



Dalshands Miljö
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

Delårsbokslut 2023-08-31



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	12
Förväntad utveckling	12
Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	13
Balansräkning	14
Finansieringsanalys	15
Notförteckning	16
Bilaga	
Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete.	



Förbundets ändamål och organisation

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

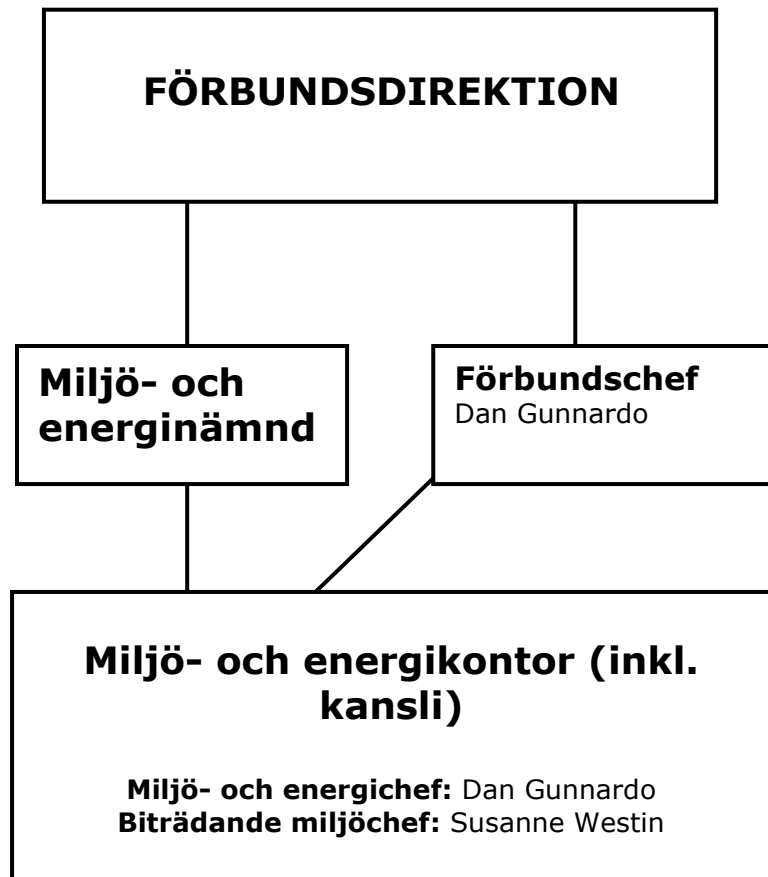
Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

- 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 klimatstrateger, 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:

- Coronapandemi eller motsvarande
- Förändrat uppdrag
- Kompetent personal
- Kommunbidrag
- Taxor

Se analys av riskerna i tabell nedan

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
Omvärldsrisk		
Coronapandemi eller motsvarande	Om strikta restriktioner återinförs finns 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.	- Utveckling av förbundets syfte och ändamål - 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 2023 har myndighetssidan genomfört en omorganisation med goda resultat avseende effektivisering av verksamheten. I år är det ca 3 heltidstjänster färre på myndighetssidan än under 2022. För att tillfälligt överbrygga denna minskning i personal samt till följd av bl.a. långtidssjukskrivning har konsultstöd anlitas under året och kommer fortsatt anlitas resten av året.
- Förslag till Dalsslandsgemensam energi- och klimatstrategi har färdigställts och skickats på remiss till värdkommunerna samt Åmål.
- Miljöforum kring inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet 2024 och framåt genomfördes den 26 maj. Förbundets strategier medverkade tillsammans med värdkommunernas ledningsgrupper.
- Upphandling av ramavtal avseende köp av inspektörskompetens har genomförts under första halvåret 2023.
- Miljö- och energinämnden föreslog en höjning av nämndens tillsyns-/kontrollavgifter inför 2024 i enlighet med den princip som föreslogs i utredningen av finansieringsprinciper för förbundets verksamheter. Direktionen följde dock inte nämndens rekommendation utan föreslog kommunernas KF att besluta om en betydligt lägre höjning av avgifterna (ca en halvering i jämförelse med nämndens rekommendation).

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2023 redovisas som bilaga till delårsbokslutet.



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 22 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.

För delåret 2023 är förbundets nettoresultat respektive budgetavvikelse (se även notering under ekonomisk analys nedan)

- Nettoresultat: 956 tkr
- Budgetavvikelse: 1 438 tkr

Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har tre av åtta mål redan uppfyllts. Resterande fem mål följs upp i helårsbokslutet (se även bilagan till delårsbokslutet).

Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

Belopp i tkr	Delår 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	6 902	0	0	6 400
Finansiella intäkter	3	0	0	0
Summa intäkter	6 905	0	0	6 400
Kostnader				
Personalkostnader	3 022	0	0	2 631
Övriga kostnader	3 880	0	0	3 769
Finansiella kostnader	2	0	0	0
Summa kostnader	6 905	0	0	6 400
Årets resultat	0	0	0	0



Miljö- och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

Belopp i tkr	Delår 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	12 451	18 153	17 712	9 562
Intäkter kalkning	3 794	0	3 794	3 524
Finansiella intäkter	774	990	1 202	1
Summa intäkter	17 018	19 143	22 708	13 087
Kostnader				
Personalkostnader	9 958	15 731	14 900	9 606
Övriga kostnader	2 215	4 135	4 000	2 297
Kostnader kalkning	3 888	0	3 888	972
Finansiella kostnader	1	0	10	8
Summa kostnader	16 062	19 866	22 798	12 884
Årets resultat	956	-723	-90	203

Ekonomisk analys

Resultatet för delåret visar ett kraftigt positivt resultat. Detta beror framförallt på att de årliga tillsynsavgifterna faktureras och bokförs i början av året. Till följd av personalbortfall under året ligger personalkostnaderna lägre än budgeterat, detta har till viss del kompenseras genom inhyrd konsult. Till följd av fortsatt personalbortfall kommer konsultstödet förstärkas under sept.-dec. Verksamhetens intäkter (exklusive kalkning) bedöms bli något lägre än budgeterat på grund av att avgiftsintäkterna inte förväntas nå den budgeterade nivån för helåret. Nettokostnaden för kalkningen beräknas uppgå till 94 000 kr. Miljö- och energikontoret har varit återhållsamt med övriga kostnader, framförallt genom att minska kostnaderna för utbildningsinsatser. Prognosen för helåret är betydligt bättre än budget beroende på framförallt personalbortfall, men pekar ändå på ett minusresultat motsvarande ca 90 000 kr. Det bör betonas att ersättning från den så kallade överskottsfonden är helt avgörande för det prognosticerade utfallet för helåret. Överskottsfonden beräknas täcka de ökade pensionskostnader med ett belopp motsvarande ca 1,2 miljoner kr.



Sammanfattande avstämning av verksamhetsmål och utförandet av verksamheten

Konkretiserade mål i verksamhetsplan för Dalsslands miljö- och energinämnd

Nedanstående mål har uppnåtts i sin helhet

Mål 1	Tillsyn ska utföras på minst 100 stycken miljöfarliga verksamheter under 2023.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 100 st verksamheter har fått tillsyn.	Målet uppnått. Hittills har 142 inspektioner utförts på miljöfarliga verksamheter.
Mål 2	Tillsyn ska utföras på minst 30 stycken lantbruk/hästgårdar under 2023.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 30 st har fått tillsyn.	Målet uppnått. Hittills har 71 stycken inspektioner genomförts på lantbruk.
Mål 3	Tillsyn ska utföras på minst 60 stycken hälsoskyddsverksamheter under 2023.	Andel verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 60 st har fått tillsyn.	Målet uppnått. Hittills har 61 stycken inspektioner genomförts på hälsoskyddsverksamheter.

Nedanstående mål kommer att följas upp i helårsbokslutet

Mål 4	Senast 2025 ska offentlig kontroll utföras vid samtliga dricksvattenanläggningar för att verifiera att verksamhetsutövaren har rutiner för att garantera säkerheten vid vattenverk och reservoarer vid samtliga kommunala vattenverk och distributionsanläggningar som producerar respektive tillhandahåller dricksvatten till mer än 2 000 personer.	Andel kommunala dricksvatten-anläggningar som kontrollerats med avseende på säkerheten vid vattenverk och reservoarer 2025. Målet anses uppnått när samtliga har fått kontroll.	Denna kontroll kommer att påbörjas under hösten.
Mål 5	Senast 2025 ska offentlig kontroll avseende mikrobiologiska och kemiska faror i faroanalys och beredning av dricksvatten ha utförts vid samtliga kommunala dricksvattenanläggningar som producerar över 100 m ³ dricksvatten per dygn.	Andel kommunala dricksvatten-anläggningar som har kontrollerats med avseende på mikrobiologiska och kemiska faror i faroanalys och beredning av dricksvatten 2025. Målet anses uppnått när samtliga har fått kontroll.	Denna kontroll kommer att påbörjas under hösten.



