



Dalslands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Helårsbokslut 2025-12-31



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	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultatet	13
Väsentliga personalförhållanden	13
Förväntad utveckling	14
 Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	16
Balansräkning	16
Kassaflödesanalys	17
Notförteckning	18
 Bilaga 1	
Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete.	
 Bilaga 2	
Uppföljning av förbundets övergripande verksamhetsmål 2025	



Översikt över verksamhetens utveckling

År/Tkr	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	30 243	31 809	29 311	28 112	29 656
Verksamhetens kostnader	-30 381	-32 636	-29 745	-28 485	-29 306
Finansiellt netto	205	883	1 071	-1	8
Årets resultat	68	56	638	-375	356
Soliditet	36,1%	28,1%	21,7%	17,9%	30,7%
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Antal anställda*	22	22	22	24	26

Förbundets ändamål och organisation

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

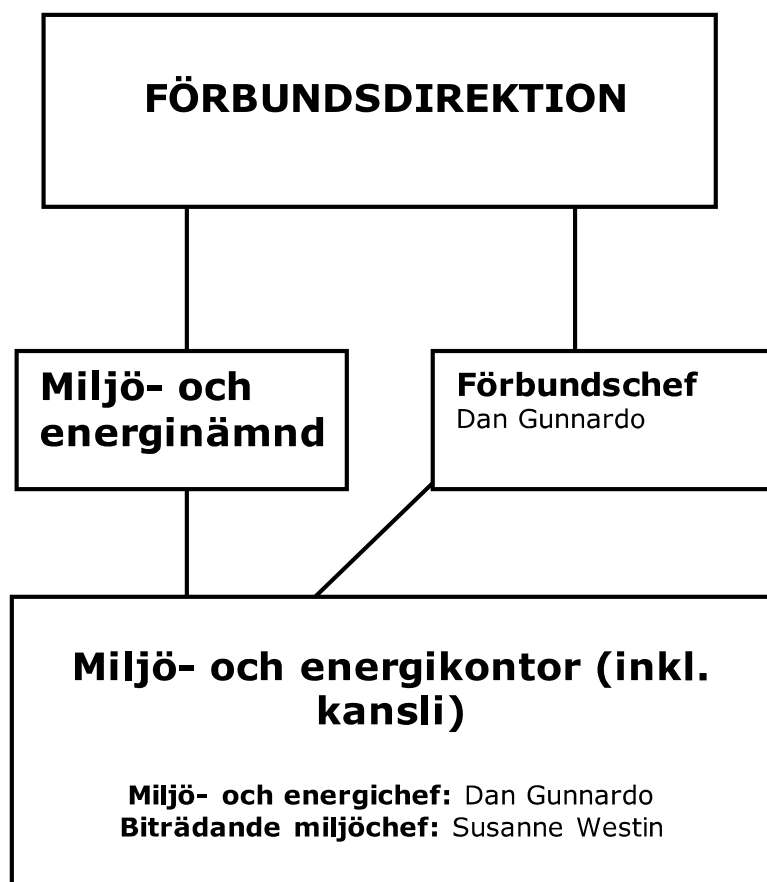
- Förbundsdirektionen: Direktionens roll regleras i förbundsordningen. Direktionen fastställer budgetram utifrån den ram som medlemmarna enats om. Direktionen fastställer också inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet.
- Miljönämnden: Nämndens roll regleras i nämndens reglemente. Nämnden ansvarar för det lagreglerade arbetet inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt livsmedelskontroll.

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, 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



Pensionsförpliktelser

År/Tkr	2025	2024
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
Avsättning inklusive löneskatt	21	4
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7746	7 212
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelse	7767	7 216
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	9625	8 754
Varav överskottsmedel	307	225
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	9625	8 754
Återlånade medel*	-1858	-1 542
Konsolideringsgrad**	124%	121%

| |

* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser

| |

Händelser av väsentlig betydelse

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2025 redovisas som bilaga 1 till delårsbokslutet.

