



Dalslands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Delårsbokslut 2026-08-31



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	10
Väsentliga personalförhållanden	11
Förväntad utveckling	11
 Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	13
Redovisningsprinciper	14
 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.

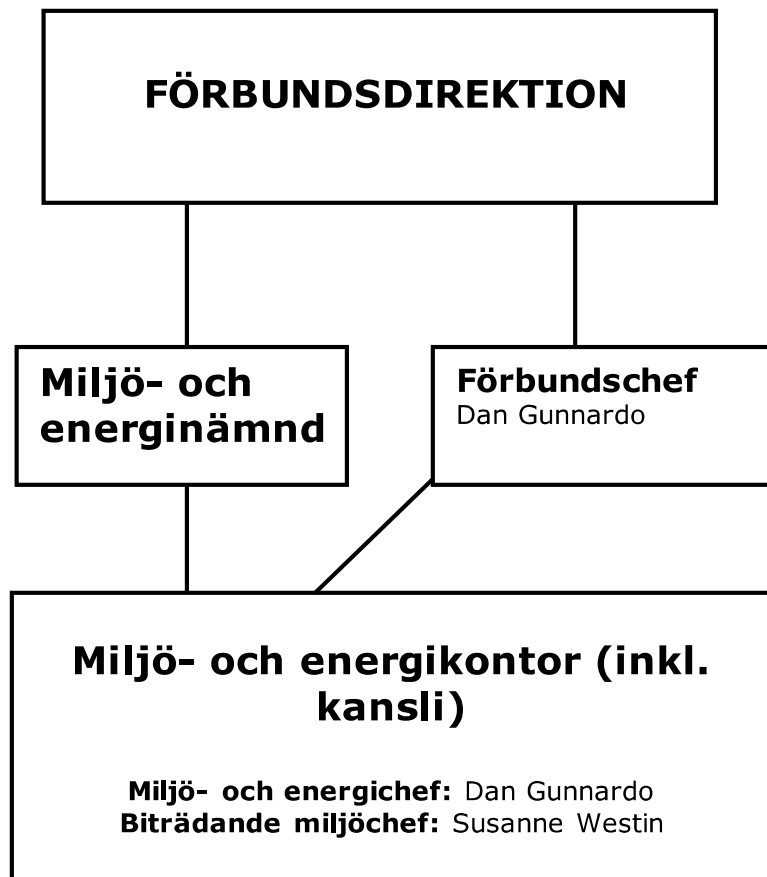
Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

- 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.

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 tillsyn - 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

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2026 redovisas som bilaga 1 till delårsbokslutet.

- Efter Länsstyrelsen granskning av miljöbalkstillsynen 2024 blev förbundet förelagt om att vidta vissa åtgärder. Förbundet överlämnade ett svar på föreläggandet under 2025. Den 16 april 2026 beslutade Länsstyrelsen att avsluta ärendet då de inlämnade uppgifterna bedömdes vara tillräckliga. I beslutet betonar Länsstyrelsen vikten av att ansvarig nämnd och berörda kommuner fortsätter att arbeta för tillräckliga resurser för tillsynen, strävar efter en rimlig kostnadstäckning och att timavgifterna motsvarar verksamhetens kostnader.
- Processen kring avveckling av förbundet till förmån för avtalssamverkan har fortsatt. DMEK har haft regelbundna avstämningar med kommundirektörerna i processen. Ägarkommunerna har även lagt ett spar-/effektiviseringskrav på förbundet motsvarande 2,2 miljoner kr avseende 2027. Till följd av spar-/effektiviseringskravet har förhandling enligt 11 § MBL påbörjats med berörda fackliga organisationer.
- Avloppstillsynen kommer inte att kunna genomföras i enlighet med tillsynsplanen p.g.a. resursbrist. De omprioriteringar som har varit nödvändiga att genomföra kommer att medföra minskade ekonomiska intäkter.
- Även under 2026 har ärendet kring avfallsmassorna vid Skalåsen samt tillsyn över misstänkt avfallsbrottslig verksamhet varit resurskrävande. Till följd av detta har vissa omprioriteringar varit nödvändiga. Prioriteringarna kan komma att medföra att delar av den planerade tillsynen av U-verksamheter behöver prioriteras bort. De omprioriteringar som har gjorts kan komma att medföra minskade ekonomiska intäkter.
- Felaktig hantering av avfallsmassor för anläggningsändamål fortsätter att uppträda och genererar resurskrävande ärenden hos DMEK
- DMEK:s strategier arbetar tillsammans med personal från ägarkommunerna, Vänersbors kommun, Åmåls kommun, VGR, länsstyrelsen, Fyrbodals kommunalförbund och Energikontor Väst med framtagande av kommunala energiplaner.
- Arbete med klimatlöftena (2024-2026) fortgår. För huvuddelen av klimatlöftena löper arbetet på i relation till tidsramen (2024-2026).
- Projektverksamheten löper på enligt respektive projektplan. Samverkan med externa aktörer har utvecklats genom nya projekt vilket även medfört ny finansiering (Formas). Exempel på nya externa aktörer är; Göteborgs universitet, IVL samt Wexsus. Förstudien Biosfärområde Dalsland innebär att civilsamhället involveras kring utvecklingsfrågor för Dalsland.



Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Verksamhetens omfattning

Dalsslands miljö- och energiförbunds verksamhet bedrivs i enlighet med fastställd förbundsordning i samverkan med förbundets värdkommuner och omfattar 21 heltidstjänster. Dalsslands 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. Dalsslands 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.

Direktionen har fastställt följande finansiella mål för förbundet:

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

För delåret 2026 är förbundets nettoresultat respektive budgetavvikelse (se även notering under ekonomisk analys nedan)

- Nettoresultat: + 1 008 tkr
- Budgetavvikelse: + 1 006 tkr
- Soliditet: 22,6 %
- Kassalikviditet: 137 %

Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv bedöms förbundet arbeta i enlighet med de övergripande målen för förbundet (se bilaga 2). En utförligare redovisning av efterlevnaden av de övergripande målen kommer att göras i helårsbokslutet.

Dalsslands miljönämnd har under 2025 fastställt ett antal resultatindikatorer för uppföljning och utvärdering av ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet och prestation. Dessa följdes upp i helårsbokslutet för 2025 och kommer följas upp i helårsbokslutet för år 2026.



Driftsredovisning Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

	Delår	Budget	Prognos	Delår
Belopp i tkr	2026	2026	2026	2025
Verksamhetens intäkter	6 862	0	0	7 742
Summa intäkter	6 862	0	0	7 742
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Kostnader				
Personalkostnader	2 909	0	0	3 839
Övriga kostnader	3 953	0	0	3 903
Summa kostnader	6 862	0	0	7 742
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0

Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

	Delår	Budget	Budget	Prognos	Delår
Belopp i tkr	2026	delår	2026	2026	2025
Verksamhetens intäkter	12 445	12 475	18 713	18 127	11 831
Intäkter kalkning	4 669	0	0	4 669	3 766
Summa intäkter	17 115	12 475	18 713	22 796	15 597
Finansiella intäkter	2	0	0	2	149
Kostnader					
Personalkostnader	8 816	9 933	14 900	13 748	9 593
Övriga kostnader	2 465	2 474	3 711	3 700	2 314
Kostnader kalkning	4 812	66	100	4 812	3 753
Summa kostnader	16 093	12 473	18 711	22 260	15 660
Finansiella kostnader	16	0	0	16	19
Årets resultat	1 008	2	2	523	67



Ekonomisk analys

Delåret 2026 visar ett resultat motsvarande + 1 008 tkr. I relation till budget visar delåret + 1 006 tkr. Orsakerna till att delårsresultatet är bättre än budgeterat är framförallt följande:

- De årliga tillsynsavgifterna inkommer under början av året.
- Lägre personalkostnader än förväntat i huvudsak beroende på; projektintäkter, minskad semesterlöneskuld, VAB, sjukskrivningar samt en felaktig beräkning av personalkostnaderna i budget (den felaktiga beräkningen överskattade personalkostnaderna med ca 267 tkr.)

För helåret 2026 förväntas ett resultatöverskott om ca +523 tkr (521 tkr mer än budgeterat). Orsakerna till det förväntade överskottet för helåret är framförallt följande:

- Lägre personalkostnader än förväntat på grund av de orsaker som angetts ovan.
- Lägre avgiftsintäkter än förväntat inom framförallt tillsynen av enskilda avlopp men troligtvis även något mindre avgiftsintäkter inom miljötillsynen. Orsakerna till detta är framförallt ett flertal resurskrävande ärenden som varit svåra att avgiftsfinansiera samt resursbrist.
- Något lägre intäkter i form av årliga tillsynsavgifter i relation till budget. Avvikelsen avseende de årliga avgifterna utgörs bl.a. av omklassningar av verksamheter.

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. Utförligare genomgång av förbundets efterlevnad avseende de övergripande målen kommer att redovisas i helårsbokslutet för 2026.

Resultatindikatorer för Dalaslättens miljö- och energinämnd

Nämnden fastställde under hösten 2025 resultatindikatorer. Målsättningen med indikatorerna är att de ska spegla ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet samt prestation. Indikatorerna ska göra det möjligt att följa verksamhetens utveckling över tid. Dessa indikatorer följs upp och redovisas årsvis. För verksamhetsåret 2026 kommer dessa resultatindikatorer att följas upp i helårsbokslutet 2026.



Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

Myndighetsarbetet

Myndighetsarbetet har under våren påverkats av den kommande organisationsförändringen. Tid har ägnats åt olika processer kopplade till omorganisationen, vilket till viss del har skett på bekostnad av det ordinarie operativa arbetet.

