



Dalshands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Delårsbokslut 2024-08-31



Innehållsförteckning

| | Sida |
|--|------|
| Förvaltningsberättelse | |
| 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 | 6 |
| Balanskravsresultatet | 11 |
| Väsentliga personalförhållanden | 11 |
| Förväntad utveckling | 12 |
| | |
| Ekonomisk redovisning | |
| Resultaträkning | 13 |
| Balansräkning | 14 |
| Finansieringsanalys | 15 |
| Notförteckning | 16 |
| | |
| Bilaga 1 | |
| Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete. | |
| | |
| Bilaga 2 | |
| Förbundets övergripande verksamhetsmål | |



Förbundets ändamål och organisation

Förbundet ägs av kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud. Förbundets syfte och ändamål regleras i förbundsordning för Dalaslättens 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.

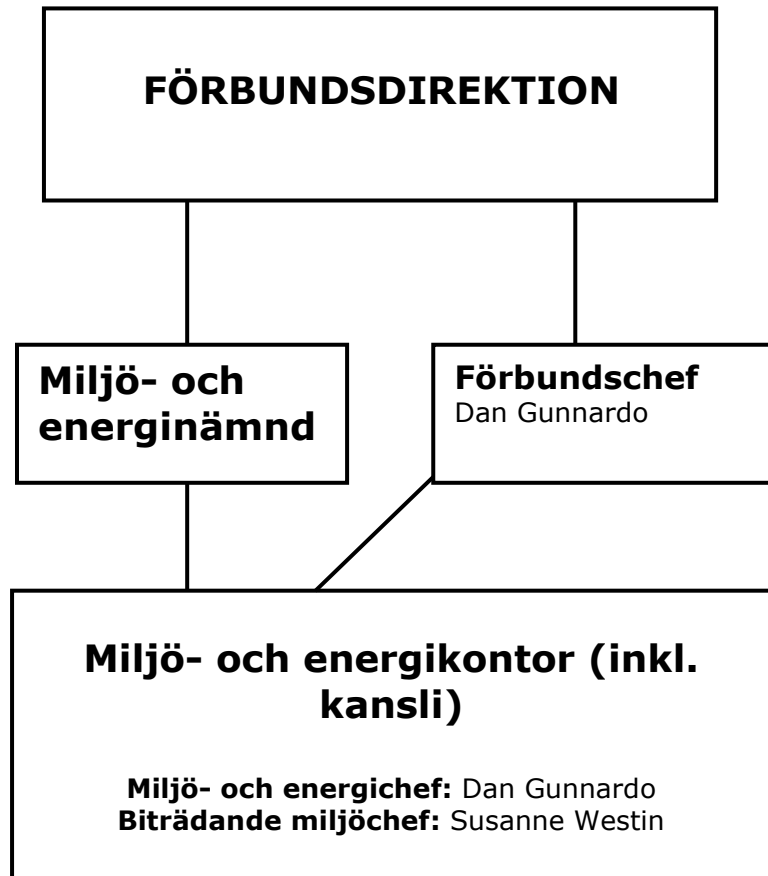
Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

- 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 Dalarnas 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 |



Händelser av väsentlig betydelse

- Under året har kontoret via tillsynen i flera fall uppmärksammat kopplingar till brottslig verksamhet. 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 har mynnat ut i ett flertal ärenden som kräver fortsatt handläggning utöver vad som planerats under året.
- 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 hösten, vilket medför att annan planerad tillsyn inte kommer att kunna genomföras.
- Miljötillsynen kommer inte att kunna genomföras i enlighet med verksamhetsplanen. De omprioriteringar som har varit nödvändiga att genomföra kommer sannolikt medföra minskade ekonomiska intäkter.
- Länsstyrelsen granskade miljö- och energinämndens tillsyn enligt miljöbalken under året. Länsstyrelsen efterlyser nämndens synpunkter på de åtgärder länsstyrelsen anser behöver vidtas. Nämnden kommer lämna yttrande senast 30 oktober i år.
- DMEF genomför i samarbete med Bengtsfors kommun och Sajkla 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.
- 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 delårsbokslutet.



