövningen.



Sammanfattning av myndighetsarbetet

Under året uppstod ett flertal vakanser på myndighetssidan. Det var även ett större personellt bortfall än normalt till följd av sjukfrånvaro. Då det har varit svårt att rekrytera personal med rätt kompetens har delar av det myndighetsrelaterade arbetet inte kunnat utföras i enlighet med gällande verksamhetsplan. För att komma i kapp med den planerade miljöbalkstillsynen och livsmedelskontrollen anlätades två externa konsulter med inspektörskompetens under hösten, en med kompetens inom miljö- och hälsoskyddstillsyn och en inom livsmedelskontroll. Tack vare detta kunde livsmedelskontrollen genomföras som planerat samt även större delen av den planerade miljöbalkstillsynen.

Tillsynen av miljöfarliga B-, C- och U-verksamheter har genomförts i enlighet med verksamhetsplanen. Handläggning av ett flertal mer komplicerade tillsynsärenden på miljöfarliga verksamheter har inletts alternativt återupptagits under hösten och utgör tillsyn som inte ingick i verksamhetsplanen för 2022.

Inventering och riskklassning av förorenade områden har genomförts avseende 5 områden under hösten. Med anledning av personell resursbrist inom förorenad mark har inte delmålet om 10 st inventerade och riskklassade områden under 2022 uppnåtts.

Tillsynen av lantbruksverksamheter med årsavgift har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Med anledning av bristande resurser har dock inte målet om 40 stycken inspekterade U-verksamheter inom lantbruk uppnåtts. Tillsyn har dock skett av 32 stycken verksamheter.

Den planerade tillsynen av livsmedels- och dricksvattenverksamheter genomfördes i sin helhet. Även hälsoskyddstillsynen har genomförts enligt planen, undantaget tillsynen av flerbostadshus där 16 stycken av de planerade 20 stycken verksamheterna har fått tillsyn under 2022.

Målet om 50% finansiering av myndighetsarbetet via avgifter har inte uppnåtts. Ca 46,5% av myndighetsutövningen finansierades via avgifter 2022. Beräkningen hyser dock osäkerheter då många kostnadsslag måste schabloniseras. Att timavgiften är oförändrad sedan 2020 är en starkt bidragande orsak till att målet inte nås. Förbundets omorganisation av myndighetsarbetet inför 2023 bedöms kunna skapa förutsättningar för en ökad avgiftsfinansiering under förutsättning att timavgiften anpassas till kostnaderna för myndighetsutövningen.

Myndighetssidan fortsatte sitt arbete med att utveckla verksamheten under året. En organisationsstruktur med tre ämnesspecifika grupper har visat sig vara väldigt sårbar vid personalförändringar, vilket har påverkat de arbetsmässiga resultaten och arbetsmiljön för medarbetarna negativt. Under 2022 inleddes diskussioner om att införa en modell där inspektörerna istället är indelade i två grupper baserade på vilken ärendetyp som handläggs; en grupp som arbetar med att utföra den planerade tillsynen ("Tillsynsgruppen") och en grupp som arbetar med att handlägga alla inkommande ärenden såsom ansökningar, anmälningar, klagomål, remisser m.m. ("Handläggningsgruppen"). Handläggarna roterar sedan mellan de båda grupperna med ett förutbestämt tidsintervall. Denna organisation införs från och med 2023 och förhoppningen är att detta medför en mer effektiv och robust struktur som inte är lika känslig för eventuella personalförändringar.



Sammanfattning av det miljö- och energistrategiska arbetet

Verksamhetsplanen för det strategiska arbetet har påverkats av resursbrist hos förbundets, till stor del som en följd av att en tjänst som miljöstrateg inte kunnat återbesättas. Huvuddelen av aktiviteterna har kunnat bedrivas, men i flera fall med lägre takt än förväntat. Vissa aktiviteter i verksamhetsplanen har dock inte genomförts, framförallt på grund av att initiativ inte kommit från kommunerna avseende dessa aktiviteter.

Arbetet med att utveckla och så långt möjligt samordna målstyrningsprocesser för miljö-, energi- och klimatrelaterade frågor pågår med kommunledningarna. Arbetet kompliceras av att kommunerna befinner sig i olika faser för integration av dessa frågor i sina styr- och ledningssystem.

Ägarsamråd pågår regelbundet mellan förbundet och kommunledningarna i syfte att utveckla styrning, förankring och samsyn i det miljö- och energistrategiska arbetet. Ett miljöforum med ca 35 medverkande tjänstemän från kommunerna och förbundet genomfördes under hösten 2022. Erfarenheterna från miljöforumet är positiva och miljöforum planeras även under 2023.

