

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Datum och tid: onsdag 11 december 2024 Kl. 18:00

Plats: Högsäter bygdegård, Genavägen 48, 450 63 Högsäter

1	Upprop		
2	Val av justerare		
3	Godkännande av dagordning		
4	Allmänhetens frågestund		
5	Inkomna interpellationer	2024/52	
6	Inkomna frågor	2024/53	
7	Inkomna motioner	2024/51	
8	Avsägelse av politiska uppdrag 2024	2024/50	3 - 4
9	Val av politiska uppdrag 2024	2024/49	5
10	Åtgärder för en budget i balans	2024/305	6 - 42
11	Fastställande av taxor och avgifter för utbildningsnämndens verksamhetsområde 2025	2024/309	43 - 49
12	Fastställande av taxor och avgifter för socialnämndens verksamhetsområde 2025	2024/341	50 - 55
13	Godkännande av VA-taxa 2025 med taxeföreskrifter	2024/276	56 - 100
14	Godkännande av taxor 2025 Räddningstjänsten Fyrbodal	2024/302	101 - 115
15	Antagande av renhållningsavgifter Färgelanda kommun 2025	2024/290	116 - 126
16	Antagande av taxa - Avgifter fastighetsnära insamling	2024/333	127 - 134
17	Beslut avseende aktieägartillskott - Färgelanda Vatten AB	2024/182	135 - 142

**Färgelanda
kommun**

18	Beslut avseende ramborgen Färgelanda vatten AB	2024/274	143 - 151
19	Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) - Motion angående att införa ett generellt undantag från förbudet att elda trädgårdsavfall på tomten	2024/148	152 - 161
20	Beslut avseende svar på motion från Tobias Bernhardsson (C) - Motion angående skolans starttider i förhållande till skolskjutstider	2024/95	162 - 169
21	Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) - Motion ang. ökad livskvalitet för äldre	2024/147	170 - 174
22	Godkännande av delårsrapport 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF)	2024/285	175 - 227
23	Godkännande av delårsbokslut 2024 Dalslands miljö-och energiförbund	2024/292	228 - 272
24	Rapport över ej verkställda gynnande beslut enligt Socialtjänstlagen, SoL och Lagen om stöd och service, LSS 2023	2023/14	273 - 276

Kenneth Carlsson (L)
Kommunfullmäktiges ordförande

Niklas Englund
Nämndsekreterare



Kommunledningskontoret
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-11-21
2024/50

Kommunfullmäktige

Avsägelse av politiska uppdrag 2024

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner Christoffer Wallin (SD) avsägelse som:

- Ledamot i Dalslands miljö-och energiförbund nämnd
- Ersättare i utbildningsnämnden
- 2:e vice ordförande i socialnämnden
- Vice ordförande i bygg-och trafiknämnden

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-21

Avsägelse Christoffer, dat 2024-11-21

Sändlista:

Dalslands miljö-och energiförbund

Entledigande

Härmed avsäger jag, Christoffer Wallin med

personnummer 19910318-3530, mig följande uppdrag för Sverigedemokraterna.

Förtroendeuppdrag:

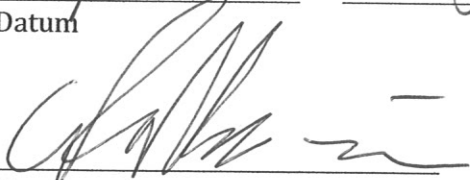
-Ledamot Dalslands miljönämnd-

-Ersättare Barn och utbildning-

-Ordinarie ledamot bygg och trafik samt Vice ordförande.

-Ordinarie Ledamot Socialnämnden samt Andre vice ordförande.

21/11-24 färgelanda
Datum Ort

 Christoffer Wallin
Signatur Namnförtydligande



Kommunledningskontoret
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-12-02
2024/49

Kommunfullmäktige

Val av politiska uppdrag 2024

Fyllnadsval

Kommunfullmäktige har att under pågående mandatperiod t o m 31 december 2026 välja ny ledamot i Dalslands miljö-och energiförbund nämnd efter Christoffer Wallin (SD).

Kommunfullmäktige har att under pågående mandatperiod t o m 31 december 2026 välja ny ersättare i utbildningsnämnden efter Christoffer Wallin (SD).

Kommunfullmäktige har att under pågående mandatperiod t o m 31 december 2026 välja ny vice ordförande i bygg-och trafiknämnden efter Christoffer Wallin (SD).

Kommunfullmäktige har att under pågående mandatperiod t o m 31 december 2026 välja ny 2:e vice ordförande i socialnämnden efter Christoffer Wallin (SD).

Sändlista:

Dalslands miljö-och energiförbund
Utbildningsnämnden
Bygg-och trafiknämnden
Löneavdelningen

KS § 155 Dnr 2024/305**Åtgärder för en budget i balans****Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunfullmäktige beslutar

1. Att nämndernas inriktningsförslag ska beaktas i arbetet med framtagande av "Mål och resursplan 2026–2030".
2. Godkänna socialnämndens förslag "Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi."
3. Godkänna socialnämndens förslag "Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården."
4. Delvis godkänna kommunstyrelsens förslag "Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04."
5. Delvis godkänna utbildningsnämndens förslag "Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola. Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen."
6. Kommunfullmäktige Uppdrar till utbildningsnämnden att ta fram tydligare åtgärdsförslag rörande sektor Utbildnings minskade barn- och elevunderlag inför arbetet med "Mål och resursplan 2026–2030".
7. Kommunfullmäktige Uppdrar till kommunstyrelsen att ta fram tydligare åtgärdsförslag med fokus utöver den lagstadgade verksamheten inför arbetet med "Mål och resursplan 2026–2030".



Reservation

Socialdemokraterna, Moderaterna och Liberalerna reserverar sig mot beslutet och lämnar en skriftlig reservation:

”Då vi inte anser att utbildningsnämndens förslag är en handlingsplan för att uppnå en budget i balans yrkade vi avslag på beslutet som framfördes av SD, KD och C. Beslutet bygger inte på någon som helst långsiktighet att få en budget i balans trots att detta var fullmäktiges uppdrag till nämnderna. Här hörsammas alltså inte politiken högsta beslutande organs uppmaning. Kan också enligt vår uppfattning tolkas som total brist på ekonomiskt och kvalitetsmässigt ansvarstagande. Däremot anser vi att Kommunstyrelsen har kommit med förslag på handlingsplan och inte bara delvis.

*Ulla Börjesson (S) Kenneth Öhman (S) Urban Henriksson (S)
Ingo Asplund (L) Linda Jansson (M) ”*

Protokollsanteckning

Centerpartiet lämnar en protokollsanteckning som lyder:

” Det finns en oklarhet i underlagen, inte minst punkt 3 där det inte finns något som visar de kostnader som uppstår om kommunen tvingar igenom en uppsägning av avtalet med Valbohem. Besparingen om 30 miljoner som SN har redovisat, kan inte täckas av högre hyror hos Valbohems hyresgäster. Resultatet blir att kommunen kommer att behöva rädda Valbohem med motsvarande belopp, vilket i slutänden endast kommer att resultera i en marginell besparing. Centerpartiet vill återremittera till Socialnämnden att återkomma med realistiska besparingsförslag som inte kastar över kostnader till annan del av kommunen.”

Yrkande

Christoffer Wallin (SD) och Margurithe Zellén (KD) lämnar ett ändringsyrkande som lyder:

”

- 1. Att nämndernas inriktningsförslag ska beaktas i arbetet med framtagande av ”Mål och resursplan 2026–2030”.*
- 2. Godkänna socialnämndens förslag ”Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi.”*

3. *Godkänna socialnämndens förslag "Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården."*
4. *Delvis godkänna kommunstyrelsens förslag "Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04."*
5. *Delvis godkänna utbildningsnämndens förslag "Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola. Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen."*
6. *Kommunfullmäktige Uppdrar till utbildningsnämnden att ta fram tydligare åtgärdsförslag rörande sektor Utbildnings minskade barn- och elevunderlag inför arbetet med "Mål och resursplan 2026–2030".*
7. *Kommunfullmäktige Uppdrar till kommunstyrelsen att ta fram tydligare åtgärdsförslag med fokus utöver den lagstadgade verksamheten inför arbetet med "Mål och resursplan 2026–2030".*

Ingo Asplund (L) yrkar bifall till förvaltningens förslag med ändringen att punkt 6 i förvaltningens förslag ändras till:

"Att som följd av uteblivna långsiktiga åtgärdsförslag från utbildningsnämnden uppdrar kommunfullmäktige till kommunstyrelsen att ta fram långsiktiga nödvändiga åtgärdsförslag rörande sektor utbildning inför arbetet med "Mål och resursplan 2026-2030".

Ann Blomberg (C) ställer sig bakom Ingo Asplund (L) ändringsyrkande.



Propositionsordning

Ordföranden ställer proposition på dels Christoffer Wallin (SD) och Margurithe Zellén (KD) ändringsyrkande, dels på Ingo Asplund (L) bifall till förvaltningens förslag med ändringsyrkande. Ordförande finner att kommunstyrelsen bifaller förvaltningens förslag med Ingo Asplund (L) ändringsyrkande.

Votering begärs.

Votering

Ordförande meddelar att följande voteringsdisposition ställs upp och godkänns: Den som röstar "JA" röstar på bifall till förvaltningens förslag med Ingo Asplund (L) ändringsyrkande. Den som röstar "NEJ" röstar på bifall till Christoffer Wallin (SD) Margurithe Zellén (KD) ändringsyrkande. Efter avslutad votering redovisas fem (5) stycken JA-röster och sex (6) NEJ-röster. Ordförande finner att Christoffer Wallin (SD) och Margurithe Zellén (KD) ändringsyrkande bifalles.

Voteringsresultat

Ulla Börjesson (S) – JA
Christoffer Wallin (SD) – NEJ
Linda Jansson (M) – JA
Kenneth Öhman (S) – JA
Urban Henriksson (S) – JA
Ingo Asplund (L) – JA
Jane Glamér (SD) – NEJ
Karl-Erik Segersax (SD) – NEJ
Margurithe Zellén (KD) – NEJ
Ann Blomberg (C) – NEJ
Faraah Mohamud (C) – NEJ

Ärendets beredning

Socialnämnden behandlade ärendet den 25 november 2024 § 91 (dnr SN 2024/210).

Utbildningsnämnden behandlade ärendet den 26 november 2024 § 90 (dnr UN 2024/131)

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 13 november 2024 § 141 (dnr SN 2024/305).

Ärendebeskrivning

2024 års resultat beräknas till -38 mnkr och det finansiella målet uppnås inte. Även ur ett historiskt perspektiv har resultaten avviker från det finansiella målet. Det genomsnittliga resultatet för perioden 2020–2024



uppgår till +0,4 mnkr vilket är alltför lågt och följer inte god ekonomisk hushållning.

Kommunallagen anger att det inte får budgeteras ett negativt resultat.

Kommunallagen anger även att om det i redovisningen uppstår ett negativt resultat ska det regleras under de närmast följande tre åren. Beslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten behandlats i fullmäktige.

Sammanfattningsvis innebär detta att det i samband med delårsbokslut för år 2024 ska det beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram. Utöver att åtgärda 2024 års underskott ska även arbetet med utformande av 2026–2027 års budget anpassas så att underskott ej uppstår.

Kommunfullmäktige beslutade 2024-10-23 § 60 följande:

- *Kommunfullmäktige antar en åtgärdsplan i december för att hantera det prognostiserade underskottet. Åtgärdsplanen ska vara en del av kommande budgetarbete.*

De åtgärdsplaner som antas av kommunfullmäktige 2024-11-11 kommer att vara av avgörande betydelse för budgetarbetet för Mål och resursplan 2026–2030. Fokus på denna budget måste vara långsiktig och att uppnå en budget som följer kommunallagens krav på budget i balans.

De åtgärder som framkommer av kommunfullmäktiges beslut kommer att kräva många år för att åtgärda. För att klara detta långsiktiga arbete är det även av stor vikt att de finansiella målen är genomsnittliga för perioden 2023–2035. De finansiella målen hanteras av kommunfullmäktige då beslut om ”Tidsplan Mål och Resursplan 2026–2030” hanteras.

Nämndernas förslag till åtgärder utifrån Kommunfullmäktiges beslut 2024-10-23

Socialnämnden

Beslut

- *Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi.*
- *Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården.*

Socialnämnden påpekar att en åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som



det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Den åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Detta innebär att vi måste planera om det utbudet av insatser vi har idag. Socialförvaltningen ser att det behövs skapas ett "äldre hus" i Färgelanda kommun som innehåller all särskild boendeverksamhet, hemtjänst och HLS-personal. Detta för att kunna få till en effektivt och brukarnära verksamhet. Att kunna samplanera mellan hemtjänst och särskilt boende är ett måste för att kunna bemanna efter brukar behovet samtidigt som socialförvaltningen får en resurseffektiv verksamhet.

Socialförvaltningen anser därför att kunna skapa förutsättningar för en budget i balans behövs skapa 1 särskilt boende i Färgelanda kommun som även inrymmer hemtjänst och HSL personal. Detta arbete bör påskyndas genom att socialförvaltningen under 2025 flyttar ur all verksamhet vid Solgården.

Utbildningsnämnden

Beslut

- *"Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola. Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen."*

Trots ekonomiskt tillskott i budget 2025 måste åtgärder vidtas både på kort och lång sikt. Enheterna, med något enstaka undantag, klarar inte av att hålla sin budget och detta beror till största del att enheterna är små samt att tilldelad elevpeng bygger på klasstorlekar om 22–25 elever beroende på ålder. Den prislappsmodell som kommunen tillämpar visar också på att utbildningsnämndens verksamhet är dyrare än jämförbara kommuner.

Förskolor

Nämnden bedriver verksamhet i fyra förskolor i kommunen:

- Månvägen – 4 avdelningar



- Håvesten – 3 avdelningar
- Kyrkskolan (före detta Höjdens förskola) – 2 avdelningar
- Ödeborgs förskola – 3 avdelningar

Utifrån genomförd befolkningsprognos förväntas den negativa trenden fortgå och antalet födda minskar kontinuerligt inom den närmaste 5 års perioden.

Utifrån befolkningsprognos och information som finns tillgänglig nu bedöms det finnas behov av förskola på de tre orterna. Hur dessa verksamheter ska utformas vad gäller lokaler och volymer är under utredning. Här måste hänsyn även tas till andel vårdnadshavare som väljer verksamhet i annan kommun eller fristående verksamhet vid beräkning av behovet.

Skolor

Nämnden bedriver skola vid följande enheter:

- Valbo 7-9
- Valbo 4-6
- Höjden F-3
- Ödeborg F-6
- Högsäter F-6
- Anpassad grundskola

Arbete pågår vad gäller utformning av skolstruktur. Förvaltningen har vid ett flertal tillfällen påtalat vikten av att ha färre enheter för att skapa bättre förutsättningar i verksamheterna. Det handlar både om att skapa en bra arbetsmiljö för elever och personal och kunna öka kvalitén i verksamheten. Det ekonomiska läget i kommunen ställer också krav på att långsiktiga beslut fattas.

Befolkningsprognosen visar på ett minskat elevunderlag. Skollokalerna har stora renoveringsbehov och är inte ändamålsenliga.

Sammanfattningsvis lyfts följande som prioriterad inriktning:

- Förskolor i de tre orterna där verksamheten effektiviseras så långt det är möjligt och där nuvarande barnantal och prognoser får visa behov på lång och kort sikt.
- Positiv inställning till att förslaget om en skola i kommunen utreds snarast möjligt och att beslut fattas om en långsiktig skolstruktur.



- Fortsatt arbete med organisationen inom nämnden vilket innebär att nämnden fattar de beslut som ligger inom nämndens uppdrag.
- Besparingar och effektiviseringar inom nämnden där barnens och elevernas rätt till en god undervisning prioriteras liksom en god arbetsmiljö för personalen.

Kommunstyrelsen

Beslut

- *Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04.*

Genom förändrad snöröjningsverksamhet och beslutad Mål- och resursplan för 2025–2027 (KF 2024-06-12, § 41) har kommunstyrelsen tilldelats medel för snöröjning samt fastighetsunderhåll i nuvarande nivå, vilket innebär att orsakerna till årets prognostiserade underskott är åtgärdade genom antagen Mål- och resursplan för 2025–2027. Inte desto mindre står kommunen som helhet inför stora ekonomiska utmaningar, varför kommunstyrelsen i egenskap av fastighetsägare samt leverantör av måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvårdsverksamhet måste medverka i helheten för att klara framtidens utmaningar. Verksamheten skulle kunna bedrivas mer effektivt om antalet verksamhetslokaler skulle minskas, vilket i sin tur skulle få direkt effekt på minskade kostnader för fastighetsunderhåll, måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvård.

Förändringarna måste hanteras inom ramen för kommande budgetarbete.

Sammanfattande iakttagelser

På en övergripande nivå noteras att utbildningsnämnden inte har fattat något beslut om åtgärdsförslag för att långsiktigt uppnå en ekonomi i balans för kommunen som helhet.

Det är av avgörande betydelse att det inför budgetarbetet med ”Mål och resursplan 2026–2030” fattas konkreta beslut för att omhänderta den demografiska utvecklingen och koncentrera verksamheten till färre, bättre och mer ändamålsenliga lokaler för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-27

Beslut utbildningsnämnden § 90, dat 2024-11-26

UN Åtgärdsplan tjänsteskrivelse, dat 2024-11-08

Beslut socialnämnden § 91, dat 2025

SN Åtgärdsplan, dat 2024-11-15



Beslut kommunstyrelsen § 141, dat 2024-11-13
KS tjänsteskrivelse, dat 2024-11-05

Sändlista

Kommunstyrelsen
Utbildningsnämnden
Socialnämnden
Ekonomichef



Kommunledningskontoret
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-11-27
2024/305

Kommunstyrelsen

Åtgärdsplan för hantering av 2024 års prognostiserade underskott

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige

1. Att nämndernas inriktningsförslag ska beaktas i arbetet med framtagande av "Mål och resursplan 2026–2030".
2. Godkänna socialnämndens förslag *"Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi."*
3. Godkänna socialnämndens förslag *"Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården."*
4. Godkänna kommunstyrelsens förslag *"Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04."*
5. Notera utbildningsnämndens förslag *"Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola. Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen."*
6. Att som följd av uteblivna långsiktiga åtgärdsförslag från utbildningsnämnden uppdrar kommunfullmäktige till kommunstyrelsen att ta fram långsiktiga nödvändiga åtgärdsförslag rörande sektor Utbildnings minskade barn- och elevunderlag inför arbetet med "Mål och resursplan 2026–2030".

Ärendets beredning

Socialnämnden behandlade ärendet den 25 november 2024 § 91 (dnr SN 2024/210).

Utbildningsnämnden behandlade ärendet den 26 november 2024 § 90 (dnr UN 2024/131)

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 13 november 2024 § 141 (dnr SN 2024/305).

Ärendebeskrivning

2024 års resultat beräknas till -38 mnkr och det finansiella målet uppnås inte. Även ur ett historiskt perspektiv har resultaten avviker från det finansiella målet. Det genomsnittliga resultatet för perioden 2020–2024 uppgår till +0,4 mnkr vilket är alltför lågt och följer inte god ekonomisk hushållning.

Kommunallagen anger att det inte får budgeteras ett negativt resultat.

Kommunallagen anger även att om det i redovisningen uppstår ett negativt resultat ska det regleras under de närmast följande tre åren. Beslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten behandlats i fullmäktige.

Sammanfattningsvis innebär detta att det i samband med delårsbokslut för år 2024 ska det beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram. Utöver att åtgärda 2024 års underskott ska även arbetet med utformande av 2026–2027 års budget anpassas så att underskott ej uppstår.

Kommunfullmäktige beslutade 2024-10-23 § 60 följande:

- *Kommunfullmäktige antar en åtgärdsplan i december för att hantera det prognostiserade underskottet. Åtgärdsplanen ska vara en del av kommande budgetarbete.*

De åtgärdsplaner som antas av kommunfullmäktige 2024-11-11 kommer att vara av avgörande betydelse för budgetarbetet för Mål och resursplan 2026–2030. Fokus på denna budget måste vara långsiktig och att uppnå en budget som följer kommunallagens krav på budget i balans.

De åtgärder som framkommer av kommunfullmäktiges beslut kommer att kräva många år för att åtgärda. För att klara detta långsiktiga arbete är det även av stor vikt att de finansiella målen är genomsnittliga för perioden 2023–2035. De finansiella målen hanteras av kommunfullmäktige då beslut om ”Tidsplan Mål och Resursplan 2026–2030” hanteras.

Nämndernas förslag till åtgärder utifrån Kommunfullmäktiges beslut 2024-10-23

Socialnämnden

Beslut

- *Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi.*
- *Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården.*

Socialnämnden påpekar att en åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Den åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Detta innebär att vi måste planera om det utbudet av insatser vi har idag. Socialförvaltningen ser att det behövs skapas ett "äldre hus" i Färgelanda kommun som innehåller all särskild boendeverksamhet, hemtjänst och HLS-personal. Detta för att kunna få till en effektivt och brukarnära verksamhet. Att kunna samplanera mellan hemtjänst och särskilt boende är ett måste för att kunna bemanna efter brukar behovet samtidigt som socialförvaltningen får en resurseffektiv verksamhet.

Socialförvaltningen anser därför att kunna skapa förutsättningar för en budget i balans behövs skapa 1 särskilt boende i Färgelanda kommun som även inrymmer hemtjänst och HSL personal. Detta arbete bör påskyndas genom att socialförvaltningen under 2025 flyttar ur all verksamhet vid Solgården.

Utbildningsnämnden

Beslut

- *"Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola. Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen."*



Trots ekonomiskt tillskott i budget 2025 måste åtgärder vidtas både på kort och lång sikt. Enheterna, med något enstaka undantag, klarar inte av att hålla sin budget och detta beror till största del att enheterna är små samt att tilldelad elevpeng bygger på klasstorlekar om 22–25 elever beroende på ålder. Den prislappsmodell som kommunen tillämpar visar också på att utbildningsnämndens verksamhet är dyrare än jämförbara kommuner.

Förskolor

Nämnden bedriver verksamhet i fyra förskolor i kommunen:

- Månvägen – 4 avdelningar
- Håvesten – 3 avdelningar
- Kyrkskolan (före detta Höjdens förskola) – 2 avdelningar
- Ödeborgs förskola – 3 avdelningar

Utifrån genomförd befolkningsprognos förväntas den negativa trenden fortgå och antalet födda minskar kontinuerligt inom den närmaste 5 års perioden.

Utifrån befolkningsprognos och information som finns tillgänglig nu bedöms det finnas behov av förskola på de tre orterna. Hur dessa verksamheter ska utformas vad gäller lokaler och volymer är under utredning. Här måste hänsyn även tas till andel vårdnadshavare som väljer verksamhet i annan kommun eller fristående verksamhet vid beräkning av behovet.

Skolor

Nämnden bedriver skola vid följande enheter:

- Valbo 7-9
- Valbo 4-6
- Höjden F-3
- Ödeborg F-6
- Högsäter F-6
- Anpassad grundskola

Arbete pågår vad gäller utformning av skolstruktur. Förvaltningen har vid ett flertal tillfällen påtalat vikten av att ha färre enheter för att skapa bättre förutsättningar i verksamheterna. Det handlar både om att skapa en bra arbetsmiljö för elever och personal och kunna öka kvalitén i verksamheten. Det ekonomiska läget i kommunen ställer också krav på att långsiktiga beslut fattas.

Befolkningsprognosen visar på ett minskat elevunderlag. Skollokalerna har stora renoveringsbehov och är inte ändamålsenliga.

Sammanfattningsvis lyfts följande som prioriterad inriktning:

- Förskolor i de tre orterna där verksamheten effektiviseras så långt det är möjligt och där nuvarande barnantal och prognoser får visa behov på lång och kort sikt.
- Positiv inställning till att förslaget om en skola i kommunen utreds snarast möjligt och att beslut fattas om en långsiktig skolstruktur.
- Fortsatt arbete med organisationen inom nämnden vilket innebär att nämnden fattar de beslut som ligger inom nämndens uppdrag.
- Besparingar och effektiviseringar inom nämnden där barnens och elevernas rätt till en god undervisning prioriteras liksom en god arbetsmiljö för personalen.

Kommunstyrelsen

Beslut

- *Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04.*

Genom förändrad snöröjningsverksamhet och beslutad Mål- och resursplan för 2025–2027 (KF 2024-06-12, § 41) har kommunstyrelsen tilldelats medel för snöröjning samt fastighetsunderhåll i nuvarande nivå, vilket innebär att orsakerna till årets prognostiserade underskott är åtgärdade genom antagen Mål- och resursplan för 2025–2027. Inte desto mindre står kommunen som helhet inför stora ekonomiska utmaningar, varför kommunstyrelsen i egenskap av fastighetsägare samt leverantör av måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvårdsverksamhet måste medverka i helheten för att klara framtidens utmaningar. Verksamheten skulle kunna bedrivas mer effektivt om antalet verksamhetslokaler skulle minskas, vilket i sin tur skulle få direkt effekt på minskade kostnader för fastighetsunderhåll, måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvård.

Förändringarna måste hanteras inom ramen för kommande budgetarbete.

Sammanfattande iakttagelser

På en övergripande nivå noteras att utbildningsnämnden inte har fattat något beslut om åtgärdsförslag för att långsiktigt uppnå en ekonomi i balans för kommunen som helhet.

Det är av avgörande betydelse att det inför budgetarbetet med ”Mål och resursplan 2026–2030” fattas konkreta beslut för att omhänderta den demografiska utvecklingen och koncentrera verksamheten till färre, bättre och mer ändamålsenliga lokaler för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-27

Beslut utbildningsnämnden § 90, dat 2024-11-26

UN Åtgärdsplan tjänsteskrivelse, dat 2024-11-08

Beslut socialnämnden § 91, dat 2025

SN Åtgärdsplan, dat 2024-11-15

Beslut kommunstyrelsen § 141, dat 2024-11-13

KS tjänsteskrivelse, dat 2024-11-05

Sändlista:

Kommunstyrelsen

Utbildningsnämnden

Socialnämnden

Ekonomichef



UN § 90

Dnr 2024/131

Åtgärder för en budget i balans utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola.

Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen.

Reservation

Moderaterna och Liberalerna reserverar sig mot beslutet.

Protokollsanteckning

Margurithe Zellén (KD) lämnar en protokollsanteckning som lyder:
"Kristdemokraterna ställer sig bakom Sverigedemokraternas förslag."

Yrkande

Hanna Clemens (SD) yrkar på ett ändringsyrkande som lyder:
Utbildningsnämnden har fått en utökad ram under 2025 och kommer att arbeta löpande med att möta volymförändringarna i förskola och grundskola.

Förvaltningen ska vidare jobba utefter beslut från nämnden för att uppnå kommunfullmäktiges ram och mål genom förslag på kostnadsminskningar för att möta nuvarande underskott och nå en budget i balans. Utbildningsnämnden måste samtidigt satsa på en förstärkt elevhälsa med bland annat en logoped för att skapa bättre förutsättningar för eleverna att tillgodogöra sig utbildningen.

Hanna Clemens (SD) yrkar bifall till eget ändringsyrkande.

Propositionsordning

Ordförande ställer proposition på om utbildningsnämnden ställer sig bakom Hanna Clemens (SD) ändringsyrkande och finner att utbildningsnämnden beslutar enligt ändringsyrkandet.



Ärendets beredning

Presidie möte 2024-11-18

Sammanfattning av ärendet

Inledning

Kommunen behöver vidta åtgärder för att få en budget i balans. Utbildningsnämnden står inför prognosticerat underskott för 2024 och behöver vidta åtgärder för att minska kostnaderna. Visst tillskott tillkommer, men hyreskostnader för de lokaler som verksamheterna nyttjar kommer att läggas ut på nämnderna. Så trots tillskott måste åtgärder vidtas både på kort och lång sikt. Enheterna, med något enstaka undantag, klarar inte av att hålla sin budget och detta beror till största del att enheterna är små samt att tilldelad elevpeng bygger på klasstorlekar om 22-25 elever beroende på ålder. Den prislapsmodell som kommunen tillämpar visar också på att utbildningsnämndens verksamhet är dyrare än jämförbara kommuner.

Utifrån det ekonomiska läget har nämnderna ett ansvar att redovisa till Kommunfullmäktige vilka åtgärder som planeras att vidtas.

Barn- och elevantal

Antalet barn och elever minskar i kommunen och prognosen visar att antalet födda barn per år kommer att vara ca 51. Tidigare har antalet varierat mellan 65-70.