- Efter Länsstyrelsen granskning av miljöbalkstillsynen 2024 blev förbundet förelagda om att vidta vissa åtgärder. Förbundet överlämnade ett svar på föreläggandet under 2025, men avvaktar fortfarande Länsstyrelsens svar.
- Ägarkommunernas kommundirektörer har utifrån ett politiskt uppdrag genomfört en utredning kring framtida driftsform för Dalarnas miljö- och energikontor. I utredningsrapporten föreslås att förbundet avvecklas och att fortsatt samverkan sker i form av avtalssamverkan. Ägarkommunerna har under 2025 fattat beslut om att förbundet ska avvecklas och i stället ersättas av en avtalssamverkan fr.o.m. 2027-01-01.



- Nytt reglemente har fastställts för Dalslands miljönämnd.
- Förbundschefen har tillsammans med näringslivsansvariga hos ägarkommunerna tagit fram en processplan för en myndighetsutövning med företagarperspektiv i enlighet med uppdrag från direktionen. Processplanen har stämts av med kommundirektörerna och redovisats för direktionen den 9 oktober 2025.
- Kontorethar under 2025 deltagit i Länsstyrelsens tillsynskampanj avseende avfallstransporter. Kampanjen syftade till att stärka tillsynsmyndigheternas förmåga att bekämpa avfallsbrottslighet och effektivisera tillsynen inom området.
- Livsmedels- och avloppstillsynen kunde inte genomföras helt i enlighet med tillsynsplanen p.g.a. resursbrist.
- Även under 2025 har ett flertal ärenden varit mycket resurskrävande och medfört behov av omprioriteringar av tillsynen. Det gäller bl.a. ärendet kring avfallsmassorna vid Skalåsen, tillsyn över misstänkt miljöbrottslig verksamhet hos flera verksamheter, ärende rörande hantering av avloppsslam samt flera ärenden rörande inrättande av bergvärme inom misstänkt förorenade områden.
- DMEK:s strategier samt förbundschefen har medverkat i att ta fram former för en samverkan mellan Dalslandskommunerna och länets energikontor, VGR, länsstyrelsen och Fyrbodals kommunalförbund för framtagande av kommunala energiplaner. Arbetet med framtagande av kommunala energiplaner har påbörjats.
- Förbundets projektverksamhet (LOVA-/LONA-projekt, GreenFleets, förstudie biosfärsområde Dalsland etc.) har löpt på enligt respektive projektplan. För LOVA-projektet Dalbosläppen pågår för närvarande arbete kring 13 olika åtgärder (t.ex. fosfordammar/våtmarker). Inom LONA-projektet Grön Infrastruktur och ekosystemtjänster har inventeringen av träd inom Dalslands tätorter färdigstälts under året, vilket innebär att samtliga träd inom huvuddelen av ägarkommunernas tätorter är inventerade och dokumenterade.
- För huvuddelen av klimatlöftena löper arbetet på i relation till tidsramen (2024-2026). För några klimatlöften bedöms det krävas extra insatser för ett genomförande.
- Handlungsplan för arbete med invasiva växtarter samt en strategi för hantering av dagvatten har tagits fram tillsammans med kommunerna.
- Formas beslutade under hösten att bevilja fullt projektstöd till projektet; Samskapande framtidslandskap. Förbundet medverkar som projektpart tillsammans med Länsstyrelsen, Skogsstyrelsen, Göteborgs universitet, IVL och SLU. Projektet löper under två år (2026-2027).



En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2025 redovisas som bilaga 1 till helårsbokslutet.

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Verksamhetens omfattning

Dalarnas miljö- och energiförbunds verksamhet bedrivs i enlighet med fastställd förbundsordning i samverkan med förbundets värdkommuner och omfattar 22 heltidstjänster. Dalarnas 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. Dalarnas miljönämnd 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.