Förbundet har erhållit stöd för att kunna fortsätta LOVA-projekten; LOVA-Dalboslätten fram t.o.m. 2027 och LOVA-Örekilsälven fram t.o.m. 2024.

Efterfrågan på energi- och klimatrådgivning från allmänhet, organisationer och företag ökade markant under 2022 och då i synnerhet under hösten. Antalet inkommande förfrågningar tredubblades under 2022 jämfört med de två tidigare åren. Seminarier ledda av energi- och klimatrådgivarna har varit mycket efterfrågade av både föreningar, organisationer och kommunerna. För att kunna möta detta behov har konsultstöd anlitats och en vikarie (för föräldraledig rådgivare) anställdes under hösten 2022.

Vidtagna åtgärder har gjort att förbundet kunnat upprätthålla en god kvalitet på rådgivningen.

Förbundet har sökt och beviljats medel för fortsatt energi- och klimatrådgivning 2023 samt medel för en förstärkning av energi- och klimatrådgivningen under 2023. De förstärkta medlen ger förutsättningar för ytterligare en energi- och klimatrådgivare under 2023.

Förslag till en Dalslandsgemensam energi- och klimatstrategi har arbetats fram under året. Arbetet har skett genom en arbetsgrupp med representanter från kommunerna och förbundet. Under våren hölls dessutom ett antal workshops med kommunernas olika förvaltningar, totalt nio stycken, i syfte att involvera hela kommunen och för att vaska fram åtgärder och aktiviteter till den gemensamma energi- och klimatstrategin. Arbetet har resulterat i en förteckning med aktiviteter och åtgärder som kommunerna kan välja att arbeta med. Materialet har stämts av med involverade kommunala tjänstepersoner och kommuncheferna. Materialet har dessutom skickats ut för synpunkter till några kommuner i Fyrbodalsområdet. Förslag till Dalslandsgemensam energi- och klimatstrategi kommer att remitteras till kommunerna under våren 2023.

Förbundet har samordnat ett gemensamt förslag till åtagande för de fyra kommunerna utifrån det Regionala åtgärdsprogrammet för miljömålen 2022-2025.



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	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-375	356	1 684
- 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	-375	356	1 684
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0	0
= Årets balanskravsresultat	-375	356	1 684

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

	2022-12-31		2021-12-31	
	Antal	varav män	Antal	varav män
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	24	5	25	5
Summa	24	5	25	5



Förväntad utveckling

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

- Utredningar om förbundets fortsatta utveckling har fortsatt under året. En slutrapport avseende utredning av finansieringen av förbundets verksamhet rekommenderade att vissa principer fastställs för finansiering av förbundet under kommande mandatperiod. Huruvida beslut fattas kring dessa principer kommer att ha en avgörande betydelse för förbundets fortsatta möjligheter att klara sitt uppdrag.
- Kommunbidragen till förbundet och förbundets timavgift ligger idag på samma nivå som 2020. I budgetprocessen för 2022 genomfördes inte någon uppräknings av förbundets taxor för att kompensera för de reella kostnaderna som finns för den lagstadgade tillsyn som är ett av förbundets kärnuppdrag. Om sådana ställningstaganden skulle fortsätta 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. Det är angeläget att fortsätta principer kring dessa frågor klargörs i arbetet kring förbundets fortsatta utveckling.
- 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.
- 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.

På grund av alltför få utbildade miljö- och hälsoskyddsinspektörer och livsmedelsinspektörer så är konkurrenssituationen för dessa kompetenser påtaglig mellan kommunerna i hela landet. Det är därför mycket angeläget att så långt möjligt verka för att såväl bibehålla befintlig personal som att kunna attrahera ny kompetens. Viktiga faktorer för att lyckas med detta är bl.a. goda arbetsförhållanden och en konkurrenskraftig lönenivå. Lönenivån hos förbundets inspektörer är för närvarande alltför låg och behöver anpassas till omgivande kommuner (inom Fyrbodal).