Statisticon har lämnat denna prognos:

Ålder / År	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0-5	373	351	336	330	322	327	321	326	328	329	330
6-9	295	286	276	275	262	245	241	233	225	228	223
10-12	220	229	230	222	221	214	220	206	202	189	191
13-15	235	221	222	214	225	227	219	218	212	217	205
16-18	219	221	210	219	209	211	204	213	214	207	206
19-24	318	336	333	316	313	309	312	303	301	299	300
25-44	1 408	1 409	1 403	1 407	1 403	1 400	1 402	1 394	1 390	1 378	1 364
45-64	1 709	1 677	1 649	1 645	1 625	1 592	1 570	1 560	1 532	1 515	1 503
65-79	1 293	1 291	1 296	1 263	1 254	1 257	1 235	1 216	1 217	1 229	1 230
80-100	442	455	470	493	512	529	556	581	601	603	615
Totalt	6 512	6 475	6 427	6 384	6 346	6 311	6 280	6 251	6 223	6 195	6 167

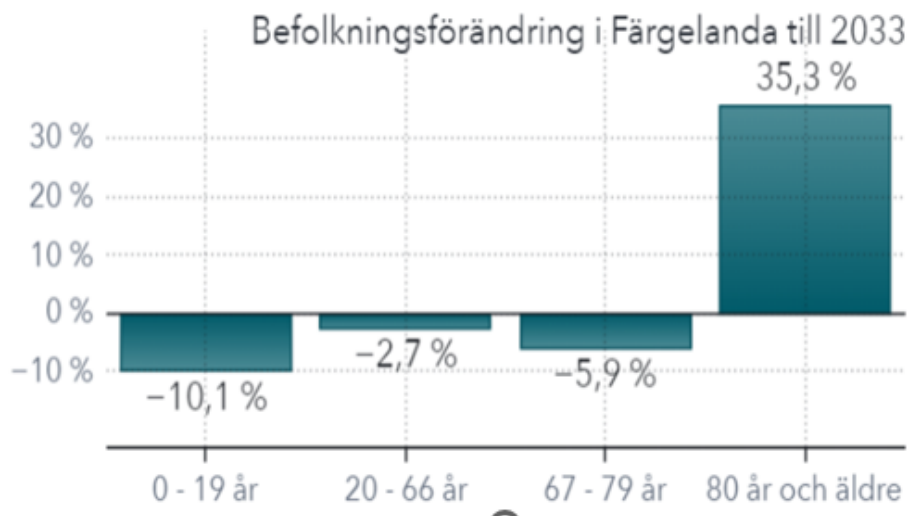
- Under prognosperioden 2022 -2032 kommer folkmängden i Färgelanda kommun att minska med 345 invånare, från 6 512 till 6 167 personer.
- Antalet barn som föds förväntas vara 51 per år i genomsnitt under prognosperioden



Under 2023 föddes totalt 46 barn i kommunen. Antalet barn under 2024 är fram till nu 46 barn.

Även SKR har publicerat ny statistik och den visar detta:

Källa: SCB



Förskolor

Nämnden bedriver verksamhet i fyra förskolor i kommunen:

- Månvägen – 4 avdelningar
- Håvesten – 3 avdelningar
- Kyrkskolan (före detta Höjdens förskola) – 2 avdelningar
- Ödeborgs förskola – 3 avdelningar

I genomsnitt har en avdelning 18 barn. Arbete pågår med att se över bemanning inför 2025 utifrån antal barn per förskola. Antalet barn som börjar i förskoleklass jämförs med antal barn i kö och beräknad efterfrågan.

Som framgår ovan förväntas den negativa trenden fortgå och antalet födda minskar kontinuerligt inom den närmaste 5 års perioden. Även utflyttningen ökar och inflyttningen minskar.

Redan inför hösten 2025 blir minskningen av barn påtaglig utifrån antal födda barn i förhållande till antal lediga platser.

Förskolorna hade 248 fyllda platser inför vårterminen 2024. Inför höstterminen 2024 var 219 platser fyllda, vilket innebär att 29 platser var vakanta. Höjdens förskola som bestod av 4 avdelningar reducerades till 2 i



samband med flytt av verksamheten till andra lokaler och minskat antal barn.

Inför hösten 2025 kommer 56 barn övergå till grundskolan. I november 2024 var 44 barn födda i kommunen och prognosen redovisar att antalet barn som kommer födas under 2024 uppgår till 51. Prognoserna sedan tidigare år har dock visat ett högre födelseantal än vad som skett i realiteten. Vid en beräkning om 48 födda barn i slutet av året kommer förskolan ha minst 37 vakanta platser inför höstterminen 2025.

Nämnden behöver anpassa sin förskoleverksamhet utifrån behovet. Små förskolor är mer kostnadsdrivande än större enheter.

Utifrån den prognos och information som finns tillgänglig nu bedöms det finnas behov av förskola på de tre orterna. Hur dessa verksamheter ska utformas vad gäller lokaler och volymer är under utredning. Här måste hänsyn även tas till andel vårdnadshavare som väljer verksamhet i annan kommun eller fristående verksamhet vid beräkning av behovet.

Kyrkskolans lokaler hyrs under en period av tre år. Nämnden ser på sikt behov av en förskola i centralorten. Var denna ska vara lokaliserad och vilken kapacitet den behöver ha får utredas vidare.

Lokalerna som Ödeborgs förskola använder består både av en byggnad med två avdelningar och en modul. Lokalerna är eftersatta och det behöver utredas om lokalerna ska renoveras eller om verksamheten ska flyttas till andra lokaler.

Skolor

Nämnden bedriver skola vid följande enheter:

- Valbo 7-9
- Valbo 4-6
- Höjden F-3
- Ödeborg F-6
- Högsäter F-6
- Anpassad grundskola

Arbete pågår vad gäller utformning av skolstruktur. Förvaltningen har vid ett flertal tillfällen påtalat vikten av att ha färre enheter för att skapa bättre förutsättningar i verksamheterna. Det handlar både om att skapa en bra arbetsmiljö för elever och personal och kunna öka kvalitén i verksamheten. Det ekonomiska läget i kommunen ställer också krav på att långsiktiga beslut fattas.



Befolkningsprognosen visar på ett minskat elevunderlag. Skollokalerna har stora renoveringsbehov och är inte ändamålsenliga. Liberalerna har lämnat en motion där utredning av en skola i kommunen förespråkas.

Kommunfullmäktige har gett Kommunstyrelsen i uppdrag att utreda förslaget. Med hänsyn till situationen i kommunen ses denna motion som nödvändig för att underlag ska tas fram som påvisar kommande skolstruktur. Beslut om att bygga nya lokaler samt att stänga befintlig verksamhet åvilar Kommunfullmäktige. Utbildningsnämnden fattar beslut om enhetsindelning.

Oavsett vad utredningen påvisar kommer utbildningsnämnden att fortsätta att arbeta med organisationsfrågor och fatta de beslut som nämnden ansvarar för. Därutöver kommer åtgärder att vidtas för att minska kostnaderna.

Sammanfattningsvis lyfts detta som prioriterad inriktning:

- Förskolor i de tre orterna där verksamheten effektiviseras så långt det är möjligt och där nuvarande barnantal och prognoser får visa behov på lång och kort sikt
- Positiv inställning till att förslaget om en skola i kommunen utreds snarast möjligt och att beslut fattas om en långsiktig skolstruktur
- Fortsatt arbete med organisationen inom nämnden vilket innebär att nämnden fattar de beslut som ligger inom nämndens uppdrag.
- Besparingar och effektiviseringar inom nämnden där barnens och elevernas rätt till en god undervisning prioriteras liksom en god arbetsmiljö för personalen.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-08

Sändlista

Rektorer

Sektorekonom



Utbildningskontor
Utbildningschef
Lise-Lotte Bengtsson

Tjänsteskrivelse
2024-11-08
2024/131

Utbildningsnämnden

Åtgärder för budget i balans – Utbildningsnämndens redovisning till Kommunfullmäktige

Beslutsförslag

1. Kommunfullmäktige beslutar att ge kommunstyrelsen i uppdrag att utreda hur förskoleverksamheten ska organiseras i kommunen, men med inriktningen att verksamhet ska finnas i de tre orterna.
2. Utbildningsnämnden beslutar att redovisa åtgärder till Kommunfullmäktige för att nå budget i balans i enlighet med förvaltningens tjänsteskrivelse samt att ärendet justeras omedelbart.

Ärendets beredning

Presidietmöte 2024-11-18

Ärendebeskrivning

Inledning

Kommunen behöver vidta åtgärder för att få en budget i balans. Utbildningsnämnden står inför prognosticerat underskott för 2024 och behöver vidta åtgärder för att minska kostnaderna. Visst tillskott tillkommer, men hyreskostnader för de lokaler som verksamheterna nyttjar kommer att läggas ut på nämnderna. Så trots tillskott måste åtgärder vidtas både på kort och lång sikt. Enheterna, med något enstaka undantag, klarar inte av att hålla sin budget och detta beror till största del att enheterna är små samt att tilldelad elevpeng bygger på klasstorlekar om 22-25 elever beroende på ålder. Den prislappsmodell som kommunen tillämpar visar också på att utbildningsnämndens verksamhet är dyrare än jämförbara kommuner.

Utifrån det ekonomiska läget har nämnderna ett ansvar att redovisa till Kommunfullmäktige vilka åtgärder som planerar att vidtas.

Barn- och elevantal

Antalet barn och elever minskar i kommunen och prognosen visar att antalet födda barn per år kommer att vara ca 51. Tidigare har antalet varierat mellan 65-70.



Statisticcon har lämnat denna prognos:

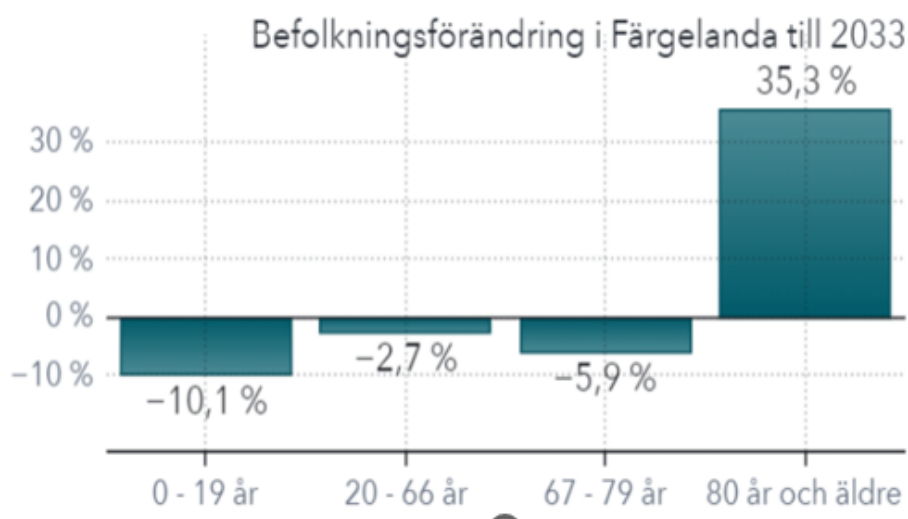
Ålder / År	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0-5	373	351	336	330	322	327	321	326	328	329	330
6-9	295	286	276	275	262	245	241	233	225	228	223
10-12	220	229	230	222	221	214	220	206	202	189	191
13-15	235	221	222	214	225	227	219	218	212	217	205
16-18	219	221	210	219	209	211	204	213	214	207	206
19-24	318	336	333	316	313	309	312	303	301	299	300
25-44	1 408	1 409	1 403	1 407	1 403	1 400	1 402	1 394	1 390	1 378	1 364
45-64	1 709	1 677	1 649	1 645	1 625	1 592	1 570	1 560	1 532	1 515	1 503
65-79	1 293	1 291	1 296	1 263	1 254	1 257	1 235	1 216	1 217	1 229	1 230
80-100	442	455	470	493	512	529	556	581	601	603	615
Totalt	6 512	6 475	6 427	6 384	6 346	6 311	6 280	6 251	6 223	6 195	6 167

- Under prognosperioden 2022 -2032 kommer folkmängden i Färgelanda kommun att minska med 345 invånare, från 6 512 till 6 167 personer.
- Antalet barn som föds förväntas vara 51 per år i genomsnitt under prognosperioden

Under 2023 föddes totalt 46 barn i kommunen. Antalet barn under 2024 är fram till nu 46 barn.

Även SKR har publicerat ny statistik och den visar detta:

Källa: SCB



Förskolor

Nämnden bedriver verksamhet i fyra förskolor i kommunen:

- Månvägen – 4 avdelningar
- Håvesten – 3 avdelningar
- Kyrkskolan (före detta Höjdens förskola) – 2 avdelningar
- Ödeborgs förskola – 3 avdelningar

I genomsnitt har en avdelning 18 barn. Arbete pågår med att se över bemanning inför 2025 utifrån antal barn per förskola. Antalet barn som börjar i förskoleklass jämförs med antal barn i kö och beräknad efterfrågan.

Som framgår ovan förväntas den negativa trenden fortgå och antalet födda minskar kontinuerligt inom den närmaste 5 års perioden. Även utflyttningen ökar och inflyttningen minskar.

Redan inför hösten 2025 blir minskningen av barn påtaglig utifrån antal födda barn i förhållande till antal lediga platser.

Förskolorna hade 248 fyllda platser inför vårterminen 2024. Inför höstterminen 2024 var 219 platser fyllda, vilket innebär att 29 platser var vakanta. Höjdens förskola som bestod av 4 avdelningar reducerades till 2 i samband med flytt av verksamheten till andra lokaler och minskat antal barn.

Inför hösten 2025 kommer 56 barn övergå till grundskolan. I november 2024 var 44 barn födda i kommunen och prognosen redovisar att antalet barn som kommer födas under 2024 uppgår till 51. Prognoserna sedan tidigare år har dock visat ett högre födelseantal än vad som skett i realiteten. Vid en beräkning om 48 födda barn i slutet av året kommer förskolan ha minst 37 vakanta platser inför höstterminen 2025.

Nämnden behöver anpassa sin förskoleverksamhet utifrån behovet. Små förskolor är mer kostnadsdrivande än större enheter.

Utifrån den prognos och information som finns tillgänglig nu bedöms det finnas behov av förskola på de tre orterna. Hur dessa verksamheter ska utformas vad gäller lokaler och volymer är under utredning. Här måste hänsyn även tas till andel vårdnadshavare som väljer verksamhet i annan kommun eller fristående verksamhet vid beräkning av behovet.

Kyrkskolans lokaler hyrs under en period av tre år. Nämnden ser på sikt behov av en förskola i centralorten. Var denna ska vara lokaliserad och vilken kapacitet den behöver ha får utredas vidare.

Lokalerna som Ödeborgs förskola använder består både av en byggnad med två avdelningar och en modul. Lokalerna är eftersatta och det behöver utredas om lokalerna ska renoveras eller om verksamheten ska flyttas till andra lokaler.

Skolor

Nämnden bedriver skola vid följande enheter:

- Valbo 7-9

- Valbo 4-6
- Höjden F-3
- Ödeborg F-6
- Högsäter F-6
- Anpassad grundskola

Arbete pågår vad gäller utformning av skolstruktur. Förvaltningen har vid ett flertal tillfällen påtalat vikten av att ha färre enheter för att skapa bättre förutsättningar i verksamheterna. Det handlar både om att skapa en bra arbetsmiljö för elever och personal och kunna öka kvalitén i verksamheten. Det ekonomiska läget i kommunen ställer också krav på att långsiktiga beslut fattas.

Befolkningsprognosen visar på ett minskat elevunderlag. Skollokalerna har stora renoveringsbehov och är inte ändamålsenliga. Liberalerna har lämnat en motion där utredning av en skola i kommunen förespråkas. Kommunfullmäktige har gett Kommunstyrelsen i uppdrag att utreda förslaget. Med hänsyn till situationen i kommunen ses denna motion som nödvändig för att underlag ska tas fram som påvisar kommande skolstruktur. Beslut om att bygga nya lokaler samt att stänga befintlig verksamhet åvilar Kommunfullmäktige. Utbildningsnämnden fattar beslut om enhetsindelning.

Oavsett vad utredningen påvisar kommer utbildningsnämnden att fortsätta att arbeta med organisationsfrågor och fatta de beslut som nämnden ansvarar för. Därutöver kommer åtgärder att vidtas för att minska kostnaderna.

Sammanfattningsvis lyfts detta som prioriterad inriktning:

- Förskolor i de tre orterna där verksamheten effektiviseras så långt det är möjligt och där nuvarande barnantal och prognoser får visa behov på lång och kort sikt
- Positiv inställning till att förslaget om en skola i kommunen utreds snarast möjligt och att beslut fattas om en långsiktig skolstruktur
- Fortsatt arbete med organisationen inom nämnden vilket innebär att nämnden fattar de beslut som ligger inom nämndens uppdrag.
- Besparingar och effektiviseringar inom nämnden där barnens och elevernas rätt till en god undervisning prioriteras liksom en god arbetsmiljö för personalen.

Beslutsunderlag:

Förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-08

Sändlista:



**Färgelanda
kommun**

Rektorer
Sektorekonom

Lise-Lotte Bengtsson
Utbildningschef



SN § 91 Dnr 2024/210
Åtgärdsplan utifrån prognostiserat underskott

Socialnämnds beslut

1. Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi.
2. Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården.

Protokollsanteckning

Sverigedemokraterna (SD) och Kristdemokraterna (KD) lämnar en protokollsanteckning som lyder;

”Vi ställer oss bakom beslutet i enlighet med överenskommelsen om äldreboendestruktur 2030 med styret. Solgårdens äldreboende ska bli ett alternativt boende samt att Lillågårdens äldreboende ska byggas ut enligt tidigare utredning för att få ett boende med 60 platser samt att Håvestensgården ska avvecklas. Så länge denna överenskommelse hålls så kommer Sverigedemokraterna och Kristdemokraterna fullfölja denna.

*Christoffer Wallin (SD)
Julia Djupfeldt (KD) ”*

Ärendets beredning

Kommunledningsgruppens ledningsgrupp
Socialförvaltningens ledningsgrupp

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden står inför stora utmaningar med ett prognosticerats underskott på 24 miljoner kronor och en snabbt åldrande befolkning. För att möta detta föreslås en flytt av verksamheten från Solgården till Lillågården, vilket beräknas ge en besparing på cirka 7 miljoner kronor, samt en långsiktig plan att centralisera äldreomsorgen i ett ”äldre hus” som samlar särskilt boende, hemtjänst och HSL-personal.

Den åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Detta kräver dock initiala investeringar och kompetenssatsningar.



Centralisering och effektivisering är nödvändiga men innebär kortsiktiga kostnader och organisatoriska utmaningar. Samtidigt hotar en minskad skattebas att försvåra långsiktiga satsningar. Det är av vikt att balansera omställningar inom äldreomsorgen med ekonomiska och personella resurser för att säkerställa hållbarhet och kvalitet.

Ärendebeskrivning

Inledning

Socialnämnden fick av kommunfullmäktige i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan utifrån det prognosticerade underskottet på 24 000 tkr för 2024. Planen ska antas i kommunfullmäktige den 12 december 2024.

Bakgrund

Färgelanda kommun, i likhet med många andra kommuner i Sverige, står inför en demografisk omställning som förväntas ha stora effekter på kommunens befolkning och samhällsstruktur mellan 2025 och 2035. Särskilt tydligt blir detta genom en växande andel äldre invånare, något som ställer nya krav på kommunens resurser och planering inom omsorg, hälso- och sjukvård. Samtidigt som antalet äldre ökar så minskar antalet personer i arbetsför ålder. Detta innebär att kommunen behöver ställa om sitt arbetssätt och se över hur verksamheten ska organiseras. Detta arbete påbörjades under våren 2024 då socialnämnden reviderade riktlinjerna för biståndsbedömningen där nämnden försöker att styra om resurserna för särskilt boendet till insatser i ordinärt boende.

Ekonomiska konsekvenser

Budgeterad kostnad för Solgården 2025 är 14 400 tkr. Vid en flytt av verksamhet kommer vissa kostnader att finnas kvar ser tabell nedan.

Budget Solgården 2025	14 400
Estimerade kostnader för flytt av brukare till Lillågården*	7 352
Estimerad besparing efter flytt**	7 048
Driftskostnader	5 829
Kostnader av engångskaraktär	1 523

**Inkl. kostnader av engångskaraktär*

***Avser skillnad mellan Solgårdens budget och kostnader efter flytt*

Estimerad besparing av denna förändring blir ca 7 048 tkr.

Övergripande konsekvenser för kommunen

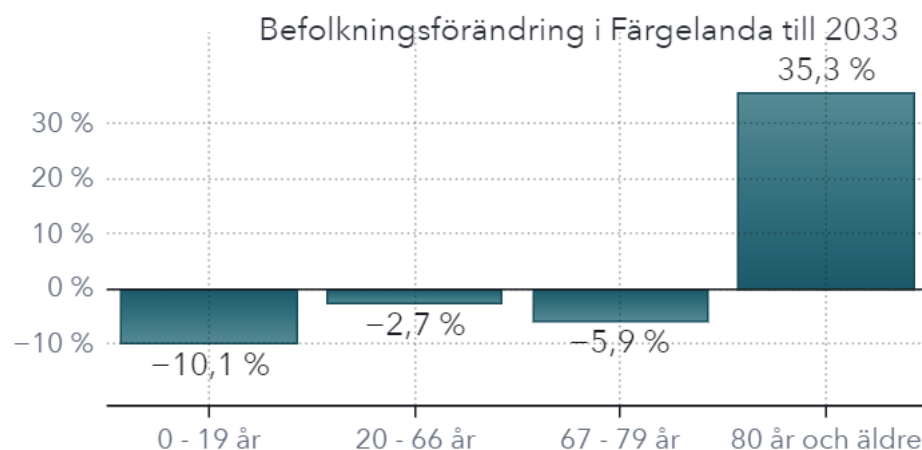
Justering			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------



Den ökande andelen äldre invånare kommer att skapa ett större tryck på kommunens äldreomsorg och hälso- och sjukvårdsresurser tillsammans med omställningen till god och nära vård som innebär att allt mer avancerad sjukvård kommer att bedrivas av kommunal primärvård. Detta kommer att leda till ökade krav på hemtjänst och hemsjukvård, där fler äldre önskar bo kvar hemma så länge som möjligt.

För att möta detta så kommer det att krävas investeringar i välfärdsteknologi för att effektivisera omsorgen och se till att de personella resurserna är där dom behövs. Samtligt kommer socialförvaltningen att behöva göra kompetenssatsningar för våra medarbetare för att möta det förändrade vårdbehovet.

Demografiska utvecklingen



Enligt SCB ovan ser vi en tydlig förändring av demografin i Färgelanda kommun, där befolkningen över 80 år förväntas öka med 35,3 %, medan yngre och arbetsföra åldersgrupper minskar, innebär flera utmaningar för kommunens äldreomsorg. En kraftig ökning av andelen äldre kommer att leda till ett större behov av vård- och omsorgsinsatser. Detta ställer höga krav på både resurser och planering, samtidigt som kommunens kostnader för äldreomsorg sannolikt kommer att öka.

Med en minskande arbetsför befolkning (-2,7 % i åldersgruppen 20–66 år) riskerar kommunen att möta svårigheter med rekrytering av vård- och omsorgspersonal, vilket kan leda till brist på kompetens och sämre tillgång till service för äldre. Dessutom skapar den åldrande befolkningen ett behov av tillgängliga bostäder som är anpassade för äldre, till exempel trygghetsboenden eller seniorlägenheter, samt förbättrad infrastruktur,



särskilt kollektivtrafik och offentliga miljöer som är lättillgängliga för personer med funktionsnedsättningar.

För att minska belastningen på vård- och omsorgssystemet blir det också allt viktigare att satsa på förebyggande insatser som främjar äldres hälsa, exempelvis genom sociala aktiviteter, fysisk träning och åtgärder mot ensamhet och psykisk ohälsa.

Samtidigt står kommunen inför ekonomiska utmaningar. En åldrande befolkning innebär en förändrad försörjningskvot, där en minskad andel arbetsföra invånare ska bidra till skatteintäkter som ska täcka de ökade kostnaderna för äldreomsorg. Detta kan påverka kommunens ekonomi negativt och minska dess möjligheter att genomföra nödvändiga satsningar.

Personella resurser

Enligt SKR så ökande antalet personer i arbetsför ålder med 455 000 personer i åldersspannet 23–60 år mellan åren 2013–2023, för perioden 2023–2033 är motsvarande siffra 13000. Om vi kopplar detta till tabellen ovan som visar att antalet i arbetsförålder kommer att minska med 2,7% innebär detta att vi inte kommer ha personal att göra på det sätt som vi arbetar idag.

Detta innebär att vi måste planera om det utbudet av insatser vi har idag. Socialförvaltningen ser att det behövs skapas ett ”äldre hus” i Färgelanda kommun som innehåller all särskild boendeverksamhet, hemtjänst och HLS-personal. Detta för att kunna få till en effektivt och brukarnära verksamhet. Att kunna samplanera mellan hemtjänst och särskilt boende är ett måste för att kunna bemanna efter brukar behovet samtidigt som socialförvaltningen får en resurseffektiv verksamhet.

Socialförvaltningen anser därför att kunna skapa förutsättningar för en budget i balans behövs skapa 1 särskilt boende i Färgelanda kommun som även inrymmer hemtjänst och HSL personal. Detta arbete bör påskyndas genom att socialförvaltningen under 2025 flyttar ur all verksamhet vid Solgården.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-11-15

Sändlista

Socialchef

Kommunstyrelsen

Socialnämnden
Socialchef
Gunnar Wigstrand

Tjänsteskrivelse
Datum 2024-11-15
Dnr SN 2024/210

Socialnämnd

Åtgärdsplan till det prognostiserade underskottet i socialnämnden 2024.

Förslag till beslut

1. Att utreda och ta fram ett underlag till ett inriktningsbeslut inför budgetprocessen 2026 om ett särskilt boende i Färgelanda kommun i egen regi.
2. Att påbörja arbetet mot ett särskilt boende genom att under 2025 flytta ur all verksamhet vid Solgården.

Ärendets beredning

Kommunledningsgruppens ledningsgrupp
Socialförvaltningens ledningsgrupp

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden står inför stora utmaningar med ett prognostiserat underskott på 24 miljoner kronor och en snabbt åldrande befolkning. För att möta detta föreslås en flytt av verksamheten från Solgården till Lillågården, vilket beräknas ge en besparing på cirka 7 miljoner kronor, samt en långsiktig plan att centralisera äldreomsorgen i ett "äldre hus" som samlar särskilt boende, hemtjänst och HSL-personal.

Den åldrande befolkningen och minskande arbetsföra grupper innebär ökade vård- och omsorgsbehov samtidigt som det blir svårare att rekrytera personal. Kommunen planerar att prioritera insatser i ordinärt boende och investera i välfärdsteknologi för att effektivisera vården. Detta kräver dock initiala investeringar och kompetenssatsningar.

Centralisering och effektivisering är nödvändiga men innebär kortsiktiga kostnader och organisatoriska utmaningar. Samtidigt hotar en minskad skattebas att försvåra långsiktiga satsningar. Det är av vikt att balansera omställningar inom äldreomsorgen med ekonomiska och personella resurser för att säkerställa hållbarhet och kvalitet.



Ärendebeskrivning

Inledning

Socialnämnden fick av kommunfullmäktige i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan utifrån det prognosticerade underskottet på 24 000 tkr för 2024. Planen ska antas i kommunfullmäktige den 12 december 2024.

Bakgrund

Färgelanda kommun, i likhet med många andra kommuner i Sverige, står inför en demografisk omställning som förväntas ha stora effekter på kommunens befolkning och samhällsstruktur mellan 2025 och 2035. Särskilt tydligt blir detta genom en växande andel äldre invånare, något som ställer nya krav på kommunens resurser och planering inom omsorg, hälso- och sjukvård. Samtidigt som antalet äldre ökar så minskar antalet personer i arbetsför ålder. Detta innebär att kommunen behöver ställa om sitt arbetssätt och se över hur verksamheten ska organiseras. Detta arbete påbörjades under våren 2024 då socialnämnden reviderade riktlinjerna för biståndsbedömningen där nämnden försöker att styra om resurserna för särskilt boendet till insatser i ordinärt boende.

Ekonomiska konsekvenser

Budgeterad kostnad för Solgården 2025 är 14 400 tkr. Vid en flytt av verksamhet kommer vissa kostnader att finnas kvar ser tabell nedan.

Budget Solgården 2025	14 400
Estimerade kostnader för flytt av brukare till Lillågården*	7 352
Estimerad besparing efter flytt**	7 048
Driftskostnader	5 829
Kostnader av engångskaraktär	1 523

**Inkl. kostnader av engångskaraktär*

***Avser skillnad mellan Solgårdens budget och kostnader efter flytt*

Estimerad besparing av denna förändring blir ca 7 048 tkr.

Övergripande konsekvenser för kommunen

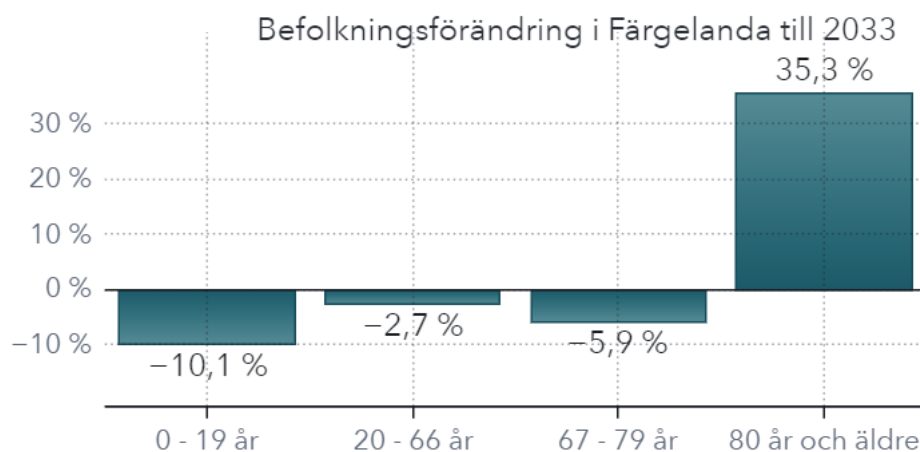
Den ökande andelen äldre invånare kommer att skapa ett större tryck på kommunens äldreomsorg och hälso- och sjukvårdsresurser tillsammans med omställningen till god och nära vård som innebär att allt mer avancerad sjukvård kommer att bedrivas av kommunal primärvård. Detta kommer att leda till ökade krav på hemtjänst och hemsjukvård, där fler äldre önskar bo kvar hemma så länge som möjligt.