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 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 2024 har direktionen fastställt följande finansiella mål förförbundet:

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

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

- Nettoresultat: -112 tkr
- Budgetavvikelse: +187 tkr
- Soliditet: 17,5%
- Kassalikviditet: 119%

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 två av målen redan uppnåtts, ytterligare två mål förväntas nås under året, medan två av målen sannolikt inte kommer att uppnås (se även bilaga 1 till delårsbokslutet).

Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Delår 2023 |
|------------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | 7 625 | 0 | 0 | 6 902 |
| Summa intäkter | 7 625 | 0 | 0 | 6 902 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Kostnader | | | | |
| Personalkostnader | 4 102 | 0 | 0 | 3 022 |
| Övriga kostnader | 3 523 | 0 | 0 | 3 880 |
| Summa kostnader | 7 625 | 0 | 0 | 6 903 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 0 | 0 |



Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Budget delår | Budget 2024 | Prognos 2024 | Delår 2023 |
|------------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | 11 194 | 11 433 | 17 149 | 17 775 | 12 451 |
| Intäkter kalkning | 4 461 | 0 | 0 | 4 461 | 3 794 |
| Summa intäkter | 15 655 | 11 433 | 17 149 | 22 236 | 16 245 |
| Finansiella intäkter | 1 017 | 370 | 555 | 1 017 | 774 |
| Kostnader | | | | | |
| Personalkostnader | 9 396 | 9 773 | 14 659 | 15 120 | 9 958 |
| Övriga kostnader | 2 760 | 2 329 | 3 493 | 3 743 | 2 215 |
| Kostnader kalkning | 4 618 | 0 | 0 | 4 618 | 3 888 |
| Summa kostnader | 16 775 | 12 102 | 18 152 | 23 481 | 16 061 |
| Finansiella kostnader | 9 | 0 | 0 | 9 | 1 |
| Årets resultat | -112 | -299 | -448 | -237 | 956 |

Ekonomisk analys

Delåret 2024 visar ett resultat motsvarande -112 tkr.
I relation till budget visar delåret +187 tkr.

Resultatet för delåret 2024 visar ett positivt resultat relaterat till budget. Detta beror framförallt på att tillgångarna i överskottsfonden var större än förväntat och att dessa betalades ut under första halvåret.

För helåret 2024 förväntas personalkostnaderna bli högre än budgeterat till följd av förhöjda pensionsavsättningar. Övriga kostnader bedöms bli något högre än budgeterat framför allt till följd av kostnader för inhyrda inspektörer på konsultbasis. Intäkterna i form av tillsynsavgifter förväntas bli lägre än budgeterat på grund av resursbrist och då flera omfattande ärenden, som varit svåra att finansiera, varit resurskrävande. Tillgångarna i överskottsfonden kompenserar dock för detta och resultatet för helåret förväntas bli ca. -237 tkr, dvs ett lägre underskott än budgeterat.



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 Dalarnas miljö- och energinämnd

Nedanstående mål har uppnåtts i sin helhet

| | | | |
|--------------|--|---|------------------|
| 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 |

Nedanstående mål har delvis uppnåtts och förväntas uppnås under 2024

| | | | |
|--------------|--|--|---|
| 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. | Pågående. Målet förväntas nås under året. |
| 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. | Pågående. Målet förväntas nås under året. |



Nedanstående mål förväntas inte uppnås under 2024

| | | | |
|--------------|---|---|--|
| 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 förväntas inte nås på grund av resursbrist (se vidare i bilaga 1) |
| 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. | Målet förväntas inte nås på grund av att timavgiften är för låg i relation till tillsynens kostnader samt då all restid inte avgiftsfinansieras. |

Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

Myndighetsarbetet

Myndighetsarbetet har under året präglats av resursbrist till följd av en vakans och sjukskrivningar. Därutöver har mer tid än planerat ägnats åt handläggning av några mer tidskrävande ärenden, däribland miljöbrottsrelaterade ärenden. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,75 heltidstjänst anlåtts, ett stöd som kommer att vara på plats året ut. Ny personal har rekryterats under året som kommer vara på plats inför hösten.