Mål 6	Samtliga 75 stycken förorenade områden som ska inventeras i branschklass 1-3 ska vara inventerade och riskklassade senast 2030. Som delmål ska 5 stycken områden i branschklass 1-3 vara inventerade och riskklassade under 2023.	Andel åtgärdsbedömda/åtgärdade förorenade områden i RK 1-3. Målet anses uppfyllt när 75 stycken har inventerats och klassats 2030. Delmålet anses uppfyllt när 5 stycken har inventerats och klassats 2023.	Inventering och klassning av förorenade områden kommer att ske under hösten.
Mål 7	Finansieringen av miljönämndens myndighetsutövning ska till minst 50% vara avgiftsfinansierad.	Målet anses uppfyllt när 50 procent avgiftsintäkter i relation till miljönämndens kostnader för myndighetsutövning.	Följs upp i helårsbokslutet.
Mål 8	Under 2023 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 alla tre E-tjänsterna är i drift	Livsmedelsverket har tagit fram en e-tjänst för registrering av livsmedelsverksamheter som planeras tas i drift under 2023. Kontoret arbetar för att ansluta till denna tjänst inför 2024. Havs och vattenmyndigheten håller på att ta fram en e-tjänst för ansökning av enskilt avlopp, varför kontoret avvaktar utvecklingen av detta arbete. Möjligheterna att ta fram e-tjänster i övrigt sker för närvarande genom dialog med Melleruds kommun för att se på möjligheter kring samordning och hålla nere kostnader.

Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

Myndighetsarbetet

Myndighetssidan har under året genomfört en omorganisation som syftar till att öka effektiviteten i arbetet och minska sårbarheten vid vakanser och längre frånvaro.

I år är det ca 3 heltidstjänster färre på myndighetssidan än under 2022. För att tillfälligt överbygga denna minskning i personal samt till följd av bl.a. långtidssjukskrivning har konsultstöd anlåtats under året och kommer fortsatt anlitas resten av året.



Förhoppningen är att myndighetsarbetet ska kunna genomföras i sin helhet med ordinarie bemanning efter 2024.

Det myndighetsrelaterade arbetet ligger i fas med gällande verksamhetsplan och den planerade tillsynen förväntas kunna slutföras i enlighet med planen.

Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet fortlöper i huvudsak enligt verksamhetsplanen. Ett fåtal aktiviteter i verksamhetsplanen har inte genomförts då kommunerna inte inkommit med förfrågan om stöd och/eller inte påbörjat den aktuella aktiviteten.

Arbetet med miljöforum som samverkansform för det strategiska arbetet mellan kommunerna och förbundet har fortsatt under året och kommer fortgå under hösten.

Förslag till Dalslandsgemensam energi- och klimatstrategi har tagits fram och skickats på remiss till kommunerna (inkl. Åmål).

Arbetet i aktuella projekt fortskrider. Samverkan mellan kommunerna och förbundet fortskrider i olika forum som t.ex. upphandling, samhällsplanering och kostfrågor. Förbundet har medverkat i den nya Hållbarhetsgrupp som skapats i Melleruds kommun.

Energi- och klimatrådgivning sker enligt plan. Särskild rådgivning har erbjudits företag kring möjligheterna att söka stöd via bl.a. klimatklivet. För närvarande pågår sådan rådgivning gentemot tre st. företag.

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		
	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-90	-667	17
- 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	-90	-667	17
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0	0
<hr/>			
= Årets balanskravsresultat	-90	-667	17

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

	2023-08-31		2022-12-31	
	Antal	varav män	Antal	varav män
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	22	5	24	5
Summa	22	5	24	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. Detsamma gäller miljö- och energinämndens avgiftsnivå för tillsyn/kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Inför 2024 rekommenderade miljö- och energinämnden direktionen att föreslå kommunernas KF om en höjning av taxenivån enligt den princip som föreslogs i utredningen om finansiering av förbundets verksamhet (25:e lägsta percentilen inom Fyrbodalen + uppräknings enligt PKV). Direktionen följde dock inte nämndens rekommendation utan rekommenderade istället en betydligt lägre uppräkningsnivå (ca hälften av den nivå nämnden rekommenderade).

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 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.

- 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. 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.