För att möta detta så kommer det att krävas investeringar i välfärdsteknologi för att effektivisera omsorgen och se till att de personella resurserna är där dom behövs. Samtligt kommer socialförvaltningen att behöva göra



kompetenssatsningar för våra medarbetare för att möta det förändrade vårdbehovet.

Demografiska utvecklingen



Enligt SCB ovan ser vi en tydlig förändring av demografin i Färgelanda kommun, där befolkningen över 80 år förväntas öka med 35,3 %, medan yngre och arbetsföra åldersgrupper minskar, innebär flera utmaningar för kommunens äldreomsorg. En kraftig ökning av andelen äldre kommer att leda till ett större behov av vård- och omsorgsinsatser. Detta ställer höga krav på både resurser och planering, samtidigt som kommunens kostnader för äldreomsorg sannolikt kommer att öka.

Med en minskande arbetsför befolkning (-2,7 % i åldersgruppen 20–66 år) riskerar kommunen att möta svårigheter med rekrytering av vård- och omsorgspersonal, vilket kan leda till brist på kompetens och sämre tillgång till service för äldre. Dessutom skapar den åldrande befolkningen ett behov av tillgängliga bostäder som är anpassade för äldre, till exempel trygghetsboenden eller seniorlägenheter, samt förbättrad infrastruktur, särskilt kollektivtrafik och offentliga miljöer som är lättillgängliga för personer med funktionsnedsättningar.

För att minska belastningen på vård- och omsorgssystemet blir det också allt viktigare att satsa på förebyggande insatser som främjar äldres hälsa, exempelvis genom sociala aktiviteter, fysisk träning och åtgärder mot ensamhet och psykisk ohälsa.

Samtidigt står kommunen inför ekonomiska utmaningar. En åldrande befolkning innebär en förändrad försörjningskvot, där en minskad andel arbetsföra invånare ska bidra till skatteintäkter som ska täcka de ökade kostnaderna för äldreomsorg. Detta kan påverka kommunens ekonomi negativt och minska dess möjligheter att genomföra nödvändiga satsningar.



Personella resurser

Enligt SKR så ökande antalet personer i arbetsför ålder med 455 000 personer i åldersspannet 23–60 år mellan åren 2013–2023, för perioden 2023–2033 är motsvarande siffra 13000. Om vi kopplar detta till tabellen ovan som visar att antalet i arbetsförålder kommer att minska med 2,7% innebär detta att vi inte kommer ha personal att göra på det sätt som vi arbetar idag.

Detta innebär att vi måste planera om det utbudet av insatser vi har idag. Socialförvaltningen ser att det behövs skapas ett "äldre hus" i Färgelanda kommun som innehåller all särskild boendeverksamhet, hemtjänst och HLS-personal. Detta för att kunna få till en effektivt och brukarnära verksamhet. Att kunna samplanera mellan hemtjänst och särskilt boende är ett måste för att kunna bemanna efter brukar behovet samtidigt som socialförvaltningen får en resurseffektiv verksamhet.

Socialförvaltningen anser därför att kunna skapa förutsättningar för en budget i balans behövs skapa 1 särskilt boende i Färgelanda kommun som även inrymmer hemtjänst och HSL personal. Detta arbete bör påskyndas genom att socialförvaltningen under 2025 flyttar ur all verksamhet vid Solgården.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse 2024-11-15

Sändlista:

Socialchef
Kommunstyrelsen



KS § 141 Dnr 2024/305
Åtgärder för en budget i balans

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av kommunstyrelsens presidium.

Ärendebeskrivning

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 9 oktober 2024 (§ 121) beslutade kommunstyrelsen att förvaltningen skulle återkomma till nästa sammanträde med åtgärder för en budget i balans.

Vidare beslöt kommunfullmäktige vid sitt sammanträde den 23 oktober 2024 (§ 60) att vid sitt decembermöte anta en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet. Åtgärdsplanen kommer att vara en del av kommande budgetarbete.

Kommunstyrelsen prognostiserar för år 2024 ett underskott som uppgår till ca 19 miljoner kronor, vilket huvudsakligen har sin grund i en underfinansierad snöröjningsbudget samt en underfinansierad budget för fastighetsunderhåll.

Genom förändrad snöröjningsverksamhet och beslutad Mål- och resursplan för 2025-2027 (KF 2024-06-12, § 41) har kommunstyrelsen tilldelats medel för snöröjning samt fastighetsunderhåll i nuvarande nivå, vilket innebär att orsakerna till årets prognostiserade underskott är åtgärdade genom antagen Mål- och resursplan för 2025-2027.

Inte desto mindre står kommunen som helhet inför stora ekonomiska utmaningar, varför kommunstyrelsen i egenskap av fastighetsägare samt leverantör av måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvårdsverksamhet måste medverka i helheten för att klara framtidens utmaningar. Verksamheten skulle kunna bedrivas mer effektivt om antalet verksamhetslokaler skulle minskas, vilket i sin tur skulle få direkt effekt på minskade kostnader för fastighetsunderhåll, måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvård.

Förändringarna måste hanteras inom ramen för kommande budgetarbete.



Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04

Kommunstyrelsens beslut den 9 oktober 2024 (§ 121)

Mål- och resursplan (KF 2024-06-12, § 41)



Kommunledningskontoret
Kommundirektör
Katrín Siverby

Tjänsteskrivelse
2024-11-05
2024/305

Kommunstyrelsen

Förslag till åtgärder för en budget i balans

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen godkänner åtgärder enligt förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av kommunstyrelsens presidium.

Ärendebeskrivning

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 9 oktober 2024 (§ 121) beslutade kommunstyrelsen att förvaltningen skulle återkomma till nästa sammanträde med åtgärder för en budget i balans.

Vidare beslöt kommunfullmäktige vid sitt sammanträde den 23 oktober 2024 (§ 60) att vid sitt decembermöte anta en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet. Åtgärdsplanen kommer att vara en del av kommande budgetarbete.

Kommunstyrelsen prognostiserar för år 2024 ett underskott som uppgår till ca 19 miljoner kronor, vilket huvudsakligen har sin grund i en underfinansierad snöröjningsbudget samt en underfinansierad budget för fastighetsunderhåll.

Genom förändrad snöröjningsverksamhet och beslutad Mål- och resursplan för 2025-2027 (KF 2024-06-12, § 41) har kommunstyrelsen tilldelats medel för snöröjning samt fastighetsunderhåll i nuvarande nivå, vilket innebär att orsakerna till årets prognostiserade underskott är åtgärdade genom antagen Mål- och resursplan för 2025-2027.

Inte desto mindre står kommunen som helhet inför stora ekonomiska utmaningar, varför kommunstyrelsen i egenskap av fastighetsägare samt leverantör av måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvårdsverksamhet måste medverka i helheten för att klara framtidens utmaningar. Verksamheten skulle kunna bedrivas mer effektivt om antalet verksamhetslokaler skulle

minskas, vilket i sin tur skulle få direkt effekt på minskade kostnader för fastighetsunderhåll, måltidsproduktion, vaktmästeri och lokalvård.

Förändringarna måste hanteras inom ramen för kommande budgetarbete.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse daterad 2024-11-04

Kommunstyrelsens beslut den 9 oktober 2024 (§ 121)

Mål- och resursplan (KF 2024-06-12, § 41)



KS § 128

Dnr 2024/309

Fastställande av taxor och avgifter för utbildningsnämndens verksamhetsområde 2025

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att maxtaxan för förskola och fritidshem alltid ska följa Skolverkets beslut samt att övriga taxor årligen räknas upp enligt prisindex för kommunal verksamhet som framgår av Mål- och resursplanen. Detta gäller från och med 2025-01-01 – tills vidare, eller att annat beslut tas.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av utbildningsnämnden 2024-10-29.

Ärendebeskrivning

Avgiftsnivåer för maxtaxa 2025

I förordning (2001:160) om statsbidrag till kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskolan och fritidshemmet finns bestämmelser om vilka regler som gäller för uttagande av avgift enligt maxtaxa. Där finns även bestämmelser om villkoren för statsbidrag.

Samtliga kommuner i Sverige tillämpar maxtaxa.

Statens skolverk ska senast den 1 december året före bidragsåret lämna uppgift till varje kommun om högsta avgiftsgrundande inkomst per månad enligt 5 § och det högsta avgiftsbeloppet per månad för det första, andra respektive tredje barnet i förskolan respektive fritidshemmet.

Utbildningsnämnden föreslår att avgiftens storlek från 2025 och framåt ska följa beslutet från Statens skolverk.

Lovfritidshem

De elever som normalt inte har en plats på fritidshem, men som behöver tillsyn de dagar som skolan inte har undervisning (lov och kompetensutvecklingsdagar) kan få en placering endast under dessa dagar. Särskild avgift uttas då.

Förkommet busskort

Elever som har rätt till skolskjuts och som får ett busskort (gymnasieelever) kan ansöka om ett nytt busskort om de av någon anledning behöver det. Kommunen har då rätt att ta ut en administrativ avgift som består av



kommunens kostnader för att spärra det tidigare kortet, köpa ett nytt busskort samt få täckning för de administrativa kostnaderna.

Höjningen motsvarar en indexuppräkning för 2025 på 0,6%.

Taxa för vuxenutbildningen

Huvudmannen har rätt att ta ut avgifter för tentamen som genomförs av elever som genomgår utbildning hos andra huvudmän.

Höjningen motsvarar en indexuppräkning för 2025 på 0,6%.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-01

Beslut UN, dat 2024-10-29

Sändlista

Sektor ekonom

Utbildningschef

Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-11-01
2024/309

Kommunstyrelsen

Taxor och avgifter utbildningsnämnden 2025

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att maxtaxan för förskola och fritidshem alltid ska följa Skolverkets beslut samt att övriga taxor årligen räknas upp enligt prisindex för kommunal verksamhet som framgår av Mål- och resursplanen. Detta gäller från och med 2025-01-01 – tills vidare, eller att annat beslut tas.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av utbildningsnämnden 2024-10-29.

Ärendebeskrivning

Avgiftsnivåer för maxtaxa 2025

I förordning (2001:160) om statsbidrag till kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskolan och fritidshemmet finns bestämmelser om vilka regler som gäller för uttagande av avgift enligt maxtaxa. Där finns även bestämmelser om villkoren för statsbidrag.

Samtliga kommuner i Sverige tillämpar maxtaxa.

Statens skolverk ska senast den 1 december året före bidragsåret lämna uppgift till varje kommun om högsta avgiftsgrundande inkomst per månad enligt 5 § och det högsta avgiftsbeloppet per månad för det första, andra respektive tredje barnet i förskolan respektive fritidshemmet.

Utbildningsnämnden föreslår att avgiftens storlek från 2025 och framåt ska följa beslutet från Statens skolverk.

Lovfritidshem

De elever som normalt inte har en plats på fritidshem, men som behöver tillsyn de dagar som skolan inte har undervisning (lov och kompetensutvecklingsdagar) kan få en placering endast under dessa dagar. Särskild avgift uttas då.



Förkommet busskort

Elever som har rätt till skolskjuts och som får ett busskort (gymnasieelever) kan ansöka om ett nytt busskort om de av någon anledning behöver det. Kommunen har då rätt att ta ut en administrativ avgift som består av kommunens kostnader för att spärra det tidigare kortet, köpa ett nytt busskort samt få täckning för de administrativa kostnaderna.

Höjningen motsvarar en indexuppräknings för 2025 på 0,6%.

Taxa för vuxenutbildningen

Huvudmannen har rätt att ta ut avgifter för tentamen som genomförs av elever som genomgår utbildning hos andra huvudmän.

Höjningen motsvarar en indexuppräknings för 2025 på 0,6%.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-01

Beslut UN, dat 2024-10-29

Sändlista:

Sektor ekonom

Utbildningschef

UN § 80

Dnr 2024/109

Taxor och avgifter utbildningsnämnden 2025

Utbildningsnämndens beslut

Kommunfullmäktige beslutar att maxtaxan för förskola och fritidshem alltid ska följa skolverkets beslut samt att övriga taxor årligen räknas upp enligt prisindex för kommunal verksamhet som framgår av Mål- och resursplanen. Detta gäller från och med 2025-01-01 – tills vidare, eller att annat beslut tas.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts på utbildningsnämndens presidium 2024-10-15.

Ärendebeskrivning

Avgiftsnivåer för maxtaxa 2025

I förordning (2001:160) om statsbidrag till kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskolan och fritidshemmet finns bestämmelser om vilka regler som gäller för uttagande av avgift enligt maxtaxa. Där finns även bestämmelser om villkoren för statsbidrag.

Samtliga kommuner i Sverige tillämpar maxtaxa.

Statens skolverk ska senast den 1 december året före bidragsåret lämna uppgift till varje kommun om högsta avgiftsgrundande inkomst per månad enligt 5 § och det högsta avgiftsbeloppet per månad för det första, andra respektive tredje barnet i förskolan respektive fritidshemmet.

Utbildningsnämnden föreslår att avgiftens storlek från 2025 och framåt ska följa beslutet från Statens skolverk.

Lovfritidshem

De elever som normalt inte har en plats på fritidshem, men som behöver tillsyn de dagar som skolan inte har undervisning (lov och kompetensutvecklingsdagar) kan få en placering endast under dessa dagar. Särskild avgift uttas då.

Förkommet busskort

Elever som har rätt till skolskjuts och som får ett busskort (gymnasieelever) kan ansöka om ett nytt busskort om de av någon anledning behöver det. Kommunen har då rätt att ta ut en administrativ avgift som består av



kommunens kostnader för att spärra det tidigare kortet, köpa ett nytt busskort samt få täckning för de administrativa kostnaderna.

Höjningen motsvarar en indexuppräkning för 2025 på 0,6%.

Taxa för vuxenutbildningen

Huvudmannen har rätt att ta ut avgifter för tentamen som genomförs av elever som genomgår utbildning hos andra huvudmän.

Höjningen motsvarar en indexuppräkning för 2025 på 0,6%.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2024-10-11
Taxor 2025 utbildningsnämnden

Sändlista

Kommunfullmäktige
Sektorekonom
Utbildningschef
Skolkontoret



Utbildningsnämnden

Maxtaxa förskola och fritidshem

Inkomsttaket indexregleras varje år enligt förordning 2001:160

Högsta avgift förskola/familjedaghem 2025:

- Barn nr 1: 3% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 2: 2% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 3: 1% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 4: ingen avgift

Högsta avgift fritidshem/familjedaghem 2025:

- Barn nr 1: 2% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 2: 1% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 3: 1% av inkomsten - dock högst x kronor/mån (Ej fastställt ännu)
- Barn nr 4: ingen avgift

Det yngsta barnet räknas som "barn nr 1" i den verksamhet där barnet är placerat. För barn vars förälder är arbetssökande eller föräldraledig enligt föräldraledighetslagen för vård av annat barn, gäller maxtaxan och en vistelsetid av 15 timmar/vecka.

För barn placerat i förskola utifrån skollagen 8 kap 7§ reduceras avgiften med 30% i de fall vistelsetiden överstiger 15 timmar/vecka.

De tre- fyra- och femåringar som sedan tidigare har plats på förskola, får reduktion av avgiften med 30 % under januari-maj och september-december, full avgift debiteras under juni-augusti.

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Inkomsttak	56 250		Hushållets avgiftsgrundande inkomst per månad.

Lovfritidshem

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Lovfritidshem	55	55	Per bokad dag

Förkommet busskort

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Förkommet busskort	188	189	Per styck

Vuxenutbildningen

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Externt prov	414	416	Per provtillfälle



KS § 154

Dnr 2024/341

Fastställande av taxor och avgifter för socialnämndens verksamhetsområde 2025

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter för socialnämnden 2025 enligt förslag daterat 2024-11-25, att gälla från 2025-01-01.

Beredning av ärendet

Ärendet har beretts i socialnämnden 2024-11-25.

Ärendebeskrivning

Taxor och avgifter 2025 för socialnämndens verksamhetsområde omfattar taxering för eget boende, särskilt boende, korttidsboende/växelvård, övriga kostnader, enhet för stöd och service, LSS och färdtjänst.

KPI (konsumentprisindex) och Västra Götalandsregionens prisjusteringar för den allmänna kollektivtrafiken är ännu inte fastställda.

Då ovannämnda index och prisjusteringar har fastställts kommer 2025 års taxor och avgifter att räknas upp.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-26

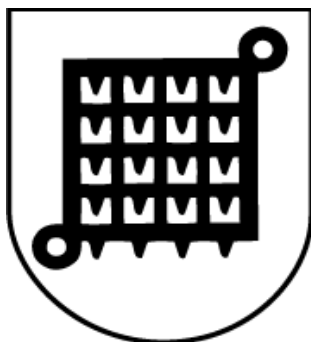
Beslut SN, dat 2024-11-25

Taxor och avgifter, dat 2024-11-25

Sändlista

Socialchef

Ekonomi



Taxor och avgifter Socialnämnden

År 2025

Beslutad: KF

Dnr: SN 2024/207



Socialnämnden

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Beräknas utifrån prisbasbeloppsnivån	57 300	58 800	

Eget boende

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Maxtaxa	2 575	2 642	per månad
Varav:			
Hemsjukvård	348	364	per månad
Hemtjänst	335	350	per timma
Dagverksamhet	77	88	per dag
Hemsänd lunch	78	82	
Mat dagverksamhet	70	73	
Hyra teknisk utrustning, Trygghetslarm*	263	275	per månad

*) Ingår ej i maxtaxan.

**) Uppräknas med KPI (konsumentprisindex) kvartal 3, enligt avtal

Särskilt boende

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Mat särskilt boende	4 750	4 969	per månad
Omvårdnad	2 575	2 642	per månad
Hyra	Enligt kontrakt	Enligt kontrakt	

Korttidsboende/Växelvård

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Mat kottid	160	167	per dag
Boende	88	92	per dag
Omvårdnad	86	90	per dag

Övriga kostnader

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Utprovning av hjälpmedel*	110	115	per gång
Vaccinationsavgift*	100	105	per tillfälle
Intyg bostadsanpassning*	180	190	per gång
Familjerådgivningssamtal***	100	100	per samtal
Mat ej biståndsbedömt	70	73	Per portion

*) Årlig uppräknings med följsamhet till Västra Götalandsregionens prisjusteringar.

***) De fem första samtalen debiteras enligt prislsta. Efterföljande samtal gratis.



Enheten för stöd och service

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Kontaktperson	0	0	per timma
Särskilt boende, socialpsykiatri			
Hyra	Enligt kontrakt	Enligt kontrakt	
Kost	Enligt upprättat avtal med utförare	Enligt upprättat avtal med utförare	

LSS, bostad med särskild service

	Belopp 2024, kr	Belopp 2025, kr	Avser
Boende med särskild service			
Hyra	Enligt kontrakt	Enligt kontrakt	
Frukost	21	22	per portion
Lunch	40	42	per portion
Middag	42	44	per portion
Fritidsresor	3,40	3,40	per kilometer

Färdtjänst 2024 (2024-01-09–2025-01-15)

	Avser
Färdtjänst	Egenavgift: 52,49 kr de första tio kilometerna och därefter 3,15 kr/kilometer
Riksfärdtjänst	Normalkostnad med allmänt färdmedel (enligt regeringens föreskrifter)
Färdtjänst i annan kommun	Egenavgift: xx kr de första tio kilometerna och därefter xx kr/kilometer
Arbetsresa inom ramen för färdtjänst	Egenavgift: xx kr de första tio kilometerna och därefter xx kr/kilometer
Seniorkort	Ingen avgift
Ej avbokad färdtjänstresa	Uppkommen merkostnad faktureras.

Årlig uppräknings med följsamhet till den allmänna kollektivtrafikens prisjusteringar inom Västra Götalandsregionen.

Prisjusteringen ska göras på såväl startavgift som kilometerpris.



SN § 93 Dnr 2024/208
Taxor och avgifter socialnämnden 2025

Socialnämnds beslut

1. Att anta taxor och avgifter för Socialnämndens verksamhet för 2025 enligt bilaga.
2. Att de nya taxorna och avgifterna ska gälla från och med 1 januari 2025.

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden ska årligen fastställa taxor och avgifter för sina verksamheter. Förslag till taxor och avgifter för 2025 har tagits fram i enlighet med gällande lagstiftning, riktlinjer och principer om kostnadstäckning samt kommunens övergripande mål. Förslaget inkluderar justeringar utifrån ökade kostnader för drift, inflationsjustering och anpassningar till nationella regelverk.

Ärendebeskrivning

De föreslagna taxorna och avgifterna för 2025 har tagits fram med syfte att uppnå en balans mellan verksamhetens kostnader och intäkter. De omfattar avgifter inom områden som:

- Äldreomsorg och hemtjänst
- Individ- och familjeomsorg
- Avgifter enligt LSS och SoL

Taxorna har jämförts med andra kommuners nivåer för att säkerställa konkurrenskraft och rättvisa. Införandet av de nya avgifterna bedöms inte innebära oskäligen kostnader för brukarna.

Beslutsunderlag

Bilaga - Taxor socialnämnden 2025

Sändlista

Gunnar Wigstrand
Kommunstyrelsen



Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-11-26
2024/341

Kommunstyrelsen

Fastställande av taxor och avgifter för socialnämndens verksamhetsområde 2025

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter för socialnämnden 2025 enligt förslag daterat 2024-11-25, att gälla från 2025-01-01.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts i socialnämnden 2024-11-25.

Ärendebeskrivning

Taxor och avgifter 2025 för socialnämndens verksamhetsområde omfattar taxering för eget boende, särskilt boende, korttidsboende/växelvård, övriga kostnader, enhet för stöd och service, LSS och färdtjänst.

KPI (konsumentprisindex) och Västra Götalandsregionens prisjusteringar för den allmänna kollektivtrafiken är ännu inte fastställda.

Då ovannämnda index och prisjusteringar har fastställts kommer 2025 års taxor och avgifter att räknas upp.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-26
Beslut SN, dat 2024-11-25
Taxor och avgifter, dat 2024-11-25

Sändlista:

Socialchef
Ekonomi



KS § 135

Dnr 2024/276

Godkännande av VA-taxa 2025 med taxeföreskrifter

Kommunstyrelsens beslutsförslag

- Kommunfullmäktige beslutar att godkänna en höjning av bruksningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01.
- Kommunfullmäktige beslutar att godkänna en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.
- Kommunfullmäktige beslutar att anta taxeföreskrifter 2025

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om 2025 års VA-taxa vid styrelsemöte 2024-09-26 § 11.

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige:

- att besluta om en höjning av bruksningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01. 10,8 % i ökning innebär för ett Typhus A ca 131 kr/månad.
- att besluta om en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.
- att besluta att anta taxeföreskrifter 2025, Färgelanda Vatten AB.

Sammanfattning av ärendet

Färgelanda Vatten AB föreslår, för år 2025, en ökning av bruksningsavgiften med 10,8 % samt en ökning för anläggningsavgiften med 3 %.

Taxeökningen är kopplad till förhållandevis stora investeringar i ledningsnät mm.

Ärendebeskrivning

För att täcka nödvändiga kostnader för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning skall ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgift enligt taxa (bruksnings- och anläggningsavgift).

Det totala avgiftsuttaget får inte överstiga de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen, och fördelningen av avgiftsuttaget ska ske utifrån vad som är skäligt och rättvist.



Bolagets verksamhet finansieras via avgifter genom en taxa. Taxan ska enligt ägardirektiv (KF 2022-06-08 § 50) beslutas av kommunfullmäktige.

Brukningssavgift

Färgelanda Vatten AB föreslår att brukningstaxan (den löpande kostnaden för vatten och avlopp) ökas med 10,8 % från och med 2025-01-01. För Typhus A blir den totala årsavgiften cirka 16 100 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 131 kr/månad. För Typhus B blir den totala årsavgiften cirka 146 600 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 79 kr/månad. En liter dricksvatten inklusive avloppsrening blir för en abonnent inom VA 2025; 10,7 öre/liter.

För närvarande är den framtida kostnadsbilden osäker då ränta och inflation påverkas av krig och andra oroligheter utanför vår påverkan. Klimatanpassning och -påverkan samt ökade krav i och med nya EU-direktiv samt stora investeringsbehov i gammal infrastruktur påverkar taxekollektivet. För VA-bolaget är det svårt att hantera snabba kostnadsökningar på kort sikt och resulterar i högre taxeökningar.

För treårsperioden (2025–2027) föreslås en ökning på 10,8 % - 8,3 % - 8,3 %.

Alla år är budgeterade med underuttag för att hantera ett sedan tidigare överuttag. De ökade kostnaderna vilket genererar underuttaget består av kostnader i form av engångskostnader så som utredningar, reservvattentäkter och vattendomar.

I budget 2025 med plan 2026–2027 är det en satsning inlagd på att nå en ledningsförnyelsetakt om 200 år. Detta kommer generera ökade kapitalkostnader årligen.

Anläggningsavgift

Anläggningsavgiften (engångskostnad när anslutning sker till det kommunala VA-nätet) föreslås öka med 3,0 % från och med 2025-01-01.

Denna är uträknad via:

- Viktad indexökning på femton index gällande drivmedel, anläggningsarbeten och material.

Taxeföreskrifter

En justering av taxorna har gjorts utifrån den ökning av brukningssavgifter och anläggningsavgifter som är föreslagen.

Beslutsunderlag

Justering			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------



Tjänsteskrivelse kommunen, dat 2024-10-08
Färgelanda Vatten tjänsteskrivelse, dat 2024-09-26
Protokoll styrelsemöte Färgelanda Vatten, 2024-09-26 § 11
VA-taxa 2025 Dnr 2024/200 FVAB
Budget 2025 samt plan 2026-2027 Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/125

Sändlista

Färgelanda Vatten AB
Samhällsutvecklingschef
Ekonomichef



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-10-08
2024/276

Kommunstyrelsen

Godkännande av VA-taxa 2025 med taxeföreskrifter

Beslutsförslag

- Kommunfullmäktige beslutar att godkänna en höjning av bruksningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01.
- Kommunfullmäktige beslutar att godkänna en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.
- Kommunfullmäktige beslutar att anta taxeföreskrifter 2025

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om 2025 års VA-taxa vid styrelsemöte 2024-09-26 § 11.

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige:

- att besluta om en höjning av bruksningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01. 10,8 % i ökning innebär för ett Typhus A ca 131 kr/månad.
- att besluta om en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.
- att besluta att anta taxeföreskrifter 2025, Färgelanda Vatten AB.

Sammanfattning av ärendet

Färgelanda Vatten AB föreslår, för år 2025, en ökning av bruksningsavgiften med 10,8 % samt en ökning för anläggningsavgiften med 3 %.

Taxeökningen är kopplad till förhållandevis stora investeringar i ledningsnät mm.

Ärendebeskrivning

För att täcka nödvändiga kostnader för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning skall ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgift enligt taxa (bruknings- och anläggningsavgift).

Det totala avgiftsuttaget får inte överstiga de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen, och fördelningen av avgiftsuttaget ska ske utifrån vad som är skäligt och rättvist.

Bolagets verksamhet finansieras via avgifter genom en taxa. Taxan ska enligt ägardirektiv (KF 2022-06-08 § 50) beslutas av kommunfullmäktige.

Brukningsavgift

Färgelanda Vatten AB föreslår att brukningstaxan (den löpande kostnaden för vatten och avlopp) ökas med 10,8 % från och med 2025-01-01. För Typhus A blir den totala årsavgiften cirka 16 100 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 131 kr/månad. För Typhus B blir den totala årsavgiften cirka 146 600 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 79 kr/månad. En liter dricksvatten inklusive avloppsrening blir för en abonnent inom VA 2025; 10,7 öre/liter.

För närvarande är den framtida kostnadsbilden osäker då ränta och inflation påverkas av krig och andra oroligheter utanför vår påverkan. Klimatanpassning och -påverkan samt ökade krav i och med nya EU-direktiv samt stora investeringsbehov i gammal infrastruktur påverkar taxekollektivet. För VA-bolaget är det svårt att hantera snabba kostnadsökningar på kort sikt och resulterar i högre taxeökningar.

För treårsperioden (2025–2027) föreslås en ökning på 10,8 % - 8,3 % - 8,3 %.

Alla år är budgeterade med underuttag för att hantera ett sedan tidigare överuttag. De ökade kostnaderna vilket genererar underuttaget består av kostnader i form av engångskostnader så som utredningar, reservvattentäkter och vattendomar.