Direktionen har fastställt följande finansiella mål för förbundet:

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

För helåret 2025 är förbundets nettoresultat respektive budgetavvikelse (se även notering under ekonomisk analys nedan)

- Nettoresultat: + 68 tkr
- Budgetavvikelse: + 281 tkr
- Soliditet: 36,1% mål uppfyllt.
- Kassalikviditet: 156,9% mål uppfyllt.

Uppföljningen av de övergripande verksamhetsmålen för förbundet som fastställts av direktionen bedöms enligt följande:

- 9 st. bedöms ha efterlevts
- 3 st bedöms i huvudsak ha efterlevts

En samlad bedömning är att de övergripande målen efterlevs (en utförlig motivering av måluppfyllelsen finns i bilaga 2).

Dalssands miljönämnds indikatorer för uppföljning och utvärdering av ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet samt prestation fastställdes hösten 2025. Indikatorerna ska göra det möjligt att följa verksamhetens utveckling över tid. Eftersom 2025 är det första året som resultatindikatorerna används är en utvärdering inte möjlig redan nu. Man kan dock konstatera att kostnadstäckningsgraden för myndighetstillsynen är väsentligt högre 2025 (54%) gentemot 2024 (42,5%) samt att ärendeflödet uppvisar balans 2025.

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



Driftsredovisning

Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

Belopp i tkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	11 226	12 543	0	11 226
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	11 226	12 543	0	11 226
Kostnader				
Personalkostnader	5 483	6 128	0	5 483
Övriga kostnader	5 743	6 415	0	5 743
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	11 226	12 543	0	11 226
Årets resultat	0	0	0	0

Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

Belopp i tkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	18 354	18 128	18 231	123
Intäkter kalkning	3 766	4 461	0	3 766
Finansiella intäkter	224	892	0	224
Summa intäkter	22 344	23 480	18 231	4 113
Kostnader				
Personalkostnader	14 473	14 680	14 703	-230
Övriga kostnader	4 010	4 077	3 742	269
Kostnader kalkning	3 775	4 658	0	3 775
Finansiella kostnader	19	9	0	19
Summa kostnader	22 277	23 424	18 444	3 833
Årets resultat	68	56	-213	281



Miljö-och energikontoret inkl. kansli

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010-2010 inklusive driftsprojekt

Belopp i tkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	31 947	33 463	18 231	13 716
Intäkter kalkning	3 766	4 461	0	3 766
Finansiella intäkter	224	892	0	224
Avgår interna intäkter	-5 483	-6 115	0	-6 115
Summa intäkter	30 454	32 701	18 231	12 223
Kostnader				
Personalkostnader	21 199	22 253	14 703	6 496
Övriga kostnader	10 877	11 840	3 742	7 135
Kostnader kalkning	3 775	4 658	0	3 775
Finansiella kostnader	19	9	0	19
Avgår interna kostnader	-5 483	-6 115	0	-6 115
Summa kostnader	30 387	32 645	18 444	11 942
Årets resultat	68	56	-213	281

Ekonomisk analys

Helåret 2025 visar ett resultat motsvarande + 68 tkr.

I relation till budget visar helåret + 281 tkr.

Orsaker till det positiva resultatet i relation till budget är framförallt följande:

- Kvarvarande medel för täckning av pensionskostnader (skulle enligt pensionsförvaltaren varit slut till 2025, varför sådan intäkt inte budgeterades.)
- Lägre personalkostnader än förväntat i huvudsak beroende på VAB och i viss mån sjukskrivningar.

Övriga kostnader blev större än budgeterat. Detta beror bl.a. på behovet av inspektörskonsult året ut. I budget förväntades behov av inspektörskonsult enbart under första halvåret, men till följd av ett flertal komplexa ärenden så fanns behov av sådan resurs året ut. Inspektörskonsulten har dock bidragit till att avgiftsintäkterna ligger nära de budgeterade avgiftsintäkterna för helåret.