Med anledning av ovanstående kommer inte myndighetsarbetet kunna genomföras i sin helhet enligt verksamhetsplanen. Det är främst miljötillsynen som inte kommer kunna genomföras i enlighet med planen samt i mindre omfattning även livsmedelskontrollen.

Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet fortlöper 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 genomfört forum under våren och ett planerat forum den 5 november.

Förbundets samarbete med Bengtsfors kommun och Sajkla med en inventering av möbler kring potentialen för återanvändning (klimatlöfte), kommer fortgå under hösten. 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. klimatklivet.

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 | Prognos 2024 | Bokslut 2023 | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | -237 | 638 | -375 | 356 |
| - Samtliga realisationsvinster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| + Realisationsvinster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -237 | 638 | -375 | 356 |

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

| | 2024-08-31 | | 2023-12-31 | |
|--|------------|-----------|------------|-----------|
| | Antal | varav män | Antal | varav män |
| Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda) | 22 | 5 | 22 | 5 |
| Summa | 22 | 5 | 22 | 5 |



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 direktionen föreslagit en höjning av taxenivån 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.

Miljö- och energikontoret har beräknat att den av direktionen föreslagna höjningen av taxenivån endast ger en begränsad täckning av nämndens kostnader för den lagstadgade tillsynen.

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 (förutsatt att kommunernas fullmäktige fastställer denna taxa). 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 | | Delår 2024 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Delår 2023 |
|--|-------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | Not 2 | 20 715 | 17 149 | 22 236 | 20 712 |
| Verksamhetens kostnader | Not 3 | -21 859 | -18 152 | -23 481 | -20 682 |
| Avskrivningar | Not 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 144 | -1 003 | -1245 | 30 |
| Finansiella intäkter | Not 5 | 1 017 | 555 | 1 017 | 777 |
| Finansiella kostnader | Not 6 | -9 | 0 | -9 | -3 |
| Resultat efter finansiella poster | | -136 | 555 | 1 008 | 804 |
| Extraordinära poster | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | | -136 | -448 | -237 | 804 |

Nettoresultat

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Delår 2023 |
|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| Miljö- och energikontoret | -112 | -448 | 24 | 30 |
| Pågående driftprojekt | -23 | | 0 | |
| Summa | -135 | -448 | 24 | 30 |



Balansräkning

| Belopp i tkr | | Delår 2024 | Bokslut 2023 |
|---|--------|-----------------------|-------------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| Finansiella anläggningstillgångar | Not 6 | 365 | 1 094 |
| Summa anläggningstillgångar | | 365 | 1 094 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Fordringar | Not 7 | 5 690 | 6 366 |
| Kassa och bank | Not 8 | 15 146 | 10 295 |
| Summa omsättningstillgångar | | 20 836 | 16 661 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 21 200 | 17 755 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | Not 9 | -3 715 | -3 851 |
| varav årets resultat | | 136 | -638 |
| Avsättningar | | | |
| Pensionsavsättningar | Not 10 | -24 | -24 |
| Skulder | | | |
| Kortfristiga skulder | Not 11 | -17 461 | -13 880 |
| Summa skulder | | -17 461 | -13 880 |
| S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER | | -21 200 | -17 731 |
| Soliditet | | 17,5% | 21,7% |



Finansieringsanalys

| Belopp i tkr | | Delår 2024 | Bokslut 2023 |
|--|--------|---------------|-----------------|
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | |
| Årets resultat | Not 9 | -136 | 638 |
| Utbetalning del av föregående års resultat till medlemskommuner | | 0 | 0 |
| Förändring pensionsavsättningar | Not 10 | 0 | 24 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | -136 | 662 |
| Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar | Not 7 | 676 | -357 |
| Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder | Not 11 | 3 581 | -846 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 4 120 | -540 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | 0 | 0 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Nyupptagna lån | | 0 | 0 |
| Amortering av skuld | | 0 | 0 |
| Ökning av långfristiga fordringar | | 0 | 0 |
| Minskning av långfristiga fordringar | Not | 729 | 1 094 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 729 | 1 094 |
| Periodens kassaflöde | | 4 849 | 554 |
| Likvida medel vid årets början | | 10 295 | 9 742 |
| Likvida medel vid periodens slut | | 15 146 | 10 295 |



Notförteckning

Not 1 Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten 2024 som i den senaste årsredovisningen.