Resultaträkning

Belopp i tkr		Delår 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	Not 2	20 712	22 474	22 708	16 826
Verksamhetens kostnader	Not 3	-20 682	-24 187	-22 798	-16 623
Verksamhetens nettokostnader		30	-1 713	-90	196
Finansiella intäkter	Not 4	777	990	0	1
Finansiella kostnader	Not 5	-3	0	0	-9
Resultat efter finansiella poster		804	-723	0	-188
Extraordinära poster			0	0	0
Årets resultat		804	-723	-90	-188



Nettoreultat

Belopp i tkr	Delår 2023	Budget 2023	Prognos 2023	Delår 2022
Miljö- och energikontoret	30	-723	-90	196
Summa	30	-723	-90	196

Balansräkning

Belopp i tkr		Delår 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar	Not 6	1 459	2 188
Summa anläggningstillgångar		1 459	2 188
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 7	6 695	6 010
Kassa och bank	Not 8	19 954	9 742
Summa omsättningstillgångar		26 649	15 742
SUMMA TILLGÅNGAR		28 107	17 939
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
varav årets resultat	Not 9	4 018 805	3 213 -375
Skulder			
Kortfristiga skulder	Not 10	24 089	14 726
Summa skulder		24 089	14 726
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		28 107	17 939
Soliditet		14,3%	17,9%



Finansieringsanalys

Belopp i tkr		Delår 2023	Delår 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	Not 9	804	196
Utbetalning del av föregående års resultat till medlemskommuner		0	0
Justering för av- och nedskrivningar		0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		804	196
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 8	1 642	1 425
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 10	6 974	6 658
Kassaflöde från den löpande verksamheten		7 229	8 278
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 6	729	729
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		729	729
Periodens kassaflöde		7 959	9 007
Likvida medel vid årets början		9 742	5 324
Likvida medel vid periodens slut		19 954	14 331



Notförteckning

Not 1 Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten 2022 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 2023	Bokslut 2022
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Årsavgifter tillsyn	2 696	2 826
Tillsyns- och prövningsavgifter	1 694	2 843
Bidrag kalkning	3 794	4 497
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	2 157	3 526
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1 092	1 648
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	1 518	2 262
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	2 146	3 203
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	588	706
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	449	789
Försäljning till annan kommun	176	176
Intäkter lönesystem HR+	1 039	1 234
Intäkter implementering HR-system	1 022	1 071
Intäkter VA-system	257	455
Intäkter plan/bygg-system	144	149
Periodiserad ej fakturerat ekonomisystem Xledger	1 259	2 209
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	649	852
Övriga intäkter	210	26
S:a verksamhetens intäkter	20 712	28 112
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-10 524	-14 152
Hyror	-366	-552
Material	-150	-218
Köpta tjänster	-4 887	-7 574
Övriga kostnader	-4 756	-5 990
S:a verksamhetens kostnader	-20 682	-24 485



Notförteckning

Belopp i tkr	Delår 2023	Bokslut 2022
Not 4 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter kundfordringar	4	10
Överskottsfond	765	0
Övriga ränteintekter	9	0
S:a finansiella intäkter	777	10
Not 5 Finansiella kostnader		
Dalssands Sparbank Ekonomisystem	0	5
Dalssands Sparbank Löne/PA-system	0	2
Dalssands Sparbank bibliotekssystem	0	0
Övriga räntekostnader	3	5
Övriga finansiella kostnader	0	0
S:a finansiella kostnader	3	12
Not 6 Finansiella anläggningstillgångar		
Långfristiga fordringar	1 459	2 188
S:a finansiella anläggningstillgångar	1 459	2 188
Not 7 Kortfristiga fordringar		
Kortfristig del av långfristig fordran	1 094	1 094
Kundfordringar	3 219	2 168
Skattekonto	51	1 102
Moms	1 399	461
Lönefordran	1	10
Förutbetalda hyror	39	0
Förutbetalda kostnader	218	62
Upplupna intäkter	481	336
Periodiseringsfordringar	193	777
S:a kortfristiga fordringar	6 695	6 010
Not 8 Kassa och bank		
Bank	19 954	9 742
S:a kassa och bank	19 954	9 742



Notförteckning

Belopp i tkr	Delår 2013	Bokslut 2022
Not 9 Eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	3 213	-4 625
Justering ingående eget kapital		1 038
Årets resultat	804	375
Utgående balans eget kapital	4 017	-3 213
Not 10 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	-6868	-1 488
Utgående moms	-632	-433
Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter	-438	-224
Preliminärskatt	-222	-199
Semesterlöneskuld	-412	-697
Pensionskostnader individuell del	-521	-446
Särskild löneskatt individuell del	-617	-649
Övriga kortfristiga skulder	0	-116
Inkomstförskott	-14 379	-10 473
S:a kortfristiga skulder	-24 089	-14 726

Beviljad checkkredit 6000 tkr.