Sammanfattande avstämning av övergripande verksamhetsmål och indikatorer för utförandet av verksamheten

Övergripande mål för förbundets verksamhet

Mål	Måluppfyllelse*
DMEF ska verka för en hållbar samhällsutveckling i enlighet med FN:s hållbarhetsmål, nationella, regionala och lokala mål samt i enlighet med gällande lagstiftning. Detta innefattar bl.a. följande:	
- DMEF ska verka för att konsumenterna i förbundets ägarkommuner har säkra livsmedel och inte blir vilseleda av felaktig märkning.	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
- DMEF ska verka för att bostäder, skolor, förskolor, äldreboenden och andra inomhusmiljöer i förbundets ägarkommuner har en sund inomhusmiljö	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska verka för att verksamheter och åtgärder i förbundets ägarkommuner inte har en betydande negativ påverkan avseende miljö och hälsa.	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
- DMEF ska verka för att minska spridningen av farliga kemikalier och ämnen.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att miljö kvalitetsnormerna för vatten följs i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att stärka den biologiska mångfalden samt bidra till ett ökat nyttjande av ekosystemtjänster i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska bidra till en cirkulär ekonomi i förbundets ägarkommuner samt verka för att kommunernas upphandlingar är hållbara.	Målet bedöms ha efterlevts
DMEF:s verksamhet ska vara kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service	Målet bedöms ha efterlevts
DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med en hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med andra aktörer i samhället i syfte att nå mervärden, utveckla verksamheten och sin kompetens. Detta innefattar bl.a. följande:	
- DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska verka för en aktiv medverkan i MVG och Fyrbodalen samt med andra relevanta aktörer, nätverk och samarbetsforum.	Målet bedöms ha efterlevts

* Utförlig motivering av bedömd måluppfyllelse finns i bilaga 2



Dalslands miljönämnds Indikatorer

Nämnden tog under 2025 fram resultatindikatorer i syfte att kunna följa och utvärdera ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet samt prestation. Indikatorerna ska göra det möjligt att följa verksamhetens utveckling över tid. Eftersom 2025 är det första året som resultatindikatorerna används är en utvärdering inte möjlig redan nu. Man kan dock konstatera att kostnadstäckningsgraden för myndighetstillsynen är väsentligt högre 2025 (54%) gentemot 2024 (42,5%) samt att ärendeflödet uppvisar balans 2025.

Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

Myndighetsarbetet

Myndighetsarbetet har under året påverkats av begränsade resurser framför allt inom enskilda avlopp. Kontoret har under senare år konstaterat en tydlig ökning av mer komplexa och tidskrävande ärenden, i flera fall med inslag av misstänkt miljöbrottslig verksamhet. Detta har varit fallet även under 2025 vilket har medfört att mer tid än planerat behövt ägnas åt dessa och att omprioriteringar av tillsynen behövt ske under året. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,5 heltidstjänst varit nödvändig. Nämndens tillsynsplan har till största delen följts, men på grund av begränsade resurser och behov av omprioriteringar enligt ovan så har tillsynen av enskilda avlopp inte kunnat genomföras som planerat. Livsmedelskontrollen avviker till en mindre del från tillsynsplanen. Trots ovanstående har avgiftsintäkterna i det närmaste nått budgeterad nivå.

Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet fortlöper i huvudsak enligt verksamhetsplanen. Samverkan med externa och interna (kommunerna) aktörer har utvecklats ytterligare genom bl.a. projektverksamheten, förstudien kring biosfärsområde Dalsland och energiplaneringsarbetet. Strategerna sitter nu regelbundet på respektive kommunkontor för att ytterligare stärka samverkan med kommunerna

Pågående projekt löper på enligt plan och detsamma gäller för huvuddelen av arbetet med de klimatlöften kommunerna antagit. Det finns dock några klimatlöften där extra insatser kommer att behövas.

En handlingsplan för arbete med invasiva växtarter samt en strategi för hantering av dagvatten har tagits fram tillsammans med kommunerna.