Tillsynen av hälsoskyddsverksamheter och livsmedelskontrollen ligger i fas med tillsynsplanen. Miljö- och lantbrukstillsynen ligger i huvudsak i fas med tillsynsplanen. Till följd av att resurskrävande ärenden rörande bl.a. förorenade massor och avfallsbrottslig verksamhet behövt prioriteras, så kan delar av den planerade tillsynen av mindre verksamheter komma att behöva prioriteras bort.

För avloppstillsynen har ett antal redan pågående tillsynsärenden tagit mer tid än vad som kunde förutses när tillsynsplanen fastställdes. Dessa ärenden förväntas ta ytterligare tid i anspråk under hösten. Med anledning av detta kommer sannolikt färre tillsynsbesök avseende enskilda avlopp att genomföras än vad som var planerat under året. Tillsynsbortfallet kommer att medföra minskade ekonomiska intäkter.

Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet fortlöper i huvudsak enligt verksamhetsplanen. Grunduppdraget gentemot kommunerna (kompetensstöd, besvarande av remisser/enkäter/rapporter, medverkan i kommunala planprocesser, arbetet enligt kommunala styrdokument mm) har efterlevts. Strategerna sitter nu regelbundet på respektive kommunkontor för att ytterligare stärka samverkan med kommunerna.

Även det strategiska arbetet har påverkats av den kommande organisationsförändringen. Tid har ägnats åt olika processer kopplade till omorganisationen.

Pågående projekt löper på enligt plan och detsamma gäller för huvuddelen av arbetet med de klimatlöften kommunerna antagit.

Samverkan med externa och interna (kommunerna) aktörer har utvecklats ytterligare genom bl.a. projektverksamheten. Det nya projektet *Samskapande framtidsskaper* har skapat samverkan med ytterligare externa aktörer som Göteborgs universitet, IVL och Wexus. Projektet har även medfört ny finansiering (Formas). Förstudien kring biosfärsområde Dalsland har medfört att civilsamhället involverats i utvecklingsfrågor för Dalsland.

Energiplaneringsarbetet som sker i samverkan med ägarkommunerna, Vänersborg, Åmål, VGR, länsstyrelsen, Fyrbodalen och Energikontoret Väst pågår för fullt. DMEK:s strategier utgör en viktig kompetensresurs i detta arbete.

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.

Balanskravsresultat

	Prognos	Bokslut	Bokslut	Bokslut
År / Tkr	2026	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	523	67	56	638
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0
+ Realisationsvinster	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	523	67	56	638

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

	2026-08-31		2025-08-31	
	Antal	varav män	Antal	varav män
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	21	5	22	5
Summa	21	5	22	5

Sjukfrånvaro	2026-08-31	2025-12-31	2024-12-31
Sjukfrånvaro totalt %	4,99%	7,15%	10,45%
Sjukfrånvaro dag 2-14	1,50%	1,25%	1,95%
Sjukfrånvaro dag 15-90	0,79%	0,80%	0,70%
Sjukfrånvaro >90 dagar	2,22%	4,58%	7,80%
Sjuklönekostnad kr *	76 691 kr	126 103 kr	156 317kr

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



Förväntad utveckling

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

- Förbundet avses avvecklas innan 2027-01-01. Avvecklingsprocess och övergångsprocess till avtalssamverkan pågår.

Nettoresultat

Belopp i tkr	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Delår 2025
Miljö- och energikontoret	1 008	2	523	67
Pågående driftprojekt	0	0	0	0
Summa	1 008	2	523	67

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Delår 2025
Verksamhetens intäkter	22 409	18 713	22 796	20 935
Verksamhetens kostnader	-21 387	-18 711	-22 260	-20 998
Verksamhetens nettokostnader	1 022	2	536	-63
Finansiella intäkter	2	0	2	149
Finansiella kostnader	-16	0	-16	-19
Resultat efter finansiella poster	1 008	0	-14	67
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	1 008	2	523	67



Balansräkning

Belopp i tkr	Delår 2026	Bokslut 2025
Omsättningstillgångar		
Fordringar	3 994	5 340
Kassa och bank	14 599	5 678
Summa omsättningstillgångar	18 593	11 019
SUMMA TILLGÅNGAR	18 593	11 019
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	-3 974	-3 974
varav årets resultat	-68	-68
Avsättningar		
Pensionsavsättningar	-10	-21
Skulder		
Kortfristiga skulder	-13 601	-7 023
Summa skulder	-13 601	-7 023
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	-17 585	-11 018

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Delår 2026	Bokslut 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	1 008	68
Utbetalning del av föregående års resultat till medlemskommuner	0	0
Förändring pensionsavsättningar	-11	17
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	997	85
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	1 346	852
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	6 578	-2 984
Kassaflöde från den löpande verksamheten	8 921	-2 047



Periodens kassaflöde	8 921	-2 047
Likvida medel vid årets början	5 678	7 726
Likvida medel vid periodens slut	14 599	5 678

Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten 2026 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 band 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 upptagit 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 säsongsvariationer har uppstått.

Pensioner

Förpliktelse för pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda i förbundet är beräknade enligt RIPS 21.