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen 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

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Bokslut 2023 |
|--|---------------|-----------------|
| Not 2 Verksamhetens intäkter | | |
| Årsavgifter tillsyn | 1 293 | 2 705 |
| Tillsyns- och prövningsavgifter | 1 821 | 2 642 |
| Bidrag kalkning | 4 461 | 3 794 |
| Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors | 2 157 | 3 236 |
| Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed | 1 082 | 1 637 |
| Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda | 1 513 | 2 277 |
| Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud | 2 160 | 3 218 |
| Bidrag energisamverkan (VHT 2251) | 588 | 706 |
| Bidrag energimyndighet (VHT 2251) | 563 | 1 403 |
| Intäkter lönesystem HR+ | 589 | 176 |
| Intäkter implementering HR-system | 924 | 1 377 |
| Intäkter VA-system | 168 | 1 580 |
| Intäkter plan/bygg-system | 107 | 257 |
| Intäkter ekonomisystem Xledger | 1 736 | 144 |
| Extern finansiering av projekt hos miljökontoret | 1 538 | 2 251 |
| Övriga intäkter | 41 | 1 197 |
| Avslutade driftprojekt | 0 | 711 |
| S:a verksamhetens intäkter | 20 715 | 29 311 |



Not 3 Verksamhetens kostnader

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Personalkostnader | 10 198 | 15 497 |
| Hyror | 426 | 605 |
| Material | 23 | 209 |
| Köpta tjänster | 5 787 | 8 146 |
| Övriga kostnader | 5 426 | 5 118 |
| S:a verksamhetens kostnader | 21 859 | 29 576 |

Notförteckning

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Bokslut 2023 |
|--------------|---------------|-----------------|
|--------------|---------------|-----------------|

Not 4 Finansiella intäkter

| | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Ränteintäkter kundfordringar | 5 | 5 |
| Överskottsfond | 974 | 1069 |
| Övriga ränteintäkter | 39 | 0 |
| S:a finansiella intäkter | 1 017 | 1 074 |

Not 5 Finansiella kostnader

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

Not 6 Finansiella anläggningstillgångar

| | | |
|--|------------|--------------|
| Långfristiga fordringar | 365 | 1 094 |
| S:a finansiella anläggningstillgångar | 365 | 1 094 |

Not 7 Kortfristiga fordringar

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Kortfristig del av långfristig fordran | 1 094 | 1 094 |
| Kundfordringar | 2 533 | 3 021 |
| Skattekonto | 187 | 263 |
| Moms | 1 065 | 630 |
| Lönefordran | 56 | 1 |
| Förutbetalda kostnader | 290 | 145 |
| Upplupna intäkter | 39 | 103 |
| Periodiseringsfordringar | 427 | 1 109 |
| S:a kortfristiga fordringar | 5 690 | 6 366 |

Not 8 Kassa och bank

| | | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Bank | 15 146 | 10 295 |
| S:a kassa och bank | 15 146 | 10 295 |



Notförteckning

| Belopp i tkr | Delår 2024 | Bokslut 2023 |
|--|---------------|-----------------|
| Not 9 Eget kapital | | |
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | -3 851 | -3 213 |
| Justering ingående eget kapital | | 0 |
| Årets resultat | 136 | -638 |
| Utgående balans eget kapital | -4 021 | -3 851 |
| Not 10 Avsättningar | | |
| Avsättningar för pensioner till förtroendevalda inkl löneskatt | 24 | 24 |
| S:a avsättning | 24 | 24 |
| Not 11 Kortfristiga skulder | | |
| Leverantörsskulder | 5 446 | 2 105 |
| Utgående moms | 359 | 569 |
| Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter | 252 | 243 |
| Preliminärskatt | 206 | 208 |
| Semesterlöneskuld | 587 | 637 |
| Pensionskostnader individuell del | 315 | 394 |
| Särskild löneskatt individuell del | 981 | 851 |
| Övriga kortfristiga skulder | 3 886 | 278 |
| Inkomstförskott | 5 428 | 8 595 |
| S:a kortfristiga skulder | 17 461 | 13 880 |

Beviljad checkkredit 1000 tkr.