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	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	68	56	638
- 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	68	56	638
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0	0
= Årets balanskravsresultat	68	56	638

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

	2025-12-31		2024-12-31	
	Antal	varav män	Antal	varav män
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	22	5	22	5
Summa	22	5	22	5

Sjukfrånvaro

	2025-12-31	2024-12-31
Sjukfrånvaro totalt %	7,15%	10,45%
Sjukfrånvaro dag 2-14	1,25%	1,95%
Sjukfrånvaro dag 15-90	0,84%	0,70%
Sjukfrånvaro >90 dagar	4,58%	7,80%
Sjuklönekostnad kr *	126 103 kr	156 317kr

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



Sjukfrånvaro i procent (%) av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid per ålder och kön

	29 år och yngre	30–49 år	50 år och äldre
Kvinna	0%	19%	7%
Man	0%	0%	0%

Sjukfrånvaro i procent (%) per kön

Man	0,20%
Kvinna	10,60%

Andel av sjukfrånvaron i procent (%) 60 dagar och mer

2025	70,70%
2024	80,30%

Förväntad utveckling

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

- Kommunerna har, till följd av utredningen om för- och nackdelar med att gå från förbundslösning till avtalslösning för Dalaslättens miljö- och energiförbund, under året beslutat att avveckla förbundet och istället övergå till en avtalssamverkan med Melleruds kommun som värdkommun fr.o.m. 2027.

Denna process skapar osäkerhet hos förbundets personal då det finns oklarheter kring flera faktorer som är av vikt för personalen.

Hanteringen av processen mot avtalssamverkan samt den slutgiltiga utformningen av denna avtalssamverkan kommer att ha avgörande betydelse för miljö- och energikontoret.

Miljö- och energikontoret har idag en stabil personalsituation med erfaren och kompetent personal, vilket har skapat förutsättningar för en rättssäker myndighetsutövning med kompetent rådgivning och vägledning samt en strategisk verksamhet med hög specialistkompetens, bred samverkan med externa aktörer och projektverksamhet som i betydande omfattning finansierar det strategiska arbetet.

Med tanke på att många miljökontor i Sverige idag upplever problem med att hitta kompetent personal så är miljö- och energikontorets stabila personalsituation med erfaren och kompetent personal särskilt viktig att beakta i arbetet med den slutliga utformningen av denna avtalssamverkan.



- 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 samtidigt som denna typ av tillsyn är svår att avgiftsfinansiera i tillräcklig utsträckning. Förbundets finansieringsmöjligheter försvårar möjligheterna att avsätta tillräckliga resurser för detta arbete.



Resultaträkning

Belopp i tkr		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	Not 2	30 243	31 809	18 231	12 012
Verksamhetens kostnader	Not 3, 11	-30 381	-32 636	-18 444	-11 937
Verksamhetens nettokostnader		-138	-827	-213	76
Finansiella intäkter	Not 4	224	892	0	224
Finansiella kostnader	Not 5	-19	-9	0	-3
Resultat efter finansiella poster		68	57	0	221
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		68	57	-213	281

Balansräkning

Belopp i tkr		Bokslut 2025	Bokslut 2024
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 6	5 340	6 193
Kassa och bank	Not 7	5 678	7 726
Summa omsättningstillgångar		11 019	13 918
SUMMA TILLGÅNGAR		11 019	13 918
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	Not 8	-3 974	-3 907
varav årets resultat		-68	-56
Avsättningar			
Pensionsavsättningar	Not 9	-21	-4
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	Not 10	-7 023	-10 007
Summa skulder		-7 023	-10 007
S:A EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH		-11 019	-13 918



SKULDER		
Soliditet	36,1%	28,1%
Kassalikviditet	156,9%	139,1%

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr		Bokslut 2025	Bokslut 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	Not 8	68	56
Återbetalning eget kapital till kommuner		0	0
Förändring av pensionsavsättningar	Not 9	17	-20
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		85	36
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 6	852	174
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 10	-2 984	-3 873
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-2 047	-3 663
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investering i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskning av långfristiga fordringar		0	1 094
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	1 094
Periodens kassaflöde		-2 047	-2 569
Likvida medel vid årets början		7 726	10 295
Likvida medel vid periodens slut		5 678	7 726



Notförteckning

Not 1 Redovisningsprinciper

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

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Inga väsentliga händelser har rapporterats efter balansdagen.
- Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar.