Resultaträkning

Belopp i tkr		Bokslut 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	Not 2	28 112	29 655	17 419	10 693
Verksamhetens kostnader	Not 3	-28 485	-29 307	-17 886	-10 599
Verksamhetens nettokostnader		374	348	-467	93
Finansiella intäkter	Not 4	10	15	0	10
Finansiella kostnader	Not 5	-11	-7	0	-11
Resultat efter finansiella poster		-375	356	0	
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		-375	356	-467	92

Nettoresultat

Belopp i tkr	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Miljö- och energikontoret	-375	271	-467	92
Avslutade driftprojekt	0	89		0
Hållbar utveckling väst	0	-4	0	0
Summa	-375	356	-467	92



Balansräkning

Belopp i tkr		Bokslut 2022	Bokslut 2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar	Not 6	2 188	2 188
Summa anläggningstillgångar		2 188	2 188
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 7	6 010	6 478
Kassa och bank	Not 8	9 742	5 324
Summa omsättningstillgångar		15 752	11 802
SUMMA TILLGÅNGAR		17 939	15 082
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	Not 9	3 213	4 625
varav årets resultat		-375	356
Skulder			
Kortfristiga skulder	Not 10	14 726	10 455
Summa skulder		14 726	10 455
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		17 939	15 082
Soliditet		17,9%	30,7%



Kassaflödesanalys

Belopp i tkr		Bokslut 2022	Bokslut 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	Not 9	-375	356
Återbetalning eget kapital till kommuner		-1 038	-1 100
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-1 412	-744
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 7	468	498
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 10	4 269	578
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 325	332
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		0	0
Minskning av långfristiga fordringar	Not 7	1094	1 095
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1094	1095
Periodens kassaflöde		4 418	1 427
Likvida medel vid årets början		5 324	3 898
Likvida medel vid periodens slut		9 742	5 324



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.
- Kundfordringar äldre än ett år skrivs bort.
- 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

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Årsavgifter tillsyn	2 826	2 805
Tillsyns- och prövningsavgifter	2 843	2 036
Bidrag kalkning	4 497	3 622
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	3 526	3 308
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1 648	1 637
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	2 262	2 272
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	3 203	3 150
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	706	706
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	789	537
Försälj tjänst energi och klimatrådgivning till annan kommun	176	176
Intäkter lönesystem HR+	1 234	932
Intäkter implementering HR-system	1 071	4 589
Intäkter VA-system	455	204
Intäkter plan/bygg-system	149	246
Intäkter ekonomisystem Xledger	2 209	1 954
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	852	764
Övriga intäkter	26	718
S:a verksamhetens intäkter	28 112	29 656
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-14 152	-14 347
Hyror	-552	-587
Material	-218	-441
Köpta tjänster	-7 494	-8 943
Kostnad för revision	-80	-50
Övriga kostnader	-5 990	-4 938
S:a verksamhetens kostnader	-28 485	-29 306



Notförteckning

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Not 4 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter kundfordringar	10	15
Valutakursvinster	0	0
S:a finansiella intäkter	10	15
Not 5 Finansiella kostnader		
Dalslands Sparbank Ekonomisystem	5	0
Dalslands Sparbank Löne/PA-system	2	3
Dalslands Sparbank bibliotekssystem	0	0
Övriga räntekostnader	5	0
Övriga finansiella kostnader	0	4
S:a finansiella kostnader	12	7
Not 6 Finansiella anläggningstillgångar		
Långfristiga fordringar	2 188	3 281
S:a finansiella anläggningstillgångar	2 188	3 281
Not 7 Kortfristiga fordringar		
Kortfristig del av långfristig fordran	1 094	1 094
Kundfordringar	2 168	3 179
Skattekonto	1 102	367
Moms	461	592
Lönefordran	10	34
Förutbetalda kostnader	62	68
Upplupna intäkter	336	269
Periodiseringsfordringar	777	875
S:a kortfristiga fordringar	6 010	6 477
Not 8 Kassa och bank		
Bank	9 742	5324
S:a kassa och bank	9 742	5 324
Not 9 Eget kapital		
Justering eget kapital ingående värde	-1 038	-1 100
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	4 625	5 369
Årets resultat	-375	356
Utgående balans eget kapital	3 213	4 625



Notförteckning

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
- varav saldo Miljönämnd		
Ingående värde	4 625	5 373
Återbetalning till medlemskommunerna	-1 038	-1 100
Överfört från Kansli, Inköp och Energisamverkan, HUV	0	-4
Årets resultat	-375	356
Utgående saldo	3 213	4 625
Not 10 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	1488	2238
Utgående moms	433	643
Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter	224	260
Preliminärskatt	199	225
Semesterlöneskuld	697	811
Pensionskostnader individuell del	446	451
Särskild löneskatt individuell del	649	595
Övriga kortfristiga skulder	116	30
Inkomstförskott	10 473	5 203
S:a kortfristiga skulder	14 726	10 457
<i>Beviljad checkkredit 6000 tkr.</i>		