I budget 2025 med plan 2026–2027 är det en satsning inlagd på att nå en ledningsförnyelsetakt om 200 år. Detta kommer generera ökade kapitalkostnader årligen.

Anläggningsavgift

Anläggningsavgiften (engångskostnad när anslutning sker till det kommunala VA-nätet) föreslås öka med 3,0 % från och med 2025-01-01.

Denna är uträknad via:

- Viktad indexökning på femton index gällande drivmedel, anläggningsarbeten och material.

Taxeföreskrifter

En justering av taxorna har gjorts utifrån den ökning av brukningsavgifter och anläggningsavgifter som är föreslagen.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse kommunen, dat 2024-10-08

Färgelanda Vatten tjänsteskrivelse, dat 2024-09-26

Protokoll styrelsemöte Färgelanda Vatten, 2024-09-26 § 11

VA-taxa 2025 Dnr 2024/200 FVAB

Budget 2025 samt plan 2026-2027 Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/125

Sändlista:

Färgelanda Vatten AB

Samhällsutvecklingschef

Ekonomichef

Handläggare:
Susanne Thorén
0522-63 88 21
susanne.thoren@vastvatten.se

Färgelanda kommun
Kommunfullmäktige

VA-taxa för 2025 med plan 2026–2027

Sammanfattning

Färgelanda Vatten AB har arbetat fram en budget för 2025 med plan 2026–2027. Färgelanda Kommunfullmäktige har att ta beslut om ökning av VA-taxan för år 2025 gällande bruks- och anläggningstaxa samt att anta taxeföreskrifterna för år 2025.

Bakgrund

För att täcka nödvändiga kostnader för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning ska ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgift enligt taxa (bruks- och anläggningsavgift).

Det totala avgiftsuttaget får inte överstiga de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen och fördelningen av avgiftsuttaget ska ske utifrån vad som är skäligt och rättvist.

Bolagets verksamhet finansieras via avgifter genom en taxa. Taxan ska enligt ägardirektivet beslutas av kommunfullmäktige.

Beskrivning av ärendet

Bruksavgift

Färgelanda Vatten AB föreslår att brukningstaxan (den löpande kostnaden för vatten och avlopp) ökas med 10,8 % från och med 2025-01-01.

För Typhus A blir den totala årsavgiften cirka 16 100 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 131 kr/månad.

För Typhus B blir den totala årsavgiften cirka 146 600 kr inkl. moms. Ökning per månad blir ca: 79 kr/månad.

En liter dricksvatten inklusive avloppsrening blir för en abonnent inom VA 2025; 10,7 öre/liter.

För närvarande är den framtida kostnadsbilden osäker då ränta och inflation påverkas av krig och andra oroligheter utanför vår påverkan. Klimatanpassning och -påverkan

samt ökade krav i och med nya EU-direktiv samt stora investeringsbehov i gammal infrastruktur påverkar taxekollektivet. För VA-bolaget är det svårt att hantera snabba kostnadsökningar på kort sikt och resulterar i högre taxeökningar.

Förslaget till höjning grundar sig på bedömda kostnadsökningar och minskade intäkter enligt nedan tabell.

Kostnad	%
Lägre bruksintäkter <i>Minskning av försäljning vatten</i>	3,9
Bolagsgemensamma kostnader från Västvatten AB <i>främst högre fordons-, IT- och lokalkostnader samt fler timmar för arbete med bland tillskottsvatten.</i>	1,2
400 års takt <i>Ökad takt för utbyte av ledningsnätet</i>	2,8
Kapitalkostnader <i>Investeringsnivåerna genererar nya avskrivningskostnader och ökade räntekostnader.</i>	2,5
Index (Specifika intäkter/kostnader FVAB) <i>Bland annat ökade slamintäkter, beräknar ett lägre pris/kWh för el inkl. solceller, och engångskostnader för vattendom/saneringar</i>	0,4
Totalt	10,8

För treårsperioden (2025–2027) föreslås en ökning på 10,8 % - 8,3 % - 8,3 %. Alla år är budgeterade med underuttag för att hantera ett sedan tidigare överuttag. De ökade kostnaderna vilket genererar underuttaget består av kostnader i form av engångskostnader så som utredningar, reservvattentäkter och vattendomar.

I budget 2025 med plan 2026–2027 är det en satsning inlagd på att nå en ledningsförnyelsetakt om 200 år. Detta kommer generera ökade kapitalkostnader årligen.

Anläggningsavgift

Anläggningsavgiften (engångskostnad när anslutning sker till det kommunala VA-nätet) föreslås öka med 3,0 % från och med 2025-01-01. Denna är uträknad via:

- Viktad indexökning på femton index gällande drivmedel, anläggningsarbeten och material.

Investeringar

Investeringsbudgeten med plan för de kommande tre åren är på 53 400 tkr och reinvesteringstakten av ledningar ligger på initialt 400 år för att succesivt öka till 200 år i budgeten. Investeringarna är reinvesteringar, det vill säga investeringar i befintligt ledningsnät, dricksvatten- och reningsverksanläggningar.

Taxeföreskrifter

En justering av taxorna har gjorts utifrån den ökning av bruksavgifter och anläggningsavgifter som är föreslagen.

Övrig information

Budget 2025 föranleder ett nyupplåningsbehov på 11 000 tkr. Borgensförbindelse som finns mellan Färgelanda Vatten AB och Färgelanda kommun täcker det lånebehov som behövs 2025 men inte det som behövs för hela perioden. En ny ramborgen kommer gå upp år 2025.

Underlag till tjänsteskrivelsen är Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026–2027 samt VA-Taxa för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning 2025-01-01.

Förslag till beslut

Styrelsen föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att besluta om en höjning av bruksavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01. 10,8 % i ökning innebär för ett Typhus A ca 131 kr/månad.

att besluta om en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.

att besluta att anta taxeföreskrifter 2025, Färgelanda Vatten AB.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

Protokoll nr 4 för styrelsemöte – Färgelanda Vatten AB

Tid: Torsdag 26 september 2024, klockan 09:00-16:30

Plats: Bastionen, Bastiongatan 18, Uddevalla

Närvarande ledamöter:

Peter Hög (S), ordförande

Karl-Erik Segersax (SD), vice ordförande

Björn Skår (M)

Pontus Westerman Hansson (SD) ersätter Tommy Johansson (SD)

Håkan Melin (C)

Närvarande suppleanter:

Urban Henriksson (S)

Närvarande tjänstepersoner:

Peter Johansson, VD

Susanne Thorén, ekonomichef

Madelene Ahl, administratör

§ 1 Mötet öppnas av Peter Hög

§ 2 Upprop förrättas

§ 3 Dagordningen godkänns

§ 4 Protokollet justeras av Björn Skår

§ 5 Föregående protokoll godkänns och läggs till handlingarna

§ 6 Gemensam information

- Möten under 2024
- Styrelsemöten 2025
- Delårsrapport, övergripande
- ABVA
- Bolagens kommunikation

§ 7 Fördjupningsinformation

- Benchmarking

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 8 Beslut - Slutrapport Intern kontroll 2024**Beslutsunderlag**

Intern kontrollplan 2024, Dnr 2023/150
Avrapportering Intern kontroll 2024, Dnr 2023/150

Styrelsen beslutar

att godkänna slutrapport för utförd Intern kontroll 2024.

§ 9 Beslut - Intern kontrollplan 2025**Beslutsunderlag**

Intern kontrollplan för 2025, Dnr 2024/174

Styrelsen beslutar

att godkänna Intern kontrollplan för 2025.

§ 10 Beslut – Delårsrapport januari-augusti 2024 Färgelanda Vatten AB**Beslutsunderlag**

Delårsrapport januari-augusti, 2024, Dnr 2023/119

Styrelsen beslutar

att fastställa delårsrapport januari-augusti, 2024 för Färgelanda Vatten AB.

§ 11 Beslut – VA-taxa för 2025 med taxeföreskrifter**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125
Taxeföreskrift 2025 Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/200
Tjänsteskrivelse, VA-taxa för 2025 med plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige:

att besluta om en höjning av brukningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01. 10,8 % i ökning innebär för ett Typhus A ca 131 kr/månad.

att besluta om en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.

att besluta att anta taxeföreskrifter 2025, Färgelanda Vatten AB.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 12 Beslut – Budget 2025 och plan för 2026-2027**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125
Tjänsteskrivelse, VA-taxa för 2025 med plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att godkänna budget 2025 och plan 2026-2027 för Färgelanda Vatten AB under förutsättning att bruks-/anläggningsavgifter blir antagna i kommunfullmäktige.

§ 13 Beslut – Nyupplåning**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att uppdra åt vd, med ekonomichef som ersättare att från och med 1 januari 2025 till och med 31 december 2025 för företagets räkning nyupplåna, dvs öka företagets skulder under nämnda period, med totalt 11 mnkr.

§ 14 Beslut – Ramborgen**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, Ramborgen Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/205

Styrelsen beslutar

att Kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Färgelanda Vatten AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 150 mnkr.

§ 15 Beslut – Bolagets taxekommunikation**Styrelsen beslutar**

att kommunicera taxeförslag efter styrelsens beslut.

§ 16 Styrelsens bedömning av bolagets verksamhet

- Reflektioner och synpunkter på månadsrapporter sedan föregående styrelsemöte.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

- § 17 Projektinformation**
- VD föredrog projektinformation

- § 18 Information från VD**
- Ingen information

- § 19 Övriga frågor**
- Inga övriga frågor

- § 20 Mötet avslutas**

Digital signering

Peter Hög (Ordförande)

Digital signering

Björn Skår (justerare)

Digital signering

Peter Johansson (VD)

Digital signering

Madelene Ahl (sekreterare)

Skickas till:

Ägarkommun
Ernst & Young

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Peter Hög
Företag: Färgelanda Vatten AB
Befattning: Ordförande
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 09:25:09 GMT+02:00
Transaktions-ID: 6daf5e1e5bec43499e7867c2c70ac798

Underskrift 2

Namn: Madelene Ahl
Företag: Västvatten AB
Befattning: Administratör
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 09:26:33 GMT+02:00
Transaktions-ID: 9d0730688cf54e74be1361a6ffc4f9d6

Underskrift 3

Namn: Björn Skår
Företag: Färgelanda Vatten AB
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 11:23:21 GMT+02:00
Transaktions-ID: dd34fa5032c14e30a9a1a27a710842cd

Underskrift 4

Namn: Peter Johansson
Företag: Västvatten AB
Befattning: VD
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 13:40:58 GMT+02:00
Transaktions-ID: 3aa47daf3831493c8540bb44a067cdae

Antagen av kommunfullmäktige 2024-xx-xx, § xx

VA-TAXA

för Färgelanda kommuns allmänna
vatten- och avloppsanläggning

att gälla från och med 2025-01-01

Innehåll

ANLÄGGNINGSAVGIFTER (§§ 5-13)	3
BRUKNINGSAVGIFTER (§§ 14-22).....	8

FÖRSLAG

VA-TAXA

för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning

Huvudmannen för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen är Färgelanda Vatten AB. Avgifterna enligt denna taxa skall betalas till Färgelanda Vatten AB.

§ 1

För att täcka nödvändiga kostnader för Färgelanda kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning skall ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgifter enligt denna taxa.

Avgiftsskyldig är alternativt den som enligt 2 och 4 §§ i *Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster*, nedan kallad *vattentjänstlagen*, jämställs med fastighetsägare. Avgiftsskyldig för ändamålet *dagvatten från allmän platsmark (Dg)* är även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § vattentjänstlagen är uppfyllda.

§ 2

Avgifterna utgörs av *anläggningsavgifter* (engångsavgifter) och *bruksavgifter* (periodiska avgifter).

§ 3

I dessa taxeföreskrifter avses med:

Småhusfastighet: fastighet som är bebyggd eller avsedd att bebyggas med en- eller två bostäder och som är taxerad som *Småhusenhet (1-2 familjer)*.

Bostadsfastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses bebyggas för bostadsändamål och som inte klassas som småhusfastighet.

Med bostadsfastighet jämställs fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd, eller enligt beviljat bygglov avses bebyggas, för vissa ändamål där lokalytan är det viktigaste sett från användarsynpunkt.

Exempel på byggnader som jämställs med bostadsändamål är:

Kontor	Förvaltning	Stormarknader
Butiker	Utställningslokaler	Sporthallar
Hotell	Restauranger	
Hantverk	Småindustri	
Utbildning	Sjukvård	

Annan fastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses bebyggas, för annat ändamål än bostadsändamål och som inte enligt ovan jämställs med bostadsfastighet.

Obebyggd fastighet: fastighet som enligt detaljplan är avsedd för bebyggande, men inte ännu bebyggt.

Lägenhet: ett eller flera utrymmen i byggnad, eller på fastighet, som i upplåtelsehänseende bildar en enhet. I fråga om sådana utrymmen i bostadsfastighet, eller därmed jämställd fastighet, som är avsedda för bostadsändamål, räknas varje påbörjat 150-tal m² bruttoarea (BTA) enligt svensk standard (SS 02 10 53) som en lägenhet.

För byggnad, eller del av byggnad, som inte är avsedd för bostadsändamål, räknas varje påbörjat 300-tal m² bruttoyta (BTA) enligt svensk standard (SS 02 10 53) som en lägenhet. Hela byggnaden eller delar av byggnaden kan vara antingen uppvärmd eller ouppvärmd.

Ytor där dagvatten avleds: Fastighetsytor och allmän platsmark som har behov av avledning av dagvatten till den allmänna va-anläggningen delas in i tre kategorier utifrån hur hårdgjord marken är. Huvudmannen bestämmer till vilken kategori fastigheten respektive den allmänna platsmarken hör och kategorierna definieras på följande sätt:

Kategori 1: Mestadels grönyta, eller yta med hög genomsläpplighet, där endast en mindre del av ytan är hårdgjord.

Kategori 2: En blandning av dels hårdgjord yta och dels grönyta eller yta med hög genomsläpplighet.

Kategori 3: Mestadels hårdgjord yta, eller yta med låg genomsläpplighet där den största delen av ytan är hårdgjord.

Uppdelningen av ytor i kategorier gäller för uttag av brukningsavgifter för dagvatten. Småhusfastigheter betalar en schablonavgift för dagvatten och deras fastighetsytor delas inte i kategorier enligt ovan.

Allmän platsmark: mark som i detaljplan enligt *Plan- och bygglag (2010:900)* redovisas som allmän plats, eller om marken inte omfattas av detaljplan, väg eller mark som i övrigt motsvarar sådan mark.

Förbindelsepunkt (FP): den punkt, som huvudmannen bestämt, där den allmänna anläggningen slutar och fastighetens va-installation börjar.

§ 4

4.1 Avgift tas ut för nedan angivna ändamål:

Ändamål	Anläggningsavgift	Brukningsavgift
Vattenförsörjning (V)	Ja	Ja
Spillvattenavlopp (S)	Ja	Ja
Dag- och dränvattenavlopp från fastighet (Df)	Ja	Ja
Dagvattenavlopp från allmän platsmark (Dg)	Ja	Ja

Fortsättningsvis i denna taxa benämns ovanstående ändamål med förkortningarna V, S, Df och Dg.

4.2 Avgiftsskyldighet för vart och ett av ändamålen V, S och Df inträder när huvudmannen upprättat förbindelsepunkt för ändamålet och informerat fastighetsägaren om förbindelsepunktens läge, även innan inkoppling skett.

Om dagvatten från fastighet (Df) avleds till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt upprättats, inträder avgiftsskyldighet när åtgärder för bortledandet av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

Denna taxa förutsätter att samtliga i 24 § första stycket 1 och 2 vattentjänstlagen angivna förutsättningar för avgiftsskyldighet är uppfyllda.

4.3 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg inträder när åtgärder för bortledande av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

4.4 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg gäller även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § vattentjänstlagen är uppfyllda.

4.5 Anläggningsavgift skall beräknas enligt taxa som gäller vid den tidpunkt när avgiftsskyldigheten inträder.

ANLÄGGNINGSavgifter (§§ 5-13)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

§ 5

5.1 För *småhusfastighet*, *bostadsfastighet* och därmed jämställd fastighet skall anläggningsavgift betalas. Avgift tas ut per småhusfastighet, bostadsfastighet eller därmed jämställd, enligt nedan. I avgiften ingår mervärdesskatt, moms 25 %. Avgiften angiven inom parentes () är utan moms.

				PER LEDNING	SAMTLIGA TJÄNSTER		
				En ledning	Två ledningar	Tre ledningar	
a)	Servisavgift en avgift avseende framdragning av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	38 390 kr (30 712 kr)	46 620 kr (37 296 kr)	54 845 kr (43 876 kr)	54 845 kr (43 876 kr)		
				PER VATTENTJÄNST	SAMTLIGA TJÄNSTER		
				V	S	Df	Dg
b)	Förbindelsepunktsavgift en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	19 740 kr (15 792 kr)	32 900 kr (26 320 kr)	13 160 kr (10 528 kr)		65 800 kr (52 640 kr)	
c)	Tomtyteavgift en avgift per m² tomtyta	11,71 kr (9,37 kr)	19,51 kr (15,61 kr)		7,80 kr (6,24 kr)	39,03 kr (31,22 kr)	
d)	Lägenhetsavgift en avgift per lägenhet	8 360 kr (6 688 kr)	13 930 kr (11 144 kr)		5 570 kr (4 456 kr)	27 860 kr (22 288 kr)	
e)	Grundavgift Df utan FP* en grundavgift för bortledning av Df, om bortledning av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättats			13 160 kr (10 528 kr)			

*Avgift enligt 5.1 e) tas inte ut om avgift tas ut för Df enligt 5.1 a) och b). I det fall avgift enligt 5.1 e) tas ut, tas inte avgift ut för Df enligt 5.1 a) och 5.1 b) eftersom servisledning och förbindelsepunkt för detta inte lagts respektive upprättats.

5.2 Är *förbindelsepunkt gemensam* för två eller flera fastigheter, fördelas avgifterna enligt 5.1 a) lika mellan fastigheterna.

5.3 *Tomtytan* utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner. Vid tredimensionella fastigheter fördelas den tomtyta som är gemensam för fastigheterna i proportion till byggnadernas bruttoareal (BTA).

Avgift enligt 5.1 c) tas ut endast upp till det belopp som motsvarar summan av avgifterna enligt 5.1 a), b) och d), eller i det fall förbindelsepunkt för Df inte upprättats, summan av avgifterna enligt 5.1 a), b), d) och e).

Vid ändrade förhållanden enligt 5.5, 5.6, 5.7 och 5.8 tas ytterligare avgift enligt 5.1 c) i den mån ovan angiven *begränsningsregel* så medger och med iakttagande av vad som föreskrivs i 8.2.

5.4 *Lägenhetsantalet* bestäms efter de ritningar enligt vilka bygglov beviljats, eller efter annan ritning eller uppmätning som huvudmannen godkänner.

5.5 Dras *yttre* *servisledningar* fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter, skall avgifter enligt 5.1 a) och b) betalas.

5.6 Ökas fastighets *tomtyta* skall avgift enligt 5.1 c) betalas för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte skall anses vara förut betald.

Vid beräkning av avgift för tillkommande tomtyta iakttas begränsningsregeln i 5.3.

5.7 Sker *om- eller tillbyggnad*, uppförs ytterligare byggnad eller ersätts riven bebyggelse på fastighet skall avgift betalas enligt 5.1 d) för varje tillkommande lägenhet.

5.8 *Tillkommer bortledning av Df* till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättats, skall avgifter enligt 5.1 e) betalas.

§ 6

6.1 För *annan fastighet* skall anläggningsavgift betalas. Avgift tas ut per *annan fastighet* enligt nedan.

I avgiften ingår mervärdesskatt, moms 25 %. Avgiften angiven inom parentes () är utan moms.

		PER LEDNING		SAMTLIGA TJÄNSTER
	En ledning	Två ledningar	Tre ledningar	
a) Servisavgift en avgift avseende framdragning av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	38 390 kr (30 712 kr)	46 620 kr (37 296 kr)	54 845 kr (43 876 kr)	54 845 kr (43 876 kr)
		PER VATTENTJÄNST		SAMTLIGA TJÄNSTER
	V	S	Df	Dg
b) Förbindelsepunktsavgift en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	19 740 kr (15 792 kr)	32 900 kr (26 320 kr)	13 160 kr (10 528 kr)	65 800 kr (52 640 kr)
c) Tomtyteavgift en avgift per m² tomtyta	17,59 kr (14,07kr)	29,31 kr (23,45 kr)		11,73 kr (9,38 kr)
d) Grundavgift Df utan FP* en grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättats			13 160 kr (10 528 kr)	58,63 kr (46,90 kr)

*Avgift enligt 6.1 d) tas inte ut om avgift tas ut för Df enligt 6.1 a) och b). I det fall avgift enligt 6.1 d) tas ut, tas inte avgift ut för Df enligt 6.1 a) och 6.1 b) eftersom servisledning och förbindelsepunkt för detta inte lagts respektive upprättats.

6.2 Är *förbindelsepunkt gemensam* för två eller flera fastigheter, eller därmed jämställda, fördelas avgifterna enligt 6.1 a) lika mellan fastigheterna.

6.3 *Tomtytan* utgörs av fastigheternas areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som huvudmannen godkänner.

6.4 Huvudmannen kan, om godtagbar säkerhet ställs, bevilja *anstånd* med betalning av tomtteavgift för andel av fastighets areal, motsvarande mark som tillsvidare inte nyttjas för verksamhet på fastigheten.

Anstånd medges för viss tid, högst 10 år. Om mark under anståndstiden genom fastighetsbildningsåtgärd frångår fastigheten upphör anståndsmedgivandet att gälla och resterande tomtteavgift förfaller till betalning.

Utestående belopp löper med ränta enligt 5 § i *Räntelag* (SFS 1975:635), nedan kallad *räntelagen*, från den dag anståndet beviljades tills anståndet upphör. För tid därefter utgår dröjsmålsränta enligt 6 § i *räntelagen*.

6.5 Dras *yttre* *servisledningar* fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter skall avgifter betalas enligt 6.1 a) och b).

6.6 Ökas *fastighets tomtyta*, skall avgift enligt 6.1 c) betalas för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtteavgift inte skall anses vara tidigare betald.

6.7 *Tillkommer bortledning av Df* till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättas, skall avgift enligt 6.1 d) betalas.

§ 7

7.1 För *obebyggd fastighet* skall del av full anläggningsavgift betalas. Avgift tas ut per fastighet, enligt nedanstående.

		Småhusfastighet, Bostadsfastighet		Annan fastighet
Servisavgift	5.1 a)	100 %	6.1 a)	100 %
Avgift per uppsättning FP	5.1 b)	100 %	6.1 b)	100 %
Tomtyteavgift	5.1 c)	100 %	6.1 c)	70 %
Lägenhetsavgift	5.1 d)	0 %	-	
Grundavgift för Df, om FP för Df inte upprättats	5.1 e)	100 %	6.1 d)	100 %

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

Avgift enligt 5.1 c) tas ut endast upp till det belopp som motsvarar summan av avgifterna 5.1 a) och b), eller i det fall dagvatten bortleds till den allmänna anläggningen men förbindelsepunkt för Df inte upprättats, summan av avgifterna enligt 5.1 a), b) och e), jämför 5.3 andra stycket.

7.2 *Bebyggs obebyggd fastighet* skall resterande avgifter betalas enligt nedanstående.

		Småhusfastighet, Bostadsfastighet		Annan fastighet
Tomtyteavgift	5.1 c)	*)	6.1 c)	30 %
Lägenhetsavgift	5.1 d)	100 %	-	

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

*Bebyggs småhusfastighet eller bostadsfastighet tas ytterligare avgift ut enligt 5.1 c) om föreskriften i 5.3 andra stycket så medger.

§ 8

8.1 Föreligger *inte avgiftsskyldighet* för samtliga i 4.1 angivna ändamål, skall avgifter enligt 5.1 respektive 6.1 betalas för de ändamål där avgiftsskyldighet föreligger.

För avgiftsändamålet Df tas avgifter ut antingen enligt 5.1 a) och b) eller 5.1 e), samt enligt 6.1 a) och b) eller 6.1 d).

8.2 *Inträder avgiftsskyldighet för ändamål, för vilket avgiftsskyldighet inte tidigare funnits, skall avgifter enligt 5.1 respektive 6.1 betalas.*

Vid tillämpning av begränsningsregeln enligt 5.3 inräknas de sammanlagda avgifterna för tillkommande servisledningar inte till högre belopp än 100 % av avgiften enligt 5.1 a), även om servisledningarna lagts vid olika tillfällen och avgifterna därmed blivit högre.

8.3 För *servisledning* som på fastighetsägarens begäran utförs *senare* än övriga servisledningar för fastigheten skall, utöver avgift enligt 5.1 a) och b) respektive 6.1 a) och b) betalas en etableringsavgift om 50 % av avgiften enligt 5.1 a) respektive 6.1 a). Etableringsavgiften avses täcka huvudmannens merkostnader till följd av att arbetet inte utförs i samband med framdragning av övriga servisledningar.

§ 9

Den som svarar för att *allmän platsmark* ställs i ordning och underhålls skall betala anläggningsavgift. Avgift tas ut enligt nedan.

I avgiften ingår mervärdesskatt, moms 25 %. Avgiften angiven inom parentes () är utan moms.

Avgift per m² för anordnande av dagvattenbortledning för:

Väghållare	106,20 kr	(84,96 kr)
Övriga	29,80 kr	(23,84 kr)

§ 10

Vid beloppsavrundning tillämpas *Lag (1970:1029) om avrundning av vissa öresbelopp*.

§ 11

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, skall enligt vattentjänstlagen avgifter tas ut enligt särskild antagen *särtaxa*.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 5-9 får huvudmannen i stället *komma överens* med fastighetsägaren om avgiftens storlek.

§ 12

12.1 Sedan *avgiftsskyldighet inträtt*, skall avgift betalas inom tid som anges i faktura.

12.2 Betalas inte debiterat belopp inom tid som anges i fakturan, skall dröjsmålsränta betalas enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle ha skett.

12.3 Enligt 36 § vattentjänstlagen skall en anläggningsavgift fördelas på årliga inbetalningar under en viss tid, längst tio år, om avgiften uppgår till belopp som är betungande med hänsyn till fastighetens ekonomiska bärkraft och övriga omständigheter, om fastighetsägaren så begär och godtagbar säkerhet ställs. Ränta skall betalas enligt 5 § räntelagen på varje del av avgiften som förfaller till betalning i framtiden från den dag då den första inbetalningen skall ske till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta skall betalas till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta skall betalas enligt 12.2.

12.4 Avgiftsskyldighet enligt 5.6, 5.7, 6.6 eller 7.2 föreligger, då bygglov för avsett *ändrat förhållande* meddelats eller ändrat förhållande inträtt utan att bygglov krävts eller meddelats – till exempel ökning av tomtyta eller tillkommande byggnad vilken kan räknas som tillkommande lägenhet. Det åligger fastighetsägaren att omgående anmäla till huvudmannen när det ändrade förhållandet inträtt. Försummar fastighetsägaren denna anmälningsplikt, tas dröjsmålsränta enligt 12.2 ut för tiden från det två månader förflutit sedan avgiftsskyldighet inträdde och fram till dess tilläggsavgiften betalas.

§ 13

13.1 Om efter *ansökan från fastighetsägare* och särskilt medgivande av huvudmannen ledningar utförts på *annat sätt* eller försetts med andra anordningar än huvudmannen bedömt nödvändiga, skall fastighetsägaren som begärt arbetets utförande ersätta huvudmannen överenskomna kostnader för detta.

13.2 Om en *fastighetsägare* begär att *ny servisledning* skall utföras i stället för redan befintlig och finner huvudmannen skäl att bevilja ansökan om detta, är fastighetsägaren skyldig att bekosta dels den nya servisledningens allmänna del med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick, dels borttagandet av den tidigare servisledningens allmänna del.

13.3 Finner *huvudmannen* *påkallat* att utföra *ny servisledning* i stället för och med annat läge än redan befintlig, är huvudmannen skyldig att ersätta fastighetsägaren dennes kostnad för fastighetens del av den nya servisledningen och dess inkoppling med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick.

BRUKNINGSAVGIFTER (§§ 14-22)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med lagstadgad mervärdesskatt.

§ 14

14.1 För bebyggd fastighet skall brukningsavgift betalas. Avgift tas ut enligt nedan.

I avgiften ingår mervärdesskatt, moms 25 %. Avgiften angiven inom parentes () är utan moms.

FASTA AVGIFTER

a) Fast avgift	Mätarstorlek	Avgift per	V	S	TOTALT
Småhusfastigheter	Qn2,5x1	år	2 350 kr (1 880 kr)	2 870 kr (2 296 kr)	5 220 kr (4 176 kr)
Övriga fastigheter	Qn2,5x1	år	3 700 kr (2 960 kr)	4 525 kr (3 620 kr)	8 225 kr (6 580 kr)
	Qn2,5x2	år	8 875 kr (7 100 kr)	10 845 kr (8 676 kr)	19 720 kr (15 776 kr)
	Qn2,5x3	år	20 690 kr (16 552 kr)	25 290 kr (20 232 kr)	45 980 kr (36 784 kr)
	Qn2,5x4	år	34 335 kr (27 468 kr)	41 965 kr (33 572 kr)	76 300 kr (61 040 kr)
	Qn6x1	år	11 160 kr (8 928 kr)	13 640 kr (10 912 kr)	24 800 kr (19 840 kr)
	Qn6x2	år	45 615 kr (36 492 kr)	55 755 kr (44 604 kr)	101 370 kr (81 096 kr)
	Qn6x3	år	70 585 kr (56 468 kr)	86 275 kr (69 020 kr)	156 860 kr (125 488 kr)
	Qn6x4	år	109 170 kr (87 336 kr)	133 430 kr (106 744 kr)	242 600 kr (194 080 kr)
	Qn10x1	år	29 805 kr (23 844 kr)	36 430 kr (29 144 kr)	66 235 kr (52 988 kr)
	Qn10x2	år	70 735 kr (56 588 kr)	86 450 kr (69 160 kr)	157 185 kr (125 748 kr)
	Qn10x3	år	150 345 kr (120 276 kr)	183 755 kr (147 004 kr)	334 100kr (267 280kr)
	Qn10x4	år	209 225 kr (167 220 kr)	255 475 kr (204 380 kr)	464 500 kr (371 600 kr)
	Qn15x1	år	34 105 kr (27 284 kr)	41 680 kr (33 344 kr)	75 785 kr (60 628 kr)

För bebyggd fastighet utan mätare eller fastighet som ännu ej är påkopplad tas avgift ut enligt följande:

b) Fast avgift	Avgift per	V	S	TOTALT
Småhusfastigheter	år	2 350 kr (1 880 kr)	2 870 kr (2 296 kr)	5 220 kr (4 176 kr)
Övriga fastigheter	år	3 700 kr (2 960 kr)	4 525 kr (3 620 kr)	8 225 kr (6 580 kr)

c) Dagvattenavgift	Kategori#	Avgift per	Df	Dg	TOTALT
Småhusfastigheter	Småhus	år	1 375 kr (1 100 kr)	135 kr (108 kr)	1 510 kr (1 208 kr)
Övriga fastigheter	Kategori 1	m ² /år	1,18 kr (0,94 kr)	0,11 kr (0,09 kr)	1,29 kr (1,03 kr)
	Kategori 2	m ² /år	2,01 kr (1,61 kr)	0,20 kr (0,16 kr)	2,21 kr (1,77 kr)
	Kategori 3	m ² /år	2,59 kr (2,07 kr)	0,25 kr (0,20 kr)	2,84 kr (2,27 kr)
Allmän platsmark	Kategori 1	m ² /år		1,22 kr (0,98 kr)	1,22 kr (0,98 kr)
	Kategori 2	m ² /år		1,98 kr (1,58 kr)	1,98 kr (1,58 kr)
	Kategori 3	m ² /år		3,13 kr (2,50 kr)	3,13 kr (2,50 kr)

RÖRLIGA AVGIFTER

d) Förbrukning	Avgift per	V	S	TOTALT
Uppmätt/beräknad mängd	m ³	28,04 kr (22,43 kr)	34,26 kr (27,41 kr)	62,30 kr (49,84 kr)

Huvudmannen beslutar vilken måtarstorlek som skall installeras utifrån fastighetens behov, där hänsyn tas till behovet av hushållsvatten.

14.2 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål skall avgifter enligt 14.1 betalas för de ändamål där avgiftsskyldighet föreligger. För fastigheter som inte är avgiftsskyldiga för vatten gör huvudmannen en bedömning av vilken måtarstorlek som motsvarar fastighetens behov av vatten för hushållsbruk. Fastighetsägaren får sedan betala spillvattendelen av avgiften för den mätare som bedöms motsvara behovet av hushållsvatten.

Fastighetens förbrukning bestäms enligt reglerna i 14.3, dock tas bara spillvattendelen av den rörliga avgiften ut.

14.3 Fastighetsägaren är betalningsansvarig för allt vatten som levererats till fastigheten. Har huvudmannen bestämt att för bebyggd fastighet vattenförbrukningen tills vidare inte skall fastställas genom mätning, tas rörlig avgift ut för enligt 14.1 d) efter *antagen förbrukning* om 75 m³ per år och person vid helårsboende och 150 m³ per år och hushåll vid delårsboende. Fast avgift debiteras enligt 14.1 b).

För *övriga fastigheter* där vattenförbrukningen tills vidare inte skall fastställas genom mätning, tas rörlig avgift ut enligt 14.1 d) *enligt överenskommelse* i avtal. Fast avgift debiteras i nivå med den måtarstorlek som motsvarar fastighetens behov av vatten.

14.4 För så kallat *byggvatten* skall bruksavgift enligt 14.1 a) och 14.1 d) betalas. Om mätning inte sker, antas den förbrukade mängden uppgå till 30 kbm per lägenhet enligt §3, samt fast avgift enligt 14.1 b).

14.5 För *extra mätställe* (mätställe utöver ett per fastighet) skall fast avgift enligt 14.1 a) betalas. *Parallellkopplade mätare* räknas som ett mätställe.

14.6 Antas mätaren visa annan förbrukning än den verkliga, låter huvudmannen *undersöka mätaren*, om huvudmannen finner det nödvändigt eller om fastighetsägaren begär det.

Vid ovan avsedd undersökning eller provning bestäms mätarens felvisning i två kontrollpunkter enligt SWEDAC:s föreskrifter om vatten- och värmemätare, STAFS 2007:2.

Kan mätfelets storlek inte bestämmas eller har mätaren inte fungerat, har huvudmannen rätt att uppskatta förbrukningen.

Fastighetsägare som inte godtar huvudmannens beslut efter genomförd undersökning eller huvudmannens uppskattning av förbrukningen, kan begära provning av frågan hos Mark- och miljödomstol eller annan instans bestämd av Riksdagen.

14.7 Har fastighetsägare begärt undersökning av vattenmätare och mätaren blivit godkänd, skall fastighetsägaren ersätta huvudmannen för undersökningskostnaderna i enlighet med vad som framgår av § 18.

14.8 För spillvattenmängd, som enligt huvudmannens medgivande avleds till dagvattenledning (kylvatten o dyl.), skall avgift betalas för motsvarande spillvattenandel enligt 14.1 d)

§ 15

Den som ansvarar för att *allmän platsmark* ställs i ordning och underhålls skall betala bruksavgift enligt 14.1 c).

§ 16

Tillförs avloppsnätet *större spillvattenmängd* än som svarar mot levererad vattenmängd eller avleds inte hela den levererade vattenmängden till avloppsnätet skall avgift för spillvattenavlopp betalas efter den mängd spillvatten som avleds till avloppsnätet.

Mängden skall bestämmas genom mätning på fastighetsägarens bekostnad av ifrågavarande vatten- eller spillvattenmängd eller på annat sätt som överenskommits mellan huvudmannen och fastighetsägaren.

En förutsättning för att avgiften för avlett spillvatten skall debiteras efter annan grund än efter levererad mängd vatten är att skillnaden mellan mängderna vatten och spillvatten är avsevärd.

§ 17

För *obebyggda fastigheter* som enligt detaljplan är avsedda för småhus betalas avgift motsvarande fast avgift för småhus enligt 14.1 b) och dagvattenavgift enligt 14.1 c). Alla andra obebyggda fastigheter inom detaljplanelagt område betalar fast avgift enligt 14.1 b) och dagvattenavgift enligt 14.1 c).

Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål skall avgifter enligt 14.1 b) och c) betalas för de ändamål där avgiftsskyldighet föreligger.

Bebyggs småhusfastighet tillkommer avgift enligt 14.1 d).

Bebyggs bostadsfastighet eller *annan fastighet* skall avgifter enligt 14.1 a), b), c) och d) betalas, där storleken på mätaren eller mätarkombinationen bestäms av huvudmannen efter fastighetens behov av vatten för hushållsbruk och där dagvattenavgiften bestäms utifrån fastighetens hårdgjordhet.

§ 18

Har huvudmannen på fastighetsägarens begäran vidtagit åtgärd eller har på grund av att fastighetsägaren åsidosatt sin skyldighet vattentillförseln stängts av eller reducerats eller annan åtgärd vidtagits av huvudmannen skall avgift för detta betalas. Avgift tas ut enligt nedan.

I avgiften ingår mervärdesskatt, moms 25 %. Avgiften angiven inom parentes () är utan moms.

Avgift per åtgärd och tillfälle:*

Nedtagning av vattenmätare	800 kr	(640 kr)
Uppsättning av vattenmätare	800 kr	(640 kr)
Avstängning av vattentillförsel på fastighetsägares begäran	800 kr	(640 kr)
Avstängning av vattentillförsel på grund av utebliven betalning	1 600 kr	(1 280 kr)
Påsläpp av vattentillförsel	800 kr	(640 kr)
Montering av strypbricka	1 600 kr	(1 280 kr)
Demontering av strypbricka	800 kr	(640 kr)
Undersökning av vattenmätare	1 531	(1 225 kr)
Länsning av vattenmätarbrunn	800 kr	(640 kr)
Förgävesbesök**	1 000 kr	(800 kr)

*För arbeten som på fastighetsägarens begäran utförs utanför ordinarie arbetstid debiteras ett tillägg om 100 % av ovan angivna belopp. Påsläpp av vattentillförsel vid utebliven betalning utförs endast helgfria vardagar under ordinarie arbetstid.

**Exempelvis frånvaro vid inbokat mätarbyte, driftbesök för LTA (Lätt tryckavlopp) på grund av fel i fastighetens installation.

§ 19

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, skall enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter tas ut enligt antagen *särta*.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 14-18 får huvudmannen i stället *komma överens* med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 20

Avgift enligt 14.1 a), b) och c) debiteras i efterskott per månad, kvartal eller annan debiteringsperiod om huvudmannen beslutar om. Avgift enligt 14.1 d) debiteras i efterskott på grundval av enligt mätning förbrukad vattenmängd, uppskattad förbrukning eller annan grund som anges i §§ 14 och 16.

Betalas inte debiterat belopp inom tid som anges på faktura, skall dröjsmålsräntas betalas på obetalt belopp enligt 6 § i räntelagen från den dag betalningen skulle skett.

Sker enligt huvudmannens beslut inte måtaravläsning för varje debitering, får mellanliggande debiteringar ske efter uppskattad förbrukning. Mätaravläsning och debitering efter verklig förbrukning bör ske i genomsnitt minst *en* gång per år.

I samband med *fastighetsöverlåtelse* skall fastighetsägare skriftligen meddela mätarställning samt övriga nödvändiga uppgifter för registrering av fastighetsöverlåtelsen.

§ 21

Har fastighetsägare begärt att huvudmannen skall företa åtgärd för att underlätta eller möjliggöra hans brukande av anläggningen i visst fall eller avseende eller har i övrigt särskild åtgärd påkallats på grund av fastighetens VA-förhållanden, får huvudmannen i stället *komma överens* med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 22

Vid beloppsavrundning tillämpas *Lag (1970:1029) om avrundning av vissa öresbelopp*.

TAXANS INFÖRANDE

§ 23

Denna taxa träder i kraft 2025-01-01. De bruksavgifter enligt 14.1, 14.3 och 14.6 samt § 16, som är baserade på uppmätning, eller uppskattad förbrukning, hos fastighetsägare, skall därvid tillämpas i fråga om den vattenmängd som levereras och den spillvattenmängd som släpps ut efter den ovan angivna dagen för taxans ikraftträdande.

Mål som rör tvist mellan fastighetsägare och huvudmannen beträffande tillämpning och tolkning av denna taxa prövas hos Mark- och miljödomstol, eller annan instans bestämd av Riksdagen, jämlikt 53 § vattentjänstlagen.



Budget 2025 samt plan 2026-2027

Färgelanda Vatten AB

1. Vatten- och avloppsverksamhet

Information om verksamheten

Färgelanda Vatten är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter.

Bolaget äger samtliga kommunala VA-anläggningar i kommunen. Bolaget tar fram underlag till VA-taxor och ABVA, vilka kommunen sedan tar beslut om. Färgelanda Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften och annan förenlig verksamhet sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA-anläggningarna i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun.

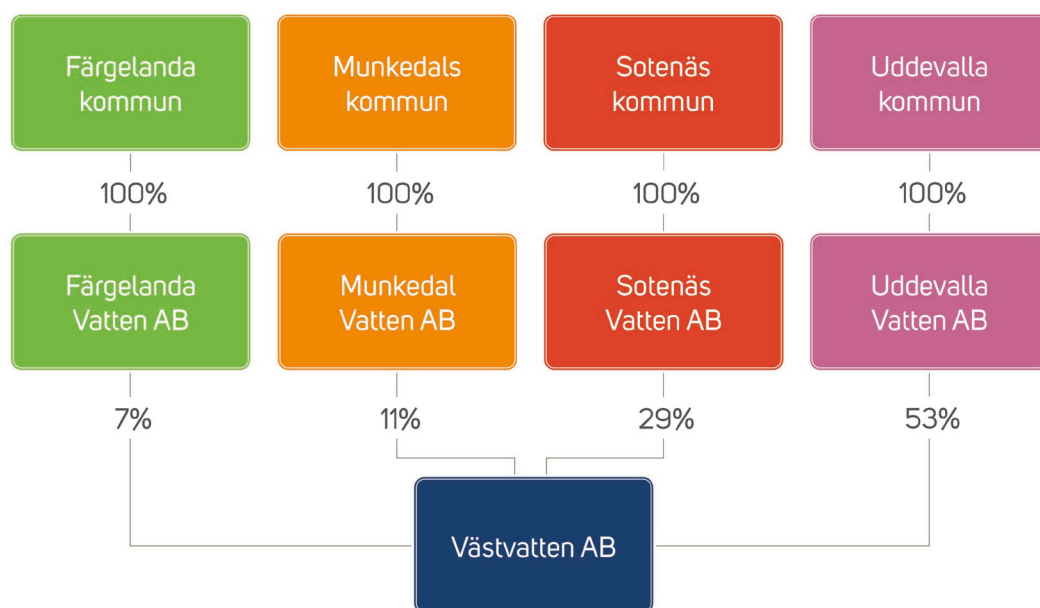
Topografi

Färgelanda kommun är en glesbefolkad kommun med förhållandevis långa avstånd mellan tätorterna. Terrängen är lätt kuperad med mycket lera och berg i dagen. Den kommunala vattenförsörjningen kommer uteslutande från mindre grundvattentäkter.

Avloppsreningen klaras med hjälp av flera mindre verk som inte är sammankopplade.

Ägarförhållande

Färgelanda Vatten AB är ett helägt dotterbolag till Färgelanda kommun (212000-1421). Färgelanda Vatten AB äger 7 % av det gemensamma bolaget Västvatten AB. Antalet aktier och röster i Färgelanda Vatten AB är 2 500 stycken.



Styrelse

Färgelanda Vatten AB:s styrelse ska bestå av lägst tre och högst sju ledamöter och högst fem suppleanter. Kommunfullmäktige utser sina representanter till styrelsen samt vem som ska vara ordförande respektive vice ordförande.

Viktiga lagar och föreskrifter

Bolaget följer de regler och krav som ställs av ett flertal myndigheter och organisationer. Nedan återfinns en kort sammanställning av några av dessa.

Det grundläggande för verksamheten är Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster samt kommunfullmäktigebeslutade allmänna bestämmelser för vatten- och avloppstjänster (ABVA).

- Ägardirektiv
- Bolagsordning
- Miljöbalken
- Havs- och Vattenmyndigheten
- Kemikalieinspektionen
- Livsmedelsverket
- Myndigheten för samhällsskydd och beredskap
- Naturvårdsverket
- Boverket
- Länsstyrelsen
- Riksdag
- Strålsäkerhetsmyndigheten
- SWEDAC
- WHO
- Vattenmyndigheterna

Miljöpåverkan

Bolaget bedriver verksamhet som till stora delar berörs av miljöbalken och dess förordningar. Anläggningarna omfattas av anmälnings- och tillståndsplikt enligt miljölagstiftningen. För vattenverken avser tillstånden uttag av vatten och för reningsverken avser de behandling av hushållens och industrins avloppsvatten.

Genom att ta hand om och rena avloppsvatten bidrar Västvatten till renare hav, sjöar och vattendrag. Detta sker främst genom reduktion av kväve, fosfor och syreförbrukande organiska föreningar (BOD) som finns i avloppsvattnet. Provtagning av utgående renat avloppsvatten görs löpande för att visa att gällande tillstånd och villkor följs.

Verksamheten belastar miljön främst genom energiförbrukningen och utsläpp av renat avloppsvatten till recipient. Bolaget arbetar kontinuerligt med energieffektivisering.

Taxekollektiv

Enligt Lag om allmänna vattentjänster ska fastighetsägaren bära de nödvändiga kostnader som krävs för att tillhandahålla respektive vattentjänst. Detta sker genom att avgifter för dricksvatten, spillvatten och dagvatten tas ut av fastighetsägaren enligt självkostnadsprincipen – det vill säga att de nödvändiga kostnader som uppkommer för att till exempel ta hand om spillvatten finansieras via motsvarande avgift.

Avgifterna fastställs av kommunfullmäktige och framgår av bruknings- och anläggningstaxan.

Ökning brukningstaxa 2025	10,8 %
---------------------------	--------

Ökning anläggningstaxa 2025	3,0 %
-----------------------------	-------

Omvärldsanalys

Omvärlden har en stor påverkan på framtida kostnader. Ett världsläge som är osäkert och mindre förutsägbart än tidigare, med flera pågående krig och oroligheter, ger en stor osäkerhet i framtida kostnader. Det gäller bland annat leveranser av kemikalier och annat material som behövs i verksamheten. Samtidigt är hot mot säkerheten hos samhällsviktiga verksamheter en nationell verklighet. Krav kring säkerhetsfrågor och -kompetens ökar och säkerhetsarbetet är idag en del av ordinarie kvalitetsarbete inom bolaget.

En tydlig och ihållande trend som påverkar vårt arbete är ökade krav från myndigheter, huvudmän och kunder. Det innebär att vi kontinuerligt behöver se över vilken kompetens och kapacitet som behövs inom bolaget.

I likhet med resten av Sveriges VA-bransch står vi inför stora utmaningar för att underhålla, säkerställa och utveckla hållbara vattentjänster. Dessa utmaningar, och möjligheter för att möta dem, beskrivs under målområdena ekologisk hållbarhet, ekonomisk hållbarhet och social hållbarhet i bolagets affärsplan med diarienummer "VVAB 2017/276".



Svenskt vattens kommentarer till 2024 års taxestatistik¹

"Rekordhög höjning möter stigande kostnader"

Brukningsavgiften i Sveriges kommuner höjdes 2024 i genomsnitt med 14 % – den högsta ökningen sedan 2002. Högsta priset i landet för vatten år 2024 är 13,2 öre/liter att jämföra med Färgelanda Vatten AB:s pris på 9,7 öre/liter.

En förändrad kostnadsbild samtidigt som VA har påverkats av flera stora kostnadsdrivande utmaningar är enligt Svenskt Vatten en orsak till höjningen.

"Omvärldsfaktorer har en stark påverkan på VA-taxorna, vilket syns tydligt i årets genomsnittliga taxehöjning på 14 %."

"Vatten är fortfarande prisvärt. Även om höjningen är hög i procent, så är VA fortfarande en förhållandevis billig tjänst."

Kostnadsbildsförändringen består av: Inflation, ökade elpriser, stigande räntor samt högre priser på material och entreprenad.

Kostnadsdrivande utmaningar är: klimatanpassning och -påverkan samt ökade krav i och med nya EU-direktiv.

Utöver dessa två faktorer står större delen av VA-Sverige inför stora investeringar, både i gammal och ny infrastruktur.

Påverkansfaktorer till taxan

Taxorna varierar mycket i landet, vilket beror på flera olika parametrar, bland annat:

- **Anslutningsgrad** – fler kunder ger ett större intäktsunderlag och fler som delar på nödvändiga kostnader.
- **Tillväxt** – en positiv samhällsutveckling inom kommunen ger stärkta kommunala organisationer som gynnar VA.
- **Bebyggelsestäthet** – tät bebyggelse ger kortare ledningsdragningar och ofta färre anläggningar.
- **Klimat, geografi, vatten, miljö** – förutsättningarna påverkar hur avancerade och kostsamma VA-system som behövs.
- **Historisk VA-ekonomi** – redan avskrivna anläggningar, höga lån och statsbidragsfinansiering på 1900-talet.
- **Samverkan** – via personal, gemensamma verk, system

¹ Svenskt vatten, Kommentarer till 2024 års taxestatistik, juni 2024

2. Finansiering

Låneportföljen för Färgelanda Vatten AB består av direkta lån (53 500 tkr) via Kommuninvest. Färgelanda Vatten AB sköter sin egen finansiering med ramborgen via Färgelanda kommun.

Borgen är beviljad upp t.o.m. 70 000 tkr

För 2025 budgeteras följande:

Borgensavgift 0,04 %

Ränta, egen upplåning 3,1 %

Nuvarande borgensutrymme täcker lånebehovet för år 2025. För att hantera planperioden (2026-2027) så behöver borgen utökas till 102 500 tkr. Förfrågan till Färgelanda kommun om utökad ramborgen kommer under år 2025 och gäller perioden 2026–2030.

I och med de kommande årens investeringsbehov krävs allt högre nyupplåning. Effekten blir att bolagets soliditet sänks samt att bolaget blir räntekänsligt. Det innebär att utrymmet för den löpande driften minskas eller att brukningstaxorna behöver höjas. En möjlig åtgärd är även ett tillskott från kommunen.

Befintlig låneskuld 2024-12-31	57 500 tkr
--------------------------------	------------

Nyupplåning investeringar 2025	11 000 tkr
--------------------------------	------------

Ny låneskuld 2025-12-31	68 500 tkr
-------------------------	------------

Likvida medel 2025-01-01	4 253 tkr
--------------------------	-----------

Utbetalningar:

<i>investeringsutbetalningar</i>	<i>-12 950 tkr</i>
----------------------------------	--------------------

<i>övriga utbetalningar</i>	<i>-19 019 tkr</i>
-----------------------------	--------------------

Inbetalningar:

<i>bruksavgifter med mera</i>	<i>+20 652 tkr</i>
-------------------------------	--------------------

<i>anläggningsavgifter</i>	<i>0 tkr</i>
----------------------------	--------------

<u><i>nyupplåning</i></u>	<u><i>+11 000 tkr</i></u>
---------------------------	---------------------------

Årets kassaflöde 2025	- 317 tkr
-----------------------	-----------

Likvida medel 2025-12-31	+ 3 936 tkr
--------------------------	-------------

3. Investeringsbudget

Nedan följer en sammanfattning av pågående och planerade projekt samt en särredovisning av investeringar av större betydelse för verksamheten eller kommunen.

Sammanställning pågående investeringar (tkr)	Prognos 2024 ²	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Reinvesteringar samt kapacitets- och säkerhetshöjande åtgärder	10 200	12 950	20 350	20 100
Omvandlingsområden		-	-	-
Exploateringsområden		-	-	-
Bruttoinvesteringar	10 200	12 950	20 350	20 100
Fakturerade anläggningsavgifter		-	-	-
Nettoinvesteringar	10 200	12 950	20 350	20 100

Investeringar av strategisk betydelse ³	Total utgift (tkr)	Täckningsgrad	Utförandeperiod (år)
-	-	-	-

Osäkerheter

För närvarande är den framtida kostnadsbilden osäker då ränta och inflation påverkas av krig och andra oroligheter utanför vår påverkan.

² Prognos04 (Delårsrapport januari-april 2024).

³ Beskrivning av respektive investering återfinns i texten nedan.

Reinvesteringar samt utbyggnad inom befintliga VA-anläggningar

Befintligt ledningsnät

Avser utbyte eller relining och i vissa fall omläggning från kombinerat ledningssystem till separata spill- och dagvattenledningar. Ska följa beslutad förnyelseplan.

Under 2025 investeras 5 000 tkr som ökar till 10 000 tkr/år 2026–2027 för att ge en teoretisk förnyelsetakt på 200 år.

- **Allmänt:** En del av de ledningar som byts ut eller relinas under perioden ingår i kombinerade system och arbetet minskar dagvattenflödet i spillvattenledningarna. Vägföreningarnas asfalteringsplaner är en del i turordningen för ledningssträckorna.

Kapacitets- och säkerhetshöjande

Åtgärder som säkerställer leverans men som även kan utgöra förutsättning för exploaterings- och/eller omvandlingsprojekt. Här ingår till exempel reservoarer och överföringsledningar.

Inga projekt är planerade.

Dricksvatten

Reinvestering samt nyinvestering i byggnader, processteg eller annan utrustning som är kopplad till produktion av dricksvatten. Här ingår även tryckstegringsstationer som ser till att vattnet kan levereras med rätt tryck till kunden.

Under perioden 2025–2027 investeras cirka 5 900 tkr fördelat på verk och yttre anläggningar.

- **Vattenverk:** Arbeta kommer att utföras för att ta fram underlag inför eventuellt uppförande av ny brunn i Stigen. Nya filter till Stigens vattenverk. Arbetsmiljöförbättrande åtgärder vad gäller luthanteringen i vattenverken.
- **Reservoarer:** Nya pumpar och renovering i Ödeborgs reservoar/tryckstegringsstation (TSS). Renovering lågreservoar Gatersbyn.
- **Övrigt:** Byte av automatikskåp Kyrkan TSS. Håbyn överbyggnad, PLC, skåp.

Avlopp

Reinvestering samt nyinvestering i byggnader, processteg eller annan utrustning som är kopplad till rening av avloppsvatten. Här ingår även pumpstationer som ser till att avloppsvattnet kan transporteras.

Under perioden 2025–2027 investeras cirka 22 100 tkr fördelat på verk och yttre anläggningar.

- **Ödeborgs reningsverk:** slamhantering, byggnad, värmepump och biopumpar.
- **Högsäter och Stigens reningsverk:** värmepump.
- **Ellenö:** luftningsutrustning till biologiska reningssteget.
- **Pumpstationer:** Renovering av och pumpbyte på 1–2 pumpstationer per år.

Omvandlingsområden

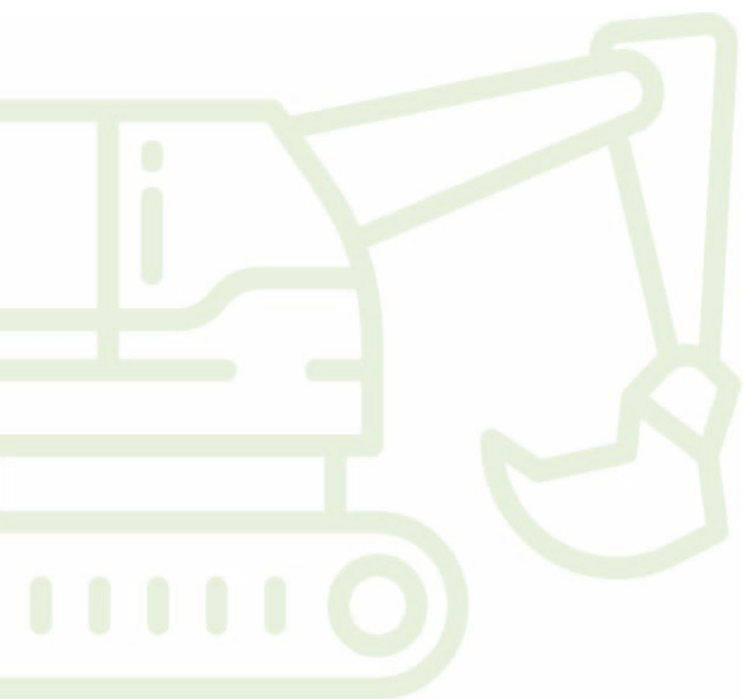
VA-utbyggnad som påkallats efter Länsstyrelsens beslut eller som definierats i samband med tillsynsmyndighetens inventeringar. Här finns en potentiell risk för ökade kostnader då fastighetsägare i "mindre bebyggelseområden" kan begära kommunalt vatten och/eller avlopp. Dessa frågor avgörs av Länsstyrelsen. VA-utbyggnad kan även påkallas ihop med en ny detaljplan som ändrar områdets förutsättningar.

Inga pågående projekt.

Exploateringsområden

VA-utbyggnad som initieras av privata exploatörer eller kommunens mark- och exploateringsverksamhet. Exploateringsområde är ett avgränsat område med byggbar mark som är eller kommer att bli detaljplanelagt.

Inga pågående projekt.



Anläggningsavgift

När en fastighet ansluts till den allmänna VA-anläggningen erläggs anläggningsavgift. Detta sker då ett omvandlings- eller exploateringsområde färdigställts.

De totala anläggningsavgifterna inom områdena omvandling samt exploatering, inklusive framtida möjliga och tilltänkta anslutningar inom en femårsperiod, ska motsvara de samlade omvandlings- och exploateringsprojektens debiterbara kostnader. Ej debiterbara kostnader är till exempel pumpstation och överföringsledning eller motsvarande ledning utanför aktuellt område.

Förslag på ny anläggningsavgift är + 3,0 % för 2025, vilket följer en viktad indexökning på femton index⁴ gällande anläggningsarbeten och material.

Investerings påverkan på driftbudgeten

Verksamheten ska vara långsiktigt ekonomiskt hållbar vilket innebär att säkerställa sitt uppdrag såväl nu som i framtiden.

Investeringar genererar ett omedelbart kapitalbehov men också en flerårig driftkostnad.

Nya avskrivningskostnader (exkluderat ränta) under perioden 2025–2027 beräknas till 2 116 tkr.

Likvida medel till investeringarna under perioden 2025–2027 kommer från anläggningsavgifter 0%, befintliga avskrivningar⁵ 21% och nya lån 79%.

Anläggningsavgift (kr)	2024	Budget 2025
Ökning taxa		+3,0%
Typhus A	174 490	180 074
Typhus B	553 190	570 892

⁴ 2023-03-01, 2024-03-01

⁵ Se tabellen resultaträkning.

4. Driftbudget

Självkostnadsprincip råder inom VA-verksamhet. Det får inte tas ut högre avgifter än som svarar mot kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som tillhandahålls. De nödvändiga kostnader som tas ut fördelat per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt, så kallad bruks- och anläggningstaxor.

Färgelanda Vatten AB har ett överuttag gentemot kollektivet 2023 på 4 336 tkr. Överuttaget är tänkt att användas till nuvarande och framtida engångskostnader Därav det negativa resultatet under budget- och planperioden. Ett över- eller underuttag ska återställas inom tre år enligt lag. Färgelanda Vatten AB har fonderat 2 155 tkr till fonden "Solenergi". Del av denna har tagits i anspråk 2023.

Resultaträkning					
(Tkr)	Prognos 2024 ⁶	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter					
Brukningsintäkter	18 100	18 597	19 984	21 642	23 439
Varav ökning bruksintäkter	-	1 487	2 158	1 796	1 945
Upplösning VA-fond	22	65	96	96	96
Anläggningsintäkter	23	22	23	23	23
Slamintäkt	597	594	640	659	679
Övriga rörelseintäkter	38	28	28	28	28
Summa intäkter	18 780	19 306	20 771	22 448	24 265
Rörelsens kostnader					
Material och varor	-1 130	-1 280	-890	-890	-890
Entreprenad	-1 197	-1 197	-1 112	-1 112	-1 112
Elkostnader	-1 807	-2 133	-1 867	-1 923	-1 954
Övriga externa kostnader	-3 730	-3 465	-5 203	-4 276	-4 598
Köp tjänst VVAB	-7 896	-7 616	-7 850	-8 093	-8 635
Styrelsekostnader	-201	-232	-208	-216	-225
Avskrivningar	-2 901	-2 959	-3 129	-3 629	-4 309
Summa kostnader	-18 862	-18 882	-20 259	-20 139	-21 723
Rörelseresultat	-82	424	512	2 309	2 542
Ränteintäkter	150	10	15	15	15
Räntekostnader	-1 509	-1 470	-1 987	-2 676	-3 330
Summa efter finansiella poster	-1 441	-1 036	-1 460	-352	-773
Årets skatt	-2	-2	-2	-2	-2
Periodens resultat	-1 443	-1 038	-1 462	-354	-775

⁶ Prognos04 (Delårsrapport januari-april 2024)

Övergripande förändringar

Förändringarna mellan åren i driftbudget redovisas nedan.

Förändring mellan åren	2025	2026	2027
% förändring	10,8 %	8,3 %	8,3 %

Ökningen av brukningstaxa beror till stor del på lägre förbrukning av vatten inom taxekollektivet. Denna minskning av vattenförbrukning ger inte lika höga kostnadsminskningar vilket ger ett intäktsbortfall som behöver hämtas hem. Bolaget har även lagt en budget som ökar förnyelsetakten på ledningar till 400 år 2025 och 200 år under planperioden.

För 2025 beror förändringen på följande kostnader och intäktsminskningar.

Förändring	%
Lägre bruksintäkter <i>Minskning av försäljning vatten</i>	3,9 %
Bolagsgemensamma kostnader från Västvatten AB <i>främst högre fordons-, IT- och lokalkostnader samt fler timmar för arbete med bland tillskottsvatten.</i>	1,2 %
400 års takt <i>Ökad takt för utbyte av ledningsnätet</i>	2,8 %
Kapitalkostnader <i>Investeringsnivåerna genererar nya avskrivningskostnader och ökade räntekostnader.</i>	2,5 %
Index (Specifika intäkter/kostnader FVAB) <i>Bland annat ökade slamintäkter, beräknar ett lägre pris/kWh för el inkl. solceller, och engångskostnader för vattendom/saneringar</i>	0,4 %
Totalt	10,8 %
1 % ökning är 200 tkr	

Brukningstaxa; vad gör det per månad i pengar?

Brukningstaxa Månadsavgift i kr	2024	2025	2026	2027
Ökning taxa	8,0%	10,8%	8,3%	8,3%
Typhus A	1 209	1 340	1 451	1 571
Typhus B	735	814	882	955

En höjning av brukningstaxan på 10,8 % för Typhus A ger en ökning på 131 kr/månad 2025. 8,3 % höjning 2026 ger 111 kr/månad och 8,3 % höjning 2027 ger 120 kr/månad.

En höjning av brukningstaxan på 10,8 % för Typhus B ger en ökning på 79 kr/månad 2025. 8,3 % höjning 2026 ger 68 kr/månad och 8,3 % höjning 2027 ger 73 kr/månad.

Osäkerheter i budgeten

Det rådande omvärldsläget bidrar till ökad osäkerhet i budgeten. De högre inflationsökningarna som har varit under de föregående åren påverkar oss fortfarande och vi ser högre prisökningar. Riksbankens inflationsmål på 2 % ska enligt Riksbankens prognos nås under 2024. De krig som pågår i världen påverkar redan idag bland annat kemikalie- och drivmedelskostnader. Vi ser fortfarande höga räntenivåer och även om räntan vänder nedåt så kommer det påverka bolaget ett tag framöver. Bolaget följer noga utvecklingen och lägger en budget efter den information som finns tillgänglig.

I denna budget för Färgelanda Vatten AB är de större engångsinsatserna vattendomar och utredning kring reservvatten som ett underuttag i budgeten. Detta då de är osäkra till belopp och när i tid de blir genomförda. Ett överuttag sedan tidigare är tänkt att användas till dessa kostnader. Om kostnaderna uppstår och inget överuttag finns till förfogande ska det återställas inom tre år.

Skyltning av vattenskyddsområde och eventuella saneringar av områden kommer att komma den dag de uppstår och är inte budgeterade i denna treårsbudget med plan.

Beroende på vilket beslut som tas angående om en omarbetning av taxekonstruktionen ska göras till Svenskt vattens nya basförslag kan kostnaderna påverkas.

Långsiktighet och effektiviseringar

Färgelanda Vatten AB strävar ständigt efter att göra det bästa för verksamheten, både på kort och lång sikt.

Bolaget jobbar ständigt med att effektivisera och trimma verksamheten. Då den är starkt driven av de kostnader som genereras av våra anläggningar, såväl kapital- som driftkostnader, så är det av största vikt att vi fattar långsiktiga och livscykelkostnadsbaserade beslut vid våra investeringar. Att vidmakthålla våra 10-årsplaner och utveckla dem mot en 20-årshorisont på en översiktlig nivå är ett av våra verktyg för att långsiktigt bli effektivare och ge styrelsen underlag för att ta strategiskt viktiga beslut.

Inriktningsbeslutet att nå en ledningsförnyelsetakt om 200 år, det vill säga antalet år det skulle ta att byta ut eller renovera samtliga ledningar, är ett såväl långsiktigt som strategiskt viktigt beslut. Vår satsning på tillskottsvatten och uppströmsarbete är ytterligare en pusselbit i arbetet. Varje undviket avloppsstopp, och varje undviken kubikmeter tillskottsvatten kommer reducera våra kostnader för såväl arbetsinsatser som el och insatsvaror. Detta har givetvis också positiva effekter för klimat- och miljöaspekten samt minskade störningar för våra kunder. Det pågår även ett arbete att ta fram ett datadrivet analysstödssystem för vår drift.

Dessa satsningar är långsiktiga, men det pågår parallellt arbete på såväl kort som medellång sikt. Till detta hör förbättringsgruppens arbete samt arbete med bolagsmålen, där målet att minska mängden köpt energi har en viktig roll.

Intäkter

Budget 2025 med plan 2026–2027 är lagd med underuttag, det vill säga att intäkterna inte täcker de kostnader som finns inom Färgelanda Vatten AB för att hantera vatten och avlopp i kommunen. Underuttagen beror på engångssatsningar i form av reservvattentäkt och vattenskydd till dessa. Underuttagen återställer överuttaget som finns sedan tidigare.

Brukningsintäkter

Brukningsintäkterna är budgeterat att öka med 10,8 % 2025 för att minska ner till 8,3 % 2026 och 2027.

Brukningsintäkterna är en periodisk avgift för drift- och underhållskostnader, kapitalkostnader för investeringar eller andra nödvändiga kostnader för att tillhandahålla vattentjänsterna som inte täcks av anläggningsavgiften.

Anläggningsintäkter

Anläggningsintäkter består i driftbudgeten av periodiserad anläggningsintäkt som delas upp på projektets livslängd. Anläggningsintäkten är en engångsavgift för att täcka kostnaden för att ordna en allmän VA-anläggning.

Inga anläggningsavgifter är budgeterade under perioden 2025–2027.

Slam

Slam är det fasta material som avskiljs från avloppsvattnet när det renas. Reningsverket i Ödeborg tar emot slam från enskilda avlopp.

Övriga rörelseintäkter

Inom övriga rörelseintäkter är inkassoavgifter budgeterade.



Kostnader

Material och varor

Inom material och varor återfinns bland annat vattenmätare, material för att laga läckor och utbyte av mindre delar på verken.

Sänkningen mellan 2024 och 2025 beror på engångskostnad som var budgeterad 2024 för skyltning av vattenskyddsområde.

Entreprenad

Inom entreprenad återfinns bland annat beläggnings- och markarbeten så som asfaltering och grävmaskinister som hyrs in externt. Omfattar till stora delar arbete med läckor och avloppsstopp.

Elkostnader

Elkostnader består av rörliga och fasta avgifter för våra elabonnemang till bland annat verk, pump- och tryckstegringsstationer.

Bolaget budgeterar en elkostnad på 1,8 kr/kWh samt minskad externt köpt el då de genomförda och tänkta solcellsanläggningarna ger effekt. Ökningen mellan budgetåren beror på budgeterade ökade elnätsavgifter.

Övriga externa kostnader

Inom övriga externa kostnader ingår bland annat slamkostnader, lokalkostnader, kemikalier, spolningar av ledningsnätet, telefon och larm, revision, konsulter och företagsförsäkring.

Under åren 2025 till och med 2027 finns kostnader för utredning av reservvattentäkt och vattendomar. Detta är engångskostnader som påverkar just det året som de uppkommer. Inom övriga kostnader finns en ökning på färgnings-/filmningsbudgeten 2025 som ska användas för att hantera en ökad förnyelsetakt på ledningar.

Köpt tjänst av Västvatten AB

All egen personal är anställd via det gemensamt ägda bolaget Västvatten AB som driftar och sköter VA-anläggningarna i Färgelanda Vatten AB. Västvatten AB består till drygt 80 % av personalkostnader och beroende på vad som ska åtgärdas/inriktas på under perioden ökar eller minskar denna kostnad.

Under 2025 ligger det budgetmässigt fler timmar i Färgelandas driftbudget än 2024, dels beror det på inmätning av kartan, dels på tillskottsvattenutredningar och dels på det förberedande arbete som behöver göras med en ökad förnyelsetakt.

Personalkostnadsökning (VVAB) 0,3 %⁷

⁷ Mellanskillnaden av personalkostnader 2025–2024 dividerat med totala kostnadsökningen samt övriga intäkter 2024.

Den låga personalkostnadsökningen i Västvatten AB beror bland annat på sänkning av pensionskostnaderna.

Avskrivningar

Avskrivningar sker på de investeringar som har skett och som budgeteras att ske i budget- och planperioden. I Färgelanda arbetas det under perioden med bland annat en ökad ledningsförnyelse upp till 200-årstakt, kommunikation till pumpstationer och slamhantering på Ödeborg reningsverk. Investeringsnivå som är budgeterad innebär att avskrivningskostnaderna ökar under åren.

Finansiella poster

Finansiella poster består av ränteintäkter och räntekostnader. Ränteintäkter genereras från bankkonto och kundfordringar. Räntekostnader består av kostnader för upplåning, se mer under kapitel 2. Finansiering.

Inflationssiffrorna, ökad förnysetakt på ledningar i budget och de höjningar som Riksbanken gjorde av styrräntan under hösten 2022/våren 2023 samt att räntan fortfarande ligger kvar på en högre nivå gör att räntekostnaderna ökar framöver. Även när Riksbanken sänker räntan så kommer de lån som nu upptas och omsätts få högre ränta än när de togs, vilket innebär att räntan kommer öka en period till innan dessa räntesänkningar får en verklig effekt.

Årets skatt

Färgelanda Vatten har historiskt haft en låg beskattning vilket beror till stor del på att VA-bolag inte går med vinst/förlust. Det som ger en skatteeffekt är vissa räntekostnader och ränteintäkter för skatter samt medlemsavgifter som är exklusive mervärdesskatt.

2019 infördes en ränteavdragsbegränsningsregel i svensk lag för att följa ett EU-direktiv. Ränteavdragsbegränsningen innebär att räntan inte får dras av till fullo med åtföljande beskattning. Så länge räntan var låg så har detta haft en låg effekt på VA-branschen men med högre räntor och höga investeringsnivåer så kommer det nu att synas som en beskattning på VA. Regeringen har tillsatt en utredning (Fi 2021:07) "En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn". Svenskt Vatten, vår intresseorganisation, arbetar med frågan och vår förhoppning är att VA-sektorn kommer anses vara kvalificerade att få ett undantag från räntebegränsningsreglerna.

För Färgelanda Vatten AB ger det ingen effekt under treårsperioden.

5. Framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer

För att kunna ha en långsiktig hållbar vattenförsörjning arbetar bolaget aktivt med effektiviseringar, framtida kapacitetsbehov och kännedom om befintlig status på verk och ledningar.

En tydlig trend är ökade myndighets-, lag- och kundkrav, ett behov av långsiktig klimatanpassning och nya säkerhetskrav kring bland annat nätverk- och informationssäkerhet (NIS). Framåt kommer NIS-direktivet utökas till att inte bara hantera dricksvatten utan även avloppshantering.

Förbättringar av styrning, automatiska funktioner och digital dokumentation för anläggningarna behöver fortsatt utveckling.

Långsiktig planering, vattentjänstplan: För att använda kollektivets pengar och bolagets resurser på ett så effektivt sätt som möjligt behövs ett långsiktigt planeringsarbete med effektiva lösningar. För detta krävs ett tydligt samarbete mellan förvaltningar, bolag och politik.

Det är numera ett lagkrav att en kommunal vattentjänstplan ska vara upprättad. Dess syfte är att skapa förutsättningar för långsiktigt hållbara vatten- och avloppslösningar samt ökad insyn. Lagändringarna medför att vattentjänstplanen ska innehålla en eventuell utbyggnadsplan samt vilka åtgärder som krävs för att den allmänna anläggningen ska fungera vid skyfall. Färgelanda kommuns vattentjänstplan har, efter samråd och granskning, fastställts i kommunfullmäktige 2024-06-12.

Ekonomi: Enligt Svenskt Vatten kommer taxorna behöva höjas i snabbare takt framöver beroende på ett uppdämt investeringsbehov och ökande krav på vatten- och avloppstjänster. Dagens taxekollektiv betalar sannolikt inte sina kostnader, vilket beror på hur tidigare finansiering av anläggningar har skett (bland annat genom statliga medel).

En ökad miljömedvetenhet och beteendeförändringar hos våra kunder har redan visat sig, och kan ytterligare komma att visa sig, i en minskad vattenförbrukning. Det innebär minskade kundintäkter och påverkar behovet av taxehöjningar för att täcka de fasta kostnaderna.

VA-verksamheten bygger på långsiktighet då investeringar som görs är både kostsamma och har lång förväntad livslängd.

Ett ökat finansieringsbehov för att ta hand om underhåll av anläggningar och ledningsnät samt utöka kapaciteten är en utmaning. VA-verksamheten är

kapitalintensiv och många kommunkoncerner har en hög belåning. Bolaget har en hög skuldsättningsgrad och förändringar i ränteläget har stor påverkan på den framtida kostnadsutvecklingen och bruksavgiften.

Ränteavdragsbegränsningsregeln kommer påverka bolaget med hög beskattning vilket innebär taxeökningar.

I och med ändrat synsätt på hur bolaget ska redovisa underuttag så behöver bolaget höja sitt eget kapital för att minimera risken för att hamna i kontrollbalansräkning.

Dricksvatten: Behovet av rent vatten i tillräckliga kvantiteter är ständigt i fokus. Att långsiktigt trygga vattenresurserna från yttre påverkan kräver ett kontinuerligt arbete inom flera olika områden.

Ledningsnät: Ökat fokus på förnyelse av ledningsnätet måste prioriteras. Detta är viktigt för att minska antalet vattenläckor och avloppsstopp samt minska mängden tillskottsvatten till våra verk. För att få effektiva satsningar där rätt åtgärder sätts in i tid och på rätt plats genomförs inventeringar av ledningsnätet och planering av förnyelse.

Klimatförändringar ger större och intensivare regn, vilket resulterar i högre belastning på nätet. Arbete med att klimatsäkra nätet kan behöva prioriteras. Sannolikt kommer också i framtiden större krav på rening av dagvatten.

Avlopp: De mindre reningsverken och de flesta pumpstationerna har genomgått renovering sedan 2013. Driftövervakningen är nu mycket bra och driftsäkerheten har ökat. Ett antal anläggningar är dock i fortsatt behov av upprustning.

När svensk lagstiftning om ett antal år har hanterat avloppsdirektivets krav kommer det att påverka VA-huvudmannen. Ytterligare framtida reningskrav, till exempel krav på rening av läkemedelsrester och mikroplaster, lägre utsläppshalter och ökade krav för slamhantering, kan göra det kostsamt att ha flera reningsverk i kommunen.





KS § 138 Dnr 2024/302
Godkännande av taxor 2025 Räddningstjänsten Fyrbodol

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar:

- Att anta Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds förslag till taxa 2025 för tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Taxan gäller för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att avvakta med att fatta beslut kring begäran om att taxor som uppräknas motsvarande index ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodol. Beslut kommer att fattas under 2025.

Ärendebeskrivning

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodol §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodol, samt uppräkning med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, daterad 2024-10-29

Ärende till direktionssammanträde, daterat 2024-10-15

Protokoll NÄRF', daterad 2024-10-24 § 65

Räddningstjänsten Fyrbodol taxa 2025, daterad 2023-06-27

Sändlista

NÄRF

RMB

Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-10-29
2024/302

Kommunstyrelsen

Godkännande av taxor för tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE) år 2025, Räddningstjänsten Fyrbodol

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar:

- Att anta Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds förslag till taxa 2025 för tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Taxan gäller för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att avvakta med att fatta beslut kring begäran om att taxor som uppräknas motsvarande index ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodol. Beslut kommer att fattas under 2025.

Ärendebeskrivning

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodol §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodol, samt uppräkning med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, daterad 2024-10-29
Ärende till direktionssammanträde, daterat 2024-10-15
Protokoll NÄRF', daterad 2024-10-24 § 65
Räddningstjänsten Fyrbodol taxa 2025, daterad 2023-06-27



Sändlista:
NÄRF
RMB



Ärende till direktionssammanträde

Handläggare: Benny Gustavsson, enhetschef Samhällsskydd

Ärende: **Beslut om taxor för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE år 2025, Räddningstjänsten Fyrbodals**

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodals §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodals, samt uppräkningsindex med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag:

- Förslag till taxor för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE år 2025, Räddningstjänsten Fyrbodals.
- Utredning ny myndighetstaxa för Räddningstjänsten Fyrbodals

Förslag till beslut:

Direktionen föreslår kommunfullmäktige i respektive medlemskommun:

- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals nya taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE fastställs för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals ska få arbeta med framtagande av taxor så som Räddningstjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkningsindex motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodals.

Översänds till medlemskommunerna för fastställelse:

- Färgelanda
- Lysekil
- Mellerud
- Munkedal
- Trollhättan
- Uddevalla
- Vänersborg

RÄDDNINGSTJÄNSTEN FYRBODAL

TAXA 2025

Taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE

Allmän information

Taxan är fastställd av fullmäktige i respektive medlemskommun och gäller för perioden 2025-01-01 till 2025-12-31

Trollhättan kommun

Uddevalla kommun

Vänersborg kommun

Lysekils kommun

Munkedals kommun

Mellerud Kommun

Färgelanda Kommun

Förbundet får enligt 5 kap. 4 § lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) ta ut avgift vid tillsyn utifrån bestämmelserna i 2 kap. 2 § av samma lag. För ärenden rörande brandfarliga och explosiva varor får förbundet ta ut en avgift enligt 27 § lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Taxan justeras årligen enligt SKR:s oktobercirkulär för beslutat PKV-index.

Taxan gäller i normalfallet. Förbundet kan i särskilda fall besluta om avvikelse i taxan och då debitera enligt särskild kostnadsredovisning.

Handläggningskostnad per timme

Timkostnaden innehåller de kostnader som förbundet har som är sammankopplade med tillsyns- eller tillståndsärenden. Detta inkluderar administrativa kostnader såsom telefoni, IT, och verksamhetssystem, personalkostnader såsom lön, arbetskläder, och utbildning, samt materiella kostnader såsom transportmedel, lokalhyra, och fastighetskostnader.0

Tabell 1 – Handläggningskostnad per timme

tid (min)	kostnad (kr)
60	1169

Taxa för tillsyn enligt LSO och LBE

Enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) om brandfarlig och explosiv vara (LBE) är kommunen tillsynsmyndighet med skyldighet att kontrollera efterlevnaden av dessa lagar. Räddningstjänsten Fyrbodals är utsedd av medlemskommunerna att utföra sådan tillsyn.

Beräkning av avgift

Kommunen får enligt dessa lagar föreskriva om att en avgift får tas för tillsynen. Avgiften kostnadsberäknas utifrån den tidsåtgång som krävs för handläggning av hela ärendet. Taxan består av en grundavgift och en rörlig timavgift som avser besök och handläggning. Den totala avgiften utgörs av summan för grundbelopp, rörlig timavgift för besöket, rörlig timavgift för handläggning, samt eventuell efterkontroll.

Tabell 2 – Tillsynsärenden

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Grundavgift LBE	120	2338
Grundavgift LSO	150	2923
Grundavgift samordnad tillsyn LSO och LBE	180	3507
Tillsynsbesök	Löpande	-
Handläggning av ärendet	Löpande	-

Tabell 3 – Uppföljning inför avslut av tillsynsärende

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Uppföljning genom dokumentation	30	585
Uppföljning genom platsbesök	90	1754
Omfattande uppföljning	Löpande	-

Vid förekomna brister efter uppföljning som resulterar i nytt föreläggande debiteras efterkommande handläggning löpande enligt handläggning av ärende enligt tabell 2.

Grundavgift tillsyn

Grundavgiften utgörs av de moment vars skillnad i tid mellan ärenden är liten och bedöms därmed vara representativ för majoriteten av tillsynerna. Denna innefattar bland annat kostnadstäckning för registerhållning, bokning av besök, förberedande arbete, restid, samt upprättandet av vissa handlingar. För grundavgift samordnad tillsyn LSO och LBE har förberedelsetid för LBE adderats till grundavgift LSO. Sammanräknat belopp har avrundats till närmsta halvtimme.

Tabell 4 – Innehåll i grundavgift

Moment	Tid LBE (min)	Tid LSO (min)	kommentar
Fördelning och uppstart	20	20	Hämtat från tidigare mätningar.
Förberedelser	30	55	Detta inkluderar exempelvis inläsning. Hämtat från tidigare mätningar.
Restid	48	48	Viktat medelvärde uppgår till 48 minuter tur och retur inom förbundets geografiska område.
Avslut och kvalitetskontroll	15	15	Innefattar att skriva beslut om avslut och kvalitetskontroll av annan handläggare. Hämtat från tidigare mätningar.
Total tid	120	150	Sammanräknat belopp har avrundats till närmsta halvtimme.

Handläggning av ärende

Handläggning av ärende innefattar moment såsom utredning av verksamhetens brandskyddsåtgärder, upprättande av tjänsteanteckning, upprättande av beslut i ärende, samt kvalitetsgranskning.

Taxa för tillstånd enligt LBE

Enligt Lag (2010:1011) om brandfarlig och explosiv vara är kommunen tillståndsmyndighet för hantering av brandfarliga och explosiva varor. Räddningstjänstförbundet är utsedd av medlemskommunerna att handlägga dessa ärenden.

Beräkning av avgift

Debitering av tillståndsärenden grundar sig på en rörlig timavgift och fast grundavgift för olika typärenden.

Tabell 5 – Handläggning av tillstånd för brandfarlig och explosiv vara

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Grundavgift	90	1754
Tillfälligt tillstånd	30	585
Prövning och beslut i ärendet	Löpande	-

Tabell 6 – Platsbesök eller avsyning efter tillståndsärende

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Grundavgift för besök	60	1169
Platsbesök	Löpande	-

Vid förekomna brister under platsbesök debiteras efterföljande handläggning som tillsyn LBE utan grundavgift.

Tabell 7 – Övriga moment kopplade till tillståndsärende

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Redaktionell förändring i befintligt tillstånd	60	1169
Arbetsmoment i samband med tillståndsärende som inte är beskrivna ovan	Löpande	-

Redaktionell förändring i tillstånd avser förändringar som inte påverkar riskerna i hanteringen, detta kan exempelvis vara att företaget bytt namn, eller minskning av hanterad mängd.

Tabell 8 – Godkännande av personer med betydande inflytande, föreståndare, eller deltagare vid befintligt tillstånd för explosiv vara

Moment	tid (min)	kostnad (kr)
Grundavgift för godkännande	90	1754
Per person som prövas	30	585

Grundavgifter tillståndsärenden

De fasta avgifterna utgörs av de moment vars skillnad i tid mellan ärenden är liten och bedöms därmed vara representativ för majoriteten av tillstånden. Denna innefattar bland annat kostnadstäckning för registrering, registerhållning, samt upprättandet av vissa handlingar.

Tabell 9 – Grundavgift tillstånd

Moment	Tid (min)	kommentar
Registrering	30	Medelvärde av tidigare mätningar.
Kontroll av uppgifter i verksamhetssystem	10	Hämtat från tidigare mätningar.
Kontroll av dokumentationens innehåll	30	Tiden inkluderar mottagningsbevis och eventuell begäran om komplettering.
Remittering till annan myndighet	10	Hämtat från tidigare mätningar.
Avslut av ärende och registrering av uppgifter	20	Inkluderar registrering av föreståndare och införandet av ytterligare uppgifter i systemet.
Total tid	90	Sammanräknat belopp har avrundats till närmsta halvtimme.

Tabell 10 – Tillfälligt tillstånd

Moment	tid (min)	kommentar
Upprätta beslut	30	Hämtat från tidigare mätningar. Appliceras endast då sådant krävs för lagenlig hantering under handläggning.

Tabell 11 – Grundavgift platsbesök efter avsyning

Moment	tid (min)	kommentar
Restid	48	Viktat medelvärde uppgår till 48 minuter tur och retur inom förbundets geografiska område.

Tabell 12 – Godkännande av personer med betydande inflytande, föreståndare, eller deltagare vid befintligt tillstånd för explosiv vara

Moment	tid (min)	kommentar
Grundavgift	90	Hämtat från tidigare mätningar. Avser registrering, kontakt med motpart, och remittering.
Tillkommande moment per prövad person	30	Hämtat från tidigare mätningar. Avser lämplighetsprövning som utförs för varje person som anmälts.



Sammanträdesprotokoll

Plats och tid Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, Uddevalla
torsdag den 24 oktober 2024, kl. 9.00-10.50

Beslutande

Ledamöter Jerker Lundin (KD) ordförande, Uddevalla
Terje Skaarnes (SD), 1 vice ordförande, Munkedal
Klas-Göran Henriksson (S), 2:e vice ordförande, Lysekil
Kenneth Engelbrektsson (S), Uddevalla
Per-Arne Brink (S), Munkedal
Marina Karlgren Jonsson (M), Lysekil

Övriga närvarande

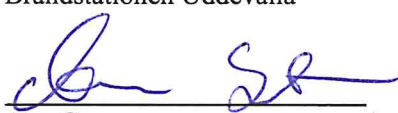
Ersättare Catarina Brorsson (S), Uddevalla
Elias Zakariasson (SD), Lysekil

Tjänstepersoner Markus Green, förbunds-/räddningschef
Lars Bjurström, stf. räddningschef
Carina Jonefeldt, ekonom
Ann Gustavsson, sekreterare

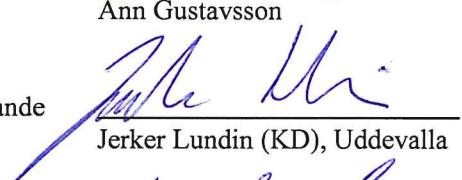
Utsedd att justera Marina Karlgren Jonsson (M) Lysekil

Justeringens plats och tid Brandstationen Uddevalla

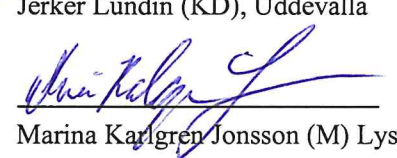
Sekreterare


Ann Gustavsson

Mötesordförande


Jerker Lundin (KD), Uddevalla

Justerande


Marina Karlgren Jonsson (M) Lysekil

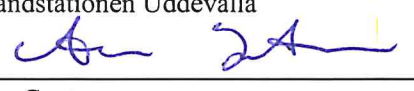
Paragrafer 1-10

TILLKÄNNAGIVANDE/BEVIS Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ och sammanträdesdatum
Protokollet anslaget under tiden
Förvaringsplats för protokollet

Direktionen Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän
2024-10-24—2024-11-17
Brandstationen Uddevalla

Underskrift


Ann Gustavsson



§ 5 Beslut om taxor 2025 för Räddningstjänsten Fyrbodal

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodal §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänst-förbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal, samt uppräkningsindex med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag

- Förslag till taxor för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE år 2025, Räddningstjänsten Fyrbodal.
- Utredning ny myndighetstaxa för Räddningstjänsten Fyrbodal

Förslag till beslut

Direktionen föreslår kommunfullmäktige i respektive medlemskommun:

- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals nya taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE fastställs för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodal ska få arbeta med framtagande av taxor så som Räddningstjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkningsindex motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal.

Förbundsdirektionen beslutar

att föreslå kommunfullmäktige i respektive medlemskommun:

- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals nya taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE fastställs för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodal ska få arbeta med framtagande av taxor så som Räddnings-tjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkningsindex motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal.

Översänds till medlemskommunerna för fastställelse:

- Färgelanda
- Lysekil
- Mellerud
- Munkedal
- Trollhättan
- Uddevalla
- Vänersborg



Sammanträdesprotokoll för Direktionen NÄRF

Plats och tid	Norra Älvsborgs Räddningstjänst, Trollhättan torsdag 24 oktober 2024 kl.15:00-15:50 <i>Teams, onlinemöte</i>
Beslutande	Dan Nyberg (S) Vänersborg, ordförande Pia Fogelberg (M) Trollhättan, vice ordf. Monica Hanson (S) Trollhättan Ingo Asplund (L) Färgelanda
Tjänstgörande ersättare	Göran Svensson (MBP) Vänersborg, ersätter Henrik Harlitz (M) John-Olov Frid (S) Mellerud ersätter Roland Björndahl (M)
Övriga deltagande Ersättare	Göran Svensson (MBP) Vänersborg, ej tjänstgörande Mohamud Aden (C) Trollhättan, ej tjänstgörande John-Olov Frid (S) Mellerud, ej tjänstgörande
Tjänstepersoner	Markus Green, tf. förbunds-/räddningschef Anders Gillek, stf. Räddningschef Annika Larsson, ekonomichef Anne-Lie Severinsson, HR-ansvarig
Övriga	Daniel Bäck, BRF

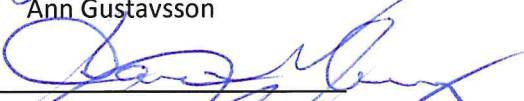


Utses att justera Ingo Asplund (L) Färgelanda

Justeringens
plats och tid Brandstationen Trollhättan

Underskrifter

Sekreterare  Paragraf 61-69
Ann Gustavsson

Ordförande 
Dan Nyberg (S) Vänersborg

Justerande 
Ingo Asplund (L) Färgelanda

Bevis om tillkännagivande av justerat protokoll
Justeringen har tillkännagivits genom anslag

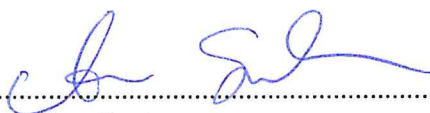
Organ: Direktionen för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Sammanträdesdatum: 2024-10-24

Protokollet anslaget under tiden: 2024-10-24 -- 2024-11-17

Förvaring av protokollet: Brandstationen, Trollhättan

Underskrift


Ann Gustavsson

Utdragsbestyrkande



§ 65 Beslut om taxor 2025 för Räddningstjänsten Fyrbodal

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodal §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal, samt uppräkningsindex med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag:

- Förslag till taxor för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE år 2025, Räddningstjänsten Fyrbodal.
- Utredning ny myndighetstaxa för Räddningstjänsten Fyrbodal

Direktionen föreslår kommunfullmäktige i respektive medlemskommun:

- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals nya taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE fastställs för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodal ska få arbeta med framtagande av taxor så som Räddningstjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkningsindex motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade att föreslå kommunfullmäktige i respektive medlemskommun:

- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodals nya taxa för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE fastställs för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att besluta att Räddningstjänsten Fyrbodal ska få arbeta med framtagande av taxor så som Räddningstjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkningsindex motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal.

Översänds till medlemskommunerna för fastställelse:

- Färgelanda
- Lysekil
- Mellerud
- Munkedal
- Trollhättan
- Uddevalla
- Vänersborg

Direktionen anser beslutspunkten, med omedelbar verkan, justerad.



KS § 139

Dnr 2024/290

Antagande av renhållningsavgifter Färgelanda kommun 2025

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige antar 'Renhållningsavgifter Färgelanda kommun 2025' enligt förvaltningens förslag daterat 2024-10-21.

Ärendebeskrivning

Taxedokumentet "Renhållningsavgifter Färgelanda kommun" behöver revideras. Tidigare indexreglering av föregående års taxa är nu ersatt med att följa entreprenörens avgifter samt administrativa avgifter till exempel kundtjänst och fakturering. Entreprenören indexreglerar enligt gällande Avfallsindex (Avfall Sverige, hushållsavfall och slamtömning).

Önskemål har inkommit från flertalet kommuninvånare om att införa månadstömning även under sommaren. Detta enligt samma regelverk som månadstömning för permanentboende avseende egen kompostering.

Förslag till nya avgifter för 2025

- Sommartömning månad 140 L – 987 kr inkl. moms. Grundavgiften för fritidsboende är inkluderad i kostnaden.

Beslutsunderlag

Renhållningsavgifter Färgelanda kommun

Sändlista

Samhällsutvecklingschefen
Teknisk chef



Sektor samhällsutveckling
Enhetsch Teknik
Jenny Clasborn
jenny.clasborn@fargelanda.se

Kommunstyrelsen

Antagande av renhållningsavgifter i Färgelanda kommun 2025

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige antar 'Renhållningsavgifter Färgelanda kommun 2025' enligt förvaltningens förslag daterat 2024-10-21.

Ärendebeskrivning

Taxedokumentet "Renhållningsavgifter Färgelanda kommun" behöver revideras. Tidigare indexreglering av föregående års taxa är nu ersatt med att följa entreprenörens avgifter samt administrativa avgifter till exempel kundtjänst och fakturering. Entreprenören indexreglerar enligt gällande Avfallsindex (Avfall Sverige, hushållsavfall och slamtömning).

Önskemål har inkommit från flertalet kommuninvånare om att införa månadstömning även under sommaren. Detta enligt samma regelverk som månadstömning för permanentboende avseende egen kompostering.

Förslag till nya avgifter för 2025

- Sommartömning månad 140 L – 987 kr inkl. moms. Grundavgiften för fritidsboende är inkluderad i kostnaden.

Beslutsunderlag:

Renhållningsavgifter Färgelanda kommun

Sändlista:

Samhällsutvecklingschefen
Teknisk chef

David Tengberg
Samhällsutvecklingschef

Jenny Clasborn
Teknisk chef



**Färgelanda
kommun**

Renhållningsavgifter Färgelanda kommun 2025

2024-10-21

Dnr; KS 2024/290

Version 2.0

Beslutad;

**Den senaste versionen finns tillgänglig på Färgelanda kommuns
hemsida, www.fargelanda.se**

Dokumentet innehåller avgifter för renhållningen i Färgelanda kommun samt
korta förtydliganden gällande avgifterna.



Innehållsförteckning

1. Inledning.....	3
2. Kommunens uppdrag och fastighetsägarens avgiftsskyldighet	3
2.1 Undantag.....	4
3. Avgifter – Hushållsavfall	5
3.1 Delning av sophanteringstjänst.....	6
3.2 Fastighetsägare för flerbostadshus.....	7
3.3 Extratjänster.....	7
4. Avgifter slamhantering.....	8
4.1 Tömning av brunn	8
4.2 Tömning av sluten tank	8
4.3 Tömning av BDT	9
4.4 Övriga tjänster	9
5. Avgifter på återvinningscentralen	9
6. Avgifter på återvinningscentralen för företag och verksamheter	9



1. Inledning

Renhållningen i Färgelanda kommun är taxefinansierad. Detta dokument innehåller avgifter för 2025.

Taxan ska täcka kostnader enligt uppdraget för hämtning av kommunalt avfall men även täcka kostnader för drift och skötsel av kommunens återvinningscentral, återvinningsstationer, inklusive farligt avfall, fjärtransporter och behandling av insamlat materialet, avfallsplanering, uppföljning och utveckling av verksamheten, administration och kundservice. Taxan är uppdelad i en fast grundavgift och en rörlig hämningsavgift. Grundavgiften debiteras oavsett godkänt uppehåll i sophämtning eller liknande.

Översyn av avgifter kan ske varje år. Taxan baseras på entreprenörens priser vilka indexregleras utifrån gällande Avfallsindex samt administrativa kostnader exempelvis kundtjänst och fakturering. Avrundning ska ske till närmaste ental. Beslut om indexjustering sker av behörig nämnd.

Syftet med detta dokument är att ange i vilka situationer avgift tas ut och med vilket belopp samt ange lagstöd för detta.

Tillämpliga föreskrifter

1 § För kommunens avfallshantering gäller

- miljöbalken (1988:808) och avfallsförordningen (2011:927)
- föreskrifter om avfallshantering i förordningar utfärdade med stöd av miljöbalken och andra författningar

2. Kommunens uppdrag och fastighetsägarens avgiftsskyldighet

Kommunerna har ansvar för insamling, hantering och behandling av kommunalt avfall, samt det avfall som omfattas av producentansvar. Hanteringen av kommunalt avfall finansieras genom avgifter till berörda fastighetsägare.

Fastighetsinnehavares och nyttjanderättsinnehavares ansvar för betalning och information

6 § Avgift ska betalas för den insamling, transport, återvinning och bortskaffande av avfall som utförs genom kommunens försorg och i enlighet med föreskrifter som kommunen har meddelat med stöd av 27 kap. 4 § miljöbalken.



Avgiftsskyldighet åligger fastighetsinnehavaren eller den som vid debiteringstillfället är skattskyldig för fastigheten enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Avgiften kan inte överföras på nyttjanderättshavaren. Fastighetsinnehavaren är skyldig att meddela ägarbyte till kommunen senast vid tillträdesdag.

Renhållningstaxa fastställs i särskild ordning av kommunfullmäktige.

7 § Fastighetsinnehavare är skyldig att i behövlig omfattning informera den eller dem som bor i eller är verksamma i fastigheten om gällande regler för avfallshantering.

2.1 Undantag

Handläggning av anmälnings- och ansökningsärenden

24 § Ansökan/anmälan av undantag från renhållningsföreskrifterna enligt 25-28 § ska ske till Dalslands miljö- och energinämnd. Dalslands miljö- och energinämnd ska meddela både kommunen och sökande vid godkännande av dispenser och undantag. Dalslands miljö- och energinämnd ska också meddela både kommunen och sökande när tidsfristen för dispenser och undantag har löpt ut.

Befrielse från skyldigheten att överlämna hushållsavfall till kommunen

25 § Tidsbegränsad dispens från avfallshämtning kan efter särskild ansökan prövas av Dalslands miljö- och energinämnd. Dispens ges i fyra år, varefter ny ansökan måste inlämnas. Vid ändrade förhållanden ska Dalslands miljö- och energinämnd underrättas omgående. För ovan nämnda befrielse äger kommunen rätt att ta ut grundavgift.

Eget omhändertagande av hushållsavfall

27 § Anmälan av hemkompostering av biologiskt lättnedbrytbart hushållsavfall på den egna fastigheten ska ske till Dalslands miljö och energinämnd.

Avfall får endast tas om hand på den egna fastigheten under förutsättning att det kan ske utan risk för olägenhet för människors hälsa och miljö.

Kompostering av biologiskt lättnedbrytbart hushållsavfall på fastigheten ska ske i skadedjursäker behållare, anpassad för kompostering av lättnedbrytbart hushållsavfall året runt.

Trädgårdsavfall får komposteras på fastigheten utan särskild anmälan.

Utvidgat hämtningsintervall slam

28 § Tillstånd till tömning av slamavskiljare vartannat år kan medges efter ansökan till Dalslands miljö- och energinämnd om avloppsanordningens kapacitet med god marginal överstiger rådande nyttjandegrad, samt kan bedömas uppfylla aktuella krav på rening. Ansökan ska godkännas av



Dalslands miljö- och energinämnd. Dispens ges i 6 år, varefter ny ansökan måste inlämnas. Vid ändrade förhållanden ska Dalslands miljö- och energinämnd underrättas omgående.

Utvidgat hämtningsintervall hushållsavfall

29 § Fastighetsinnehavare eller nyttjanderättshavare som utsorterar allt biologiskt lättnedbrytbart hushållsavfall kan medges att avfallet hämtas mer sällan än varannan vecka under förutsättning att olägenheter för människors hälsa eller miljön inte uppstår. Medgivande om utvidgat hämtningsintervall kan komma att återkallas om kommunen konstaterar att avfallet från fastigheten inte omhändertas på det sätt som medgivits.

Uppehåll i hämtning

30 § Vid permanentbostad kan uppehåll i hämtning medges om inte fastigheten kommer att utnyttjas under en sammanhängande tid av minst 3 månader.

Vid fritidsabonnemang kan uppehåll i hämtning medges vid fastigheter som inte utnyttjas alls under hämtningsperioden maj-september.

Om fastighetsägaren har fritidshus för eget bruk och samtidigt äger en permanentbostad inom kommunen med renhållningsabonnemang kan uppehåll från avfallshämtning medges för fritidshuset.

Vid ändrade förhållanden ska kommunen underrättas omgående.

Vid uppehåll av avfallshämtning äger kommunen rätt att ta ut grundavgift.

Upplysning

Dispenser och undantag är personliga och förfaller om fastigheten byter ägare.

Kärl

Kärlen ägs av kommunen. Fastighetsägaren ansvarar för rengöring av kärlen. Rengöring bör ske med miljövänligt diskmedel eller såpa.

Tvättvattnet ska inte hällas direkt i dagvattnet utan hälls lämpligen på egen gräsmatta eller liknande där det kan infiltreras ner i marken.

I angivna belopp i taxan ingår lagstadgad mervärdesskatt. Samtliga avgifter anges inklusive moms.

3. Avgifter – Hushållsavfall

Renhållningsavgiften utgörs av en grundavgift per hushåll/lägenhet samt en rörlig avgift för insamling bortforsling och behandling av avfallet



- **Grundavgift** - I grundavgiften räknas kostnader för återvinningscentralen, återvinningsstationerna, information, utredning, elektroniskrotinsamling och administration.
- **Rörlig avgift** - I den rörliga avgiften ingår insamling, bortforsling och behandling av det avfall som hämtas i kärl. Kostnaden varierar utifrån kärlstorlek och tömningsintervall.

I grundavgiften ingår begränsade fria besök till Stigens återvinningscentral enligt följande:

- 12 fria besök för permanentboende i enfamiljshus
- 6 fria besök för fritidsboende med sommartömning
- 6 fria besök för permanentboende i lägenhet
- 6 fria besök för föreningar som har renhållningsabonnemang.

Kärl liter	Tömningsintervall	Avgift 2024 innefattar grundavgift och rörlig avgift inkl. moms/år
140	2 gånger/vecka	12 580
190	2 gånger/vecka	13 226
370	2 gånger/vecka	14 976
660	2 gånger/vecka	19 143
140	1 gång/vecka	6 858
190	1 gång/vecka	7 180
370	1 gång/vecka	8 960
660	1 gång/vecka	11 544
140	Varannan vecka	3 261
190	Varannan vecka	3 274
370	Varannan vecka	4 164
660	Varannan vecka	5 585
140	1 gång/månad	1 653
190	1 gång/månad	1 727
140	1 gång/kvartal	1 579
190	1 gång/kvartal	1 603
140	Sommar varannan vecka	1 644
190	Sommar varannan vecka	1 712
370	Sommar varannan vecka	2 257
140	Sommar/månad	987



Sommartömning utförs varannan vecka v. 18–39

3.1 Delning av sophanteringstjänst

Delning av sophanteringstjänst kan utföras mellan upp till sex fastigheter. Den rörliga kostnaden för sophanteringen debiteras till en fastighetsägare, grundavgiften debiteras per fastighet.

3.2 Grundavgift

Fastighetsägare för flerbostadshus debiteras grundavgift/lägenhet oberoende om lägenhet är uthyrd. Färgelanda kommun har rätt att debitera retroaktivt om fastighetsägare inte inkommer med rätt uppgifter.

Grundavgift	Avgift inkl. moms
Grundavgift permanentboende	1 135 kr/år
Grundavgift sommarboende	545 kr/år
Grundavgift lägenhet	545 kr/år

3.3 Extratjänster

	Avgift inkl. moms
Extra säck i samband med ordinarie tömning	106 kr/styck
Extra tömning av kärl inom 2 arbetsdagar	539 kr/styck
Extra kompostkärl, tömning 1 gång/vecka	3 583 kr/år
Extra kompostkärl, tömning varannan vecka	908 kr/år
Utställning av kärl vid nytt abonnemang	432 kr/tillfälle
Utbyte av kärl	432 kr/styck

4. Avgifter slamhantering

Slamhantering avser hämtning av slam i egna brunnar och slutna tankar samt tömning av bad-, disk- och tvättvatten (BDT). Hämtning utförs av Ragnsells, vilken är Färgelanda kommuns upphandlade entreprenör. Kunden kan få slamtömt sin brunn/tank enligt ett årsschema eller kontakta kundtjänst och beställa tömning, så kallad budning.



4.1 Tömning av brunn

	Avgift inkl. moms/tömning
0-3 kbm enligt schema	1 846
0-3 kbm budning inom 10 arbetsdagar	2 042
0-3 kbm budning inom 24 h (akut)	3 288
3,1 - 6,0 kbm enligt schema	2 097
3,1-6,0 kbm budning inom 10 arbetsdagar	2 628
3,1-6,0 kbm budning inom 24 h (akut)	3 288
6,1 kbm – enligt schema	2 500
6,1 kbm - budning inom 10 arbetsdagar	3 007
6,1 kbm - budning inom 24 h (akut)	4 757

4.2 Tömning av slutna tank

	Avgift inkl. moms/tömning
0-3 kbm budning inom 10 arbetsdagar	2 309
0-3 kbm budning inom 24 h (akut)	3 089
3,1-6,0 kbm budning inom 10 arbetsdagar	3 074
3,1-6,0 kbm budning inom 24 h (akut)	3 573
6,1 kbm - budning inom 10 arbetsdagar	3 514
6,1 kbm - budning inom 24 h (akut)	3 606

4.3 Tömning av BDT

Tömning av BDT enligt schema*	416
Tillägg budning inom 10 arbetsdagar	1 719
Tillägg budning inom 24 h (akut)	2 284
* = I samband med tömning av slamtömning	



4.4 Övriga tjänster

Tömning av minireningsverk enligt schema	1 846
Tömning av minireningsverk budning inom 10 arbetsdagar	2 309
Tömning av minireningsverk inom 24 h (akut)	3 089
Fettavskiljare upp till 3 kbm	3 323
Spolning av ledningar vardag/h	1 870
Spolning av ledningar helg/h	3 367
Bomkörning	1 367
Slanglängd över fria 25 m/m	2

5. Avgifter på återvinningscentralen

Undantag från fria besök	Kr inkl. moms
Asbest/kbm	1 589
Däck på fälg (bildäck)/styck	33
Tryckimpregnerat virke/kbm	990

6. Avgifter på återvinningscentralen för företag och verksamheter

Taxa/besök	Kr inkl. moms
Avgift (exkl. asbest, däck på fälg, tryckimpregnerat virke och farligt avfall/besök Max 3 kbm (bilsläp)/besök	598



KS § 153

Dnr 2024/333

Antagande av taxa - Avgifter fastighetsnära insamling

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige antar taxa för 'Avgifter fastighetsnära insamling' enligt förvaltningens förslag daterat 2024-11-18. Att gälla från 2025-01-01.

Sammanfattning av ärendet

Producentansvaret för förpackningar övergick till Sveriges kommuner 2024-01-01. Detta innebär att kommunerna ska tillhandahålla insamling av avfall som består av papp-, plast-, glas- och metallförpackningar, ej tidningar, till flerbostadshus samt samlokaliserade verksamheter.

Färgelanda kommun erbjuder lån av kärl utifrån beräkning i taxadokument, hämtning av papp- och plastförpackningar varannan vecka, glas- och metallförpackningar hämtas var femte vecka.

Om fastighetsägare eller samlokaliserad verksamhet önskar fler kärl eller tätare hämtning än vad Färgelanda kommun erbjuder, utgår debitering enligt taxa.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-18

Avgifter fastighetsnära insamling, dat 2024-11-18

Sändlista

Samhällsutvecklingschef

Teknisk chef



Sektor samhällsutveckling
Teknisk chef
Jenny Clasborn
Samhällsutvecklingschef
David Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-11-18
2024/333

Kommunstyrelsen

Antagande av taxa - Avgifter fastighetsnära insamling

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige antar taxa för 'Avgifter fastighetsnära insamling' enligt förvaltningens förslag daterat 2024-11-18. Att gälla från 2025-01-01.

Ärendebeskrivning

Producentansvaret för förpackningar övergick till Sveriges kommuner 2024-01-01. Detta innebär att kommunerna ska tillhandahålla insamling av avfall som består av papp-, plast-, glas- och metallförpackningar, ej tidningar, till flerbostadshus samt samlokaliserade verksamheter.

Färgelanda kommun erbjuder lån av kärl utifrån beräkning i taxadokument, hämtning av papp- och plastförpackningar varannan vecka, glas- och metallförpackningar hämtas var femte vecka.

Om fastighetsägare eller samlokaliserad verksamhet önskar fler kärl eller tätare hämtning än vad Färgelanda kommun erbjuder, utgår debitering enligt taxa.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-18
Avgifter fastighetsnära insamling, dat 2024-11-18

Sändlista:

Samhällsutvecklingschefen
Teknisk chef



**Färgelanda
kommun**

Avgifter fastighetsnära insamling

2024-11-18

Dnr; 2024/333

Version 1.0

Beslutad;

**Den senaste versionen finns tillgänglig på Färgelanda kommuns
hemsida, www.fargelanda.se**

Dokumentet innehåller avgifter för fastighetsnära insamling i Färgelanda kommun samt korta förtydliganden gällande avgifterna.



Innehållsförteckning

1.0 Inledning	3
1.1 Förpackningsavfall	3
1.2 Fastighetsnära insamling	3
2.0 Uppdragsinformation och ersättning	4
3.0 Indexreglering	4
4.0 Avgifter	5
5.0 Beräkning av antal kärl/lägenhet	6
Källhänvisning: Avfall Sverige www.avfallsverige.se	6



1.0 Inledning

1 januari 2024 övergick producentansvaret för förpackningar till Sveriges kommuner enligt förordningen SFS 2022:1274.

Huvudsyftet med den nya förordningen är att öka återvinningen av förpackningar samt att minska mängden förpackningar och förpackningsavfall.

1.1 Förpackningsavfall

Med förpackning avses en engångsartikel eller en annan produkt som har framställts för att innehålla, skydda eller presentera en vara eller för att användas för att leverera eller på annat sätt hantera en vara, från råmaterial till slutlig produkt och från producent till användare.

1.2 Fastighetsnära insamling

Kommunen ska från och med den 1 januari 2024 tillhandahålla en fastighetsnära insamling av avfall som består av papp-, plast-, glas- och metallförpackningar, ej tidningar

(1 kap. 8 § och 6 kap. 4 § förpackningsförordningen)

1. från flerbostadshus, och
2. från verksamheter vars avfallshantering är samlokaliserad med hushållens, om verksamheten har valt kommunal insamling enligt 7 kap. 10 §.

Samlokaliserad verksamhet innebär en verksamhet i en fastighet som har fastighetsnära insamling och som har en avfallshantering som är samlokaliserad med hushållens. Den samlokaliserade verksamheten ska anmäla till kommunen om den vill att kommunen ska samla in verksamhetens förpackningsavfall enligt 6 kap.

Kommunen ska från och med 1 januari 2027 tillhandahålla en fastighetsnära insamling av avfall som består av papp-, plast-, glas- och metallförpackningar från hushåll.

Förpackningsavfallet ska samlas in i nära anslutning till fastigheten men undantag kan utfärdas vid exempelvis trafiksäkerhetssynpunkt.



2.0 Uppdragsinformation och ersättning

3 § Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att

1. den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt denna förordning.

Fastighetsnära insamling ska utföras enligt självkostnadsprincipen där avgifter och ersättning ska gå plus-minus-noll. Kommunen har rätt att ta ut taxa från taxakollektivet om avgifter skulle övergå ersättning.

Färgelanda kommun erbjuder lån av kärl utifrån beräkning på sida 6, hämtning av papp- och plastförpackningar varannan vecka, glas- och metallförpackningar hämtas var femte vecka. Hämtning utförs av upphandlad entreprenör.

Om fastighetsägare eller samlokaliserad verksamhet önskar fler kärl eller tätare hämtning än vad Färgelanda kommun erbjuder, utgår debitering enligt taxa.

3.0 Indexreglering

Taxan beräknas utifrån SCB:s Avfallsindex A12:1 insamling av hushållsavfall, basmånad april 2023. Indexreglering kan ske två gånger per år, månad januari och juni. Beslut om revidering av dokumentet sker av kommunstyrelsen.



4.0 Avgifter

Avgift för tömning utöver kommunens erbjudna tömningsfrekvens.

Avgift förpackningsavfall flerbostadshus Papp- och plastförpackningar (Kärlstorlek 660L)	
Intervall	Avgift/år taxa 2025 inkl. moms
2 gånger/vecka	14 404
1 gång/vecka	7 202
1 gång/2 veckor	0
1 gång/4 veckor	0
Extratömning	277

Avgift förpackningsavfall flerbostadshus Metallförpackningar (Kärlstorlek 240L)	
Intervall	Avgift/år taxa 2025 inkl. moms
1 gång/vecka	7 202
1 gång/2 veckor	3 601
1 gång/5 veckor	0
1 gång/10 veckor	0
Extratömning	277

Avgift förpackningsavfall flerbostadshus Glasförpackningar (Kärlstorlek 190L)	
Intervall	Avgift/år taxa 2025 inkl. moms
1 gång/vecka	7 202
1 gång/2 veckor	3 601
1 gång/5 veckor	0
1 gång/10 veckor	0
Extratömning	277

Avgift tidningsinsamling flerbostadshus Tidningar (Kärlstorlek 370L) (Ingår inte i fastighetsnära insamling)	
Intervall	Avgift/år taxa 2025 inkl. moms
1 gång/vecka	14 404
1 gång/2 veckor	10 404
1 gång/5 veckor	7 202
1 gång/10 veckor	3 601
Extratömning	277

Kostnad extra kärl oavsett storlek	
	Avgift/år taxa 2025 inkl. moms
Extra kärl/styck	2 314



5.0 Beräkning av antal kärl/lägenhet

Antal kärl och storlek på kärl gällande förpackningsinsamling/tidningar för flerbostadshus.

Antal lägenheter	Fraktion	Storlek kärl	Antal kärl
>50	Papp/kartong	660	7
	Plast	660	5
	Metall	240	3
	Färgat glas	190	3
	Ofärgat glas	190	3
	Tidningar	370	2

Antal lägenheter	Fraktion	Storlek kärl	Antal kärl
40 – 50	Papp/kartong	660	5
	Plast	660	4
	Metall	240	2
	Färgat glas	190	2
	Ofärgat glas	190	2
	Tidningar	370	1

Antal lägenheter	Fraktion	Storlek kärl	Antal kärl
20 – 39	Papp/kartong	660	2
	Plast	660	2
	Metall	240	1
	Färgat glas	190	1
	Ofärgat glas	190	1
	Tidningar	370	1

Antal lägenheter	Fraktion	Storlek kärl	Antal kärl
5 - 19	Papp/kartong	660	1
	Plast	660	1
	Metall	190 el 240	1
	Färgat glas	190	1
	Ofärgat glas	190	1
	Tidningar	190 370	1

Källhänvisning: Avfall Sverige www.avfallsverige.se



KS § 129

Dnr 2024/182

Beslut avseende aktieägartillskott - Färgelanda Vatten AB

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att utöka det egna kapitalet med 3,5 mnkr till totalt 6,0 mnkr. Utökningen sker med ett ovillkorat aktieägartillskott.

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om utökat aktiekapital vid styrelsemöte 2024-05-30 § 11.

Sammanfattning av ärendet

Vid revisionsmötet i februari 2024 avseende Färgelanda Vatten AB påtalade yrkesrevisorerna att de anser att underuttag (negativa resultat) ska gå mot eget kapital och att de framgent kommer arbeta efter denna princip. Detta ökar risken för att bolaget kan hamna i en redovisningsmässig kapitalbrist. Därmed är Färgelanda Vatten AB i behov av ett aktieägartillskott i form av likvida medel för att exkludera den risken.

Det höjda egna kapitalet kommer verka för att oförutsedda kostnadsökningar eller plötsliga händelser inom Färgelanda Vatten AB inte automatiskt försätter bolaget i en situation där kontrollbalansräkning måste upprättas alternativt ägarna skyndsamt tillför medel.

Ärendebeskrivning

Färgelanda kommuns andel är 100 % av Färgelanda Vatten AB. Färgelanda Vatten AB har idag ett aktiekapital på 2 500 tkr som helt består av bundet eget kapital. Det gör bolaget skört för kostnadsökningar och intäktsminskningar.

För att undvika risken för behovet av att upprätta kontrollbalansräkning vid ett sämre resultat eller att behöva tilläggsfakturera en högre avgift till ägarna fordras att det egna kapitalet utökas. Bolaget verkar under principen av nödvändiga kostnader, vilket innebär att inga vinster/förluster ska uppkomma det vill säga i princip är det omöjligt att återbetala. Utökningen av eget kapital sker därför lämpligast via ett likvidmässigt ovillkorat aktieägartillskott på 3,5 mnkr. Storleken på aktieägartillskottet har tagits fram utifrån flertalet parametrar så som 1 % ränteökning och förlust av intäkter vid en eventuell minskad industri. Detta sammanvägt ger ett behov av eget kapital på 6,0 mnkr.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-24



Kommunstyrelsen

Sändlista

Färgelanda Vatten AB
Ekonomichef

Justering

Utdragsbestyrkande



Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-09-24
2024/182

Kommunstyrelsen

Beslut avseende aktieägartillskott Färgelanda Vatten AB

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att utöka det egna kapitalet med 3,5 mnkr till totalt 6,0 mnkr. Utökningen sker med ett ovillkorat aktieägartillskott.

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om utökat aktiekapital vid styrelsemöte 2024-05-30 § 11.

Sammanfattning av ärendet

Vid revisionsmötet i februari 2024 avseende Färgelanda Vatten AB påtalade yrkesrevisorerna att de anser att underuttag (negativa resultat) ska gå mot eget kapital och att de framgent kommer arbeta efter denna princip. Detta ökar risken för att bolaget kan hamna i en redovisningsmässig kapitalbrist. Därmed är Färgelanda Vatten AB i behov av ett aktieägartillskott i form av likvida medel för att exkludera den risken.

Det höjda egna kapitalet kommer verka för att oförutsedda kostnadsökningar eller plötsliga händelser inom Färgelanda Vatten AB inte automatiskt försätter bolaget i en situation där kontrollbalansräkning måste upprättas alternativt ägarna skyndsamt tillför medel.

Ärendebeskrivning

Färgelanda kommuns andel är 100 % av Färgelanda Vatten AB. Färgelanda Vatten AB har idag ett aktiekapital på 2 500 tkr som helt består av bundet eget kapital. Det gör bolaget skört för kostnadsökningar och intäktsminskningar.

För att undvika risken för behovet av att upprätta kontrollbalansräkning vid ett sämre resultat eller att behöva tilläggsfakturera en högre avgift till ägarna fordras att det egna kapitalet utökas. Bolaget verkar under principen av nödvändiga kostnader, vilket innebär att inga vinster/förluster ska uppkomma det vill säga i princip är det omöjligt att återbetala. Utökningen av eget kapital sker därför lämpligast via ett likvidmässigt ovillkorat aktieägartillskott på 3,5 mnkr. Storleken på aktieägartillskottet har tagits fram utifrån flertalet parametrar så som 1 % ränteökning och förlust av



intäkter vid en eventuell minskad industri. Detta sammanvägt ger ett behov av eget kapital på 6,0 mnkr.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-24

Sändlista:

Färgelanda Vatten AB

Ekonomichef

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

Protokoll nr 3 för styrelsemöte – Färgelanda Vatten AB

Tid: Torsdag 30 maj 2024, klockan 09:00-15:00
Plats: Bastionen, Bastionsgatan 8, Uddevalla

Närvarande ledamöter:

Peter Hög (S), ordförande
Karl-Erik Segersax (SD), vice ordförande
Björn Skår (M)
Urban Henriksson (S)
Håkan Melin (C)

Närvarande suppleanter:**Närvarande lekmannarevisor/suppleant:****Närvarande tjänstemän:**

Peter Johansson, VD
Susanne Thorén, ekonomichef
Jeanette Strömberg, ekonom, deltar under § 7

§ 1 Mötet öppnas av Peter Hög

§ 2 Upprop förrättas

§ 3 Dagordningen godkänns

§ 4 Protokollet justeras av (Karl-Erik Segersax)

§ 5 Föregående protokoll godkänns och läggs till handlingarna

§ 6 Gemensam information

- Möten under 2024
- Ny stående punkt på dagordningen
- Delårsbokslut, övergripande

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 7 Fördjupningsinformation

- Internkontrollplan 2025, presentation och val av områden
- Miljörapporter
- Hur vi arbetar med komplicerade projekt

§ 8 Beslut – Översyn av arbetsordning för styrelsen, Färgelanda Vatten AB

Beslutsunderlag

Arbetsordning, Dnr 2022/038

Styrelsen beslutar

att anta arbetsordning för styrelsen, Färgelanda Vatten AB med följande ändringar:

- I punkt 3.2 lägga till meningen: Annat än i brådskande fall ska beredningen ske tillsammans med vice ordföranden och verkställande direktören.
- I punkt 3.8 stryka vid behov.

§ 9 Beslut – Översyn av delegationsordning – Färgelanda Vatten AB

Beslutsunderlag

Delegationsordning, Dnr 2022/126

Styrelsen beslutar

att fastställa delegationsordning för Färgelanda Vatten AB.

§ 10 Beslut – Översyn av VD-instruktion, Färgelanda Vatten AB

Beslutsunderlag

VD-instruktion, Dnr 2022/120

Styrelsen beslutar

att anta VD-instruktion, Färgelanda Vatten AB.

§ 11 Beslut – Aktieägartillskott

Beslutsunderlag

Styrelsen beslutar

att föreslå Kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige att tillföra Färgelanda Vatten AB ett likvidmässigt ovillkorat aktieägartillskott på 3,5 mnkr.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 12 Beslut – Beslut – Delårsrapport T1, 2024, Färgelanda Vatten AB

Beslutsunderlag
Delårsrapport januari-april, 2024, Dnr 2023/119

Styrelsen beslutar

att fastställa delårsrapport januari-april, 2024 för Färgelanda Vatten AB.

- § 13 Styrelsens bedömning av bolagets verksamhet**
- Reflektioner och synpunkter på månadsrapporter sedan föregående styrelsemöte

- § 14 Information**
- Budget 2025 samt plan 2026–2027

- § 15 Projektinformation**
- Genomgång av aktuella projekt

- § 16 Information från VD**
- Ingen övrig information

- § 17 Övriga frågor**
- Ändra datum för rundturen från den 27 augusti till den 30 augusti klockan 09.00 - 12.00

§ 18 Mötet avslutas

Digital signering

Peter Hög (ordförande)

Digital signering

Karl-Erik Segersax (justerare)

Digital signering

Peter Johansson (VD)

Digital signering

Susanne Thorén (sekreterare)

Skickas till:

Ägarkommun
Ernst & Young

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

  Kerstin Susanne Thorén Ekonomichef 3x6ghTYqNYam4PLibEn6lQ 2024-06-04 07:37:27Z	  Lars Peter Johansson VD DrubPOhutQmHw+bX2g+xzw 2024-06-04 07:43:16Z
  KARL-ERIK SEGERSAX FVAB O4pWSzKAb3AbHJwZyXK2lQ 2024-06-04 15:21:00Z	  Lars Peter Holger Hög FVAB & VVAB J6LBzmN+XiBwKEWPkcLQcg 2024-06-04 18:19:12Z

Dokument i försändelsen

2024-05-30, Protokoll nr 3. Styrelsemöte Färgelanda Vatten AB.pdf SHA256:



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Visma Addo signeringstjänst.

Addo Sign ID-nummer: 4a5ad285-3191-4bf7-80ce-de7ddc395b47



KS § 130

Dnr 2024/274

Beslut avseende ramborgen Färgelanda vatten AB

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Färgelanda Vatten AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta belopp om 150 mnkr, samt därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om utökad ramborgen vid styrelsemöte 2024-06-29 § 14.

Sammanfattning av ärendet

Färgelanda Vatten AB är i behov av utökad ramborgen.
Kommunfullmäktige 2022-12-19 §138 beslutade om en ramborgen i Färgelanda Vatten AB på 70 mnkr. För att kunna upprätthålla den planerade investeringstakten under perioden år 2026–2030 behöver ramborgen utökas till 150 mnkr med Färgelanda kommun som ramborgenärer med start år 2026, relaterat till beslutad budget 2025 plan 2026-2027. Detta innebär en utökning av ramborgen med 80 mnkr.

2024-09-30 har borgensramen utnyttjats med 53,5 mnkr.

Ärendebeskrivning

Färgelanda Vatten AB (FVAB) ägs till 100% av Färgelanda kommun.
Färgelanda Vatten AB svarar för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i Färgelanda kommun.

En högre investeringstakt medför att utgifterna ökar, detta utgör grunden till att FVAB är i behov av utökad borgensram med 80 mnkr till totalt 150 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade 2022-12-19 (KF§138, Dnr 2022/371) om en borgensram för FVAB på 70 mnkr.

Likviditeten i Färgelanda vatten AB behöver utökas. Investeringstakten i bolaget medför att utgifterna ökar, detta utgör grunden till att Färgelanda vatten AB är i behov av att utöka den befintliga ramborgen som idag är satt till 70 mnkr.



	2026	2027	2028	2029	2030	Totalt
Ledning	10 200	10 000	10 000	10 050	10 050	50 300
Avlopp	8 950	8 100	9 550	6 250	7 050	39 900
Vatten	4 250	1 150	1 050	3 150	3 000	12 600
Övrigt	150	650	150	150	150	1 250
Summa	23 550	19 900	20 750	19 600	20 250	104 050

Tabell 1:1 Beloppen är i mnkr.

Utöver ovanstående investeringar finns ett behov av investeringar motsvarande 80 mnkr under åren 2026-2030 avseende kommunikation och flödesmätare.

En proprieborgen innebär att borgensmannen påtar sig betalningsansvaret för gäldenärens förpliktelse såsom för egen skuld, vilket inkluderar ränta och kostnader.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-03

Protokoll §14 Färgelanda Vatten AB, dat 2024-09-26

Sändlista

Färgelanda Vatten AB

Ekonomichef



Kommunledningskontoret
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-10-03
2024/274

Kommunstyrelsen

Beslut avseende ramborgen Färgelanda vatten AB

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Färgelanda Vatten AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta belopp om 150 mnkr, samt därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga belopp.

Ärendets beredning

Färgelanda Vatten AB har hanterat frågan om utökad ramborgen vid styrelsemöte 2024-06-29 § 14.

Sammanfattning av ärendet

Färgelanda Vatten AB är i behov av utökad ramborgen.
Kommunfullmäktige 2022-12-19 §138 beslutade om en ramborgen i Färgelanda Vatten AB på 70 mnkr. För att kunna upprätthålla den planerade investeringstakten under perioden år 2026–2030 behöver ramborgen utökas till 150 mnkr med Färgelanda kommun som ramborgenärer med start år 2026, relaterat till beslutad budget 2025 plan 2026-2027. Detta innebär en utökning av ramborgen med 80 mnkr.

2024-09-30 har borgensramen utnyttjats med 53,5 mnkr.

Ärendebeskrivning

Färgelanda Vatten AB (FVAB) ägs till 100% av Färgelanda kommun.
Färgelanda Vatten AB svarar för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i Färgelanda kommun.

En högre investeringstakt medför att utgifterna ökar, detta utgör grunden till att FVAB är i behov av utökad borgensram med 80 mnkr till totalt 150 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade 2022-12-19 (KF§138, Dnr 2022/371) om en borgensram för FVAB på 70 mnkr.

Likviditeten i Färgelanda vatten AB behöver utökas. Investeringstakten i bolaget medför att utgifterna ökar, detta utgör grunden till att Färgelanda



vatten AB är i behov av att utöka den befintliga ramborgen som idag är satt till 70 mnkr.

	2026	2027	2028	2029	2030	Totalt
Ledning	10 200	10 000	10 000	10 050	10 050	50 300
Avlopp	8 950	8 100	9 550	6 250	7 050	39 900
Vatten	4 250	1 150	1 050	3 150	3 000	12 600
Övrigt	150	650	150	150	150	1 250
Summa	23 550	19 900	20 750	19 600	20 250	104 050

Tabell 1:1 Beloppen är i mnkr.

Utöver ovanstående investeringar finns ett behov av investeringar motsvarande 80 mnkr under åren 2026-2030 avseende kommunikation och flödesmätare.

En proprieborgen innebär att borgensmannen påtar sig betalningsansvaret för gäldenärens förpliktelse såsom för egen skuld, vilket inkluderar ränta och kostnader.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-03

Protokoll §14 Färgelanda Vatten AB, dat 2024-09-26

Sändlista:

Färgelanda Vatten AB

Ekonomichef

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

Protokoll nr 4 för styrelsemöte – Färgelanda Vatten AB

Tid: Torsdag 26 september 2024, klockan 09:00-16:30

Plats: Bastionen, Bastiongatan 18, Uddevalla

Närvarande ledamöter:

Peter Hög (S), ordförande

Karl-Erik Segersax (SD), vice ordförande

Björn Skår (M)

Pontus Westerman Hansson (SD) ersätter Tommy Johansson (SD)

Håkan Melin (C)

Närvarande suppleanter:

Urban Henriksson (S)

Närvarande tjänstepersoner:

Peter Johansson, VD

Susanne Thorén, ekonomichef

Madelene Ahl, administratör

§ 1 Mötet öppnas av Peter Hög

§ 2 Upprop förrättas

§ 3 Dagordningen godkänns

§ 4 Protokollet justeras av Björn Skår

§ 5 Föregående protokoll godkänns och läggs till handlingarna

§ 6 Gemensam information

- Möten under 2024
- Styrelsemöten 2025
- Delårsrapport, övergripande
- ABVA
- Bolagens kommunikation

§ 7 Fördjupningsinformation

- Benchmarking

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 8 Beslut - Slutrapport Intern kontroll 2024**Beslutsunderlag**

Intern kontrollplan 2024, Dnr 2023/150
Avrapportering Intern kontroll 2024, Dnr 2023/150

Styrelsen beslutar

att godkänna slutrapport för utförd Intern kontroll 2024.

§ 9 Beslut - Intern kontrollplan 2025**Beslutsunderlag**

Intern kontrollplan för 2025, Dnr 2024/174

Styrelsen beslutar

att godkänna Intern kontrollplan för 2025.

§ 10 Beslut – Delårsrapport januari-augusti 2024 Färgelanda Vatten AB**Beslutsunderlag**

Delårsrapport januari-augusti, 2024, Dnr 2023/119

Styrelsen beslutar

att fastställa delårsrapport januari-augusti, 2024 för Färgelanda Vatten AB.

§ 11 Beslut – VA-taxa för 2025 med taxeföreskrifter**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125
Taxeföreskrift 2025 Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/200
Tjänsteskrivelse, VA-taxa för 2025 med plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige:

att besluta om en höjning av brukningsavgiften med 10,8 % från och med 2025-01-01. 10,8 % i ökning innebär för ett Typhus A ca 131 kr/månad.

att besluta om en höjning av anläggningsavgiften med 3,0 % från och med 2025-01-01.

att besluta att anta taxeföreskrifter 2025, Färgelanda Vatten AB.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

§ 12 Beslut – Budget 2025 och plan för 2026-2027**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125
Tjänsteskrivelse, VA-taxa för 2025 med plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att godkänna budget 2025 och plan 2026-2027 för Färgelanda Vatten AB under förutsättning att bruks-/anläggningsavgifter blir antagna i kommunfullmäktige.

§ 13 Beslut – Nyupplåning**Beslutsunderlag**

Färgelanda Vatten AB Budget 2025 samt plan 2026-2027, Dnr 2024/125

Styrelsen beslutar

att uppdra åt vd, med ekonomichef som ersättare att från och med 1 januari 2025 till och med 31 december 2025 för företagets räkning nyupplåna, dvs öka företagets skulder under nämnda period, med totalt 11 mnkr.

§ 14 Beslut – Ramborgen**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, Ramborgen Färgelanda Vatten AB, Dnr 2024/205

Styrelsen beslutar

att Kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Färgelanda Vatten AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 150 mnkr.

§ 15 Beslut – Bolagets taxekommunikation**Styrelsen beslutar**

att kommunicera taxeförslag efter styrelsens beslut.

§ 16 Styrelsens bedömning av bolagets verksamhet

- Reflektioner och synpunkter på månadsrapporter sedan föregående styrelsemöte.

Handläggare:
Madelene Ahl
Tfn: 0522-63 88 04

- § 17 Projektinformation**
- VD föredrog projektinformation

- § 18 Information från VD**
- Ingen information

- § 19 Övriga frågor**
- Inga övriga frågor

- § 20 Mötet avslutas**

Digital signering

Peter Hög (Ordförande)

Digital signering

Björn Skår (justerare)

Digital signering

Peter Johansson (VD)

Digital signering

Madelene Ahl (sekreterare)

Skickas till:

Ägarkommun
Ernst & Young

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Peter Hög
Företag: Färgelanda Vatten AB
Befattning: Ordförande
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 09:25:09 GMT+02:00
Transaktions-ID: 6daf5e1e5bec43499e7867c2c70ac798

Underskrift 2

Namn: Madelene Ahl
Företag: Västvatten AB
Befattning: Administratör
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 09:26:33 GMT+02:00
Transaktions-ID: 9d0730688cf54e74be1361a6ffc4f9d6

Underskrift 3

Namn: Björn Skår
Företag: Färgelanda Vatten AB
Befattning: Ledamot
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 11:23:21 GMT+02:00
Transaktions-ID: dd34fa5032c14e30a9a1a27a710842cd

Underskrift 4

Namn: Peter Johansson
Företag: Västvatten AB
Befattning: VD
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-09-27 13:40:58 GMT+02:00
Transaktions-ID: 3aa47daf3831493c8540bb44a067cdae



KS § 132

Dnr 2024/148

Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) - Motion angående att införa ett generellt undantag från förbudet att elda trädgårdsavfall på tomten

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att anse motionen besvarad med hänvisning till existerande regelverk 'Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön § 11, antaget KF 2019-09-11, § 97) vilken anger att eldning av torra löv, kvistar och annat trädgårdsavfall inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser endast är förbjudet mellan 15 april – 30 september.

Sammanfattning av ärendet

Ann Blomberg (C) lämnade på kommunfullmäktige 2024-04-24 in en motion avseende att införa ett generellt undantag från förbudet att elda trädgårdsavfall på tomten.

Ärendebeskrivning

Från och med januari 2024 kräver EU:s avfallsdirektiv (2008/98/EG) att medlemsländerna säkerställer att bioavfall, såsom trädgårds- och matavfall, antingen sorteras och återvinns vid källan, till exempel genom kompostering, eller samlas in separat och inte blandas med annat avfall. EU:s miljöregler specificerar inte om sorterat bioavfall, särskilt trädgårdsavfall, får brännas. Detta avgörs istället av nationella, regionala eller lokala regler och bestämmelser.

Enligt § 11 i antaget regelverk 'Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön, antaget KF 2019-09-11, §97' gäller följande:

11 § Eldning utomhus och eldning av halm

Eldning av torra löv, kvistar och annat trädgårdsavfall inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser är förbjuden under tiden 15 april – 30 september. Påsk- och valborgsmässoeld är dock tillåten, vid offentliga tillställningar krävs tillstånd. Regler om transport och annan hantering av trädgårdsavfall finns även i kommunens renhållningsföreskrifter. Eldning får aldrig ske av annat avfall eller i strid med gällande brandföreskrifter. Det är förbjudet att öppet bränna halm utomhus i kommunerna. Dispens kan sökas enligt § 14 nedan. Upplysning: Eldning får aldrig ske i strid mot aktuella brandföreskrifter.

Enligt Naturvårdsverkets tolkning av de nya EU-bestämmelserna så ska trädgårdsavfall antingen lämnas till en återvinningscentral, samlas in av kommunen eller komposteras på tomten. Det är dock inom kommuners beslutanderätt att bevilja undantag och göra en annan tolkning av bestämmelserna.



Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-17

Inkommen motion Ann Blomberg (C), dat 2024-04-16

Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön, dat 2020-07-06

Sändlista

Sektor samhällsbyggnad

Kommunikationsstrateg

Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-09-17
2024/148

Kommunstyrelsen

**Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) - Motion
angående att införa ett generellt undantag från förbudet att elda
trädgårdsavfall på tomten**

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att anse motionen besvarad med hänvisning till existerande regelverk 'Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön § 11, antaget KF 2019-09-11, § 97) vilken anger att eldning av torra löv, kvistar och annat trädgårdsavfall inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser endast är förbjudet mellan 15 april – 30 september.

Sammanfattning av ärendet

Ann Blomberg (C) lämnade på kommunfullmäktige 2024-04-24 in en motion avseende att införa ett generellt undantag från förbudet att elda trädgårdsavfall på tomten.

Ärendebeskrivning

Från och med januari 2024 kräver EU:s avfallsdirektiv (2008/98/EG) att medlemsländerna säkerställer att bioavfall, såsom trädgårds- och matavfall, antingen sorteras och återvinns vid källan, till exempel genom kompostering, eller samlas in separat och inte blandas med annat avfall. EU:s miljöregler specificerar inte om sorterat bioavfall, särskilt trädgårdsavfall, får brännas. Detta avgörs istället av nationella, regionala eller lokala regler och bestämmelser.

Enligt §11 i antaget regelverk 'Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön, antaget KF 2019-09-11, §97' gäller följande:

11 § Eldning utomhus och eldning av halm

Eldning av torra löv, kvistar och annat trädgårdsavfall inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser är förbjuden under tiden 15 april – 30 september. Påsk- och valborgsmässoeld är dock tillåten, vid offentliga tillställningar krävs tillstånd. Regler om transport och annan hantering av trädgårdsavfall finns även i kommunens renhållningsföreskrifter. Eldning får aldrig ske av annat avfall eller i strid med gällande brandföreskrifter. Det är förbjudet att öppet bränna halm utomhus i kommunerna. Dispens



kan sökas enligt § 14 nedan. Upplysning: Eldning får aldrig ske i strid mot aktuella brandföreskrifter.

Enligt Naturvårdsverkets tolkning av de nya EU-bestämmelserna så ska trädgårdsavfall antingen lämnas till en återvinningscentral, samlas in av kommunen eller komposteras på tomten. Det är dock inom kommuners beslutanderätt att bevilja undantag och göra en annan tolkning av bestämmelserna.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-17

Inkommen motion Ann Blomberg (C), dat 2024-04-16

Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön, dat 2020-07-06

Sändlista:

Sektor samhällsbyggnad

Kommunikationsstrateg

2024-04-16

MOTION ANG ATT INFÖRA ETT GENERELLT UNDANTAG FRÅN FÖRBUDET ATT ELDA TRÄDGRÅRDSAVFALL PÅ TOMTEN

På Naturvårdsverkets hemsida finns att läsa att eldning av trädgårdsavfall på tomten är förbjudet, till följd av vad som påstås vara en bestämmelse i EU.

"De nya bestämmelserna innebär att trädgårdsavfall ska komposteras på tomten, lämnas till en återvinningscentral, eller samlas in av kommunen. I praktiken innebär detta att det inte längre är tillåtet att elda grenar, löv och annat trädgårdsavfall.

Från och med 1 januari 2024 gäller nya bestämmelser om bioavfall. I begreppet bioavfall ryms förutom livsmedels- eller köksavfall (även kallat matavfall) också trädgårds- eller parkavfall. De nya bestämmelserna är en del av införandet av EU:s avfallsdirektiv, som bland annat innebär att bioavfall i första hand ska materialåtervinnas.

De nya förutsättningarna gäller inte bara för privatpersoner, utan också trädgårds- eller parkavfall från olika verksamheter. Om det handlar om kommunalt avfall ska avfallet tas omhand av kommunen, i annat fall ansvarar verksamhetsutövaren för att det tas omhand på rätt sätt."

Källa: <https://www.naturvardsverket.se/om-oss/aktuellt/nyheter-och-pressmeddelanden/2024/april/nya-bestammelser-forbjuder-eldning-av-tradgardsavfall-pa-tomten/>

För tillfället pågår debatt om detta verkligen är en EU-bestämmelse eller om det i själva verket rör sig om regeringens avfallsförordning och myndighetens tolkning av densamma. Klarlagt är dock att kommuner kan besluta om undantag från bestämmelsen, eftersom att kommunen ansvarar för att bestämmelser kring avfallshanteringen efterlevs. Ett undantag som snarast möjligt borde införas i Färgelanda kommun och vara av generell karaktär.

Med anledning av ovan yrkar undertecknad:

Att Färgelanda kommun beslutar att införa ett generellt undantag från förbudet att elda trädgårdsavfall på tomten.

Ann Blomberg (c)
Kommunfullmäktigeledamot / Gruppledare



Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön

Lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön för Bengtsfors, Dals-Eds, Färgelanda och Melleruds kommuner, antagna av Dalslands Miljö- och energiförbunds direktion 2019-06-14, § 18

Fastställda av:

Kommunfullmäktige Bengtsfors kommun 2019-10-07, § 116

Kommunfullmäktige Dals-Eds kommun 2019-09-18, § 69

Kommunfullmäktige Färgelanda kommun 2019-09-11, § 97

Kommunfullmäktige Melleruds kommun 2020-06-24, § 84

Med stöd av 9 kap. paragraferna 7-8 och 10-13 miljöbalken (SFS 1998:808) samt paragraferna 13, 17, 37 och 39-40 och 42 förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd (SFS 1998:899) meddelar Kommunfullmäktige i Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud följande lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön. Ansvarig nämnd för tillsyn av dessa lokala föreskrifter är Dalslands miljö- och energinämnd.

Med **kommunerna** menas i nedanstående text Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Melleruds kommuner.

1 § Inledande bestämmelser

Utöver bestämmelserna i miljöbalken och förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd gäller följande lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljön.

2 § Tillstånd för annan avloppsanordning än WC inom vissa områden

Det krävs tillstånd av Dalslands miljö- och energinämnd för att inrätta sådan avloppsanordning som vanligen är anmälningspliktig, se punkt 3 under upplysning, exempelvis avloppsanordningar för bad-, disk- och tvättavloppsvatten, inom befintliga och tillkommande vattenskyddsområden för yt- och grundvattentäkter samt det område som har märkts ut på *kartbilaga 1a-1f*. (Detta innebär Köpmannebro runt Dalsjön, Järns Sandar, Näs Sandar och ett område runt sjön Nären i Melleruds kommun samt ett sammanhängande område runt Östersjön och Ellenösjön i Färgelanda kommun.

Upplysning:

Enligt 13 § förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd krävs det tillstånd av miljö- och energinämnden för att:

- 1. Inrätta avloppsanordning som en eller flera vattentoaletter ska anslutas till, eller*
- 2. ansluta vattentoalett till befintlig avloppsanordning*

Enligt 13 och 14 §§ förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd krävs anmälan till Dalslands miljö- och energinämnd för att

- 3. Inrätta annan avloppsanordning än vad som anges i punkterna 1-2.*

Tillstånd enligt dessa föreskrifter krävs inte för avloppsanordning som kräver tillstånd enligt 5 § förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd. Tillstånd krävs inte heller om avloppsanordningen är avsedd att föra avloppsvattnet till enbart en allmän avloppsanläggning.

3 § Anmälan om förmultningstolett inom hela kommunen

Det krävs anmälan till Dalslands miljö- och energinämnd för att, inom kommunerna, inrätta annat slag av toalett än vattentoalett såsom:

1. Förmultningstolett, med eller utan urinseparering där vattenspolning* saknas,
2. Eltoalett eller frystoalett,
3. Torrtoalett med latrinkompostering, med eller utan urinseparering där vattenspolning* saknas.

*Upplysning: *Om vattenspolning sker av urin till urintank så krävs tillstånd enligt Förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.*

4 § Installation av värmepump

Tillstånd

Det krävs tillstånd av Dalslands miljö- och energinämnd för att installera värmepumpsanläggning för utvinning av värme ur mark, ytvatten eller grundvatten inom kommunerna.

Upplysning: vissa undantag finns enligt gällande lagstiftning, se ansökningsblanketten.

5 § Tillstånd för djurhållning inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser

Det krävs tillstånd av Dalslands miljö- och energinämnd för att inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser hålla:

1. Nötkreatur, häst, get, får eller svin
2. Pälsdjur eller fjäderfä som inte är sällskapsdjur. *Se undantag nedan.*
3. Orm.

Tillståndskravet gäller även inom tillkommande detaljplaner.

Undantag från krav att söka tillstånd gäller för hållande av sex eller färre hönor. Tillstånd krävs dock **alltid** för hållande av tupp.

Undantag från krav