Redovisning av pensionsförpliktelser

Pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Förpliktelse för pensionsåtaganden för anställda i förbundet är beräknade enligt RIPS21. Förbundet har tecknat avtal om pensionsförsäkring.

År/Tkr	2024	2025
Totala pensionsförpliktelser		
Avsättning inklusive löneskatt	4	21
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7 212	7 746
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
	7 216	
Summa pensionsförpliktelse		7 767
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		



Totalt pensionsförsäkringskapital	8 754	9 625
Varav överskottsmedel	225	307
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	8 754	9 625
Återlånade medel*	-1 542	-1 858
Konsolideringsgrad**	121%	124%

* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

** Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på förbundets Webbplats.

Notförteckning till resultaträkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Årsavgifter tillsyn	2035	1869
Tillsyns- och prövningsavgifter	4112	3836
Bidrag kalkning	3766	4461
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	3216	3235
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1637	1622
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	2270	2270
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	3244	3241
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	706	706
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	593	845
Försälj tjänst energi och klimatrådgivning till annan kommun	176	213
Intäkter lönesystem E-comanion	2385	2027
Intäkter implementering HR-system	30	1330
Intäkter VA-system	425	284
Intäkter plan/bygg-system	168	160
Intäkter ekonomisystem Xledger	2735	2614
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	2366	2615
Övriga intäkter	379	481
S:a verksamhetens intäkter	30243	31809
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-15 729	-16 138
Hyror	-644	-641



Material	-116	-105
Köpta tjänster	-8 264	-9 442
Kostnad för revision	-148	-286
Återbetald kommunavgift	-359	
Övriga kostnader	-5 120	-6 024
S:a verksamhetens kostnader	-30 381	-32 636

Not 4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter kundfordringar	-2	7
Ränteintäkt Dalssands Sparbank	0	40
Överskottsfonden	226	845
S:a finansiella intäkter	224	892

Not 5 Finansiella kostnader

Dalssands Sparbank Ekonomisystem	0	0
Dalssands Sparbank Löne/PA-system	0	0
Övriga räntekostnader	-19	-9
Övriga finansiella kostnader	0	0
S:a finansiella kostnader	-19	-9

Notförteckning till balansräkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Not 6 Kortfristiga fordringar		
Kortfristig del av långfristig fordran	0	1 094
Kundfordringar	3 501	3 216
Skattekonto	0	10
Moms	433	256
Lönefordran	0	0
Förutbetalda kostnader	216	119
Upplupna intäkter	151	80
Övriga interimfordringar	251	78
Periodiseringsfordringar	788	1 339
S:a kortfristiga fordringar	5 340	6 193
Not 7 Kassa och bank		
Bank	5 678	7 726
S:a kassa och bank	5 678	7 726
Not 8 Eget kapital	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Återbetalning till medlemskommunerna	0	0
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	-3 907	-3 851



Årets resultat	-68	-56
Utgående balans eget kapital	-3 974	-3907

NOT 9 Avsättningar

Avsättningar för pensioner till förtroendevalda	-17	-3
Löneskatt på avsättning för pensioner till förtroendevalda	-4	-1
Summa avsättningar	-21	-4

Not 10 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	-943	-1 479
Utgående moms	-594	-784
Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter	-281	-248
Preliminärskatt	-228	-200
Semesterlöneskuld	-554	-787
Pensionskostnader individuell del	-381	-397
Särskild löneskatt individuell del	-1 158	-1 236
Övriga kortfristiga skulder	-499	-362
Inkomstförskott	-2 384	-4 514
S:a kortfristiga skulder	-7 023	-10 007

Beviljad checkkredit 1000 tkr.

Not 11 Kostnader för räkenskapsrevision

Sakkunnigt biträde	-148	-286
--------------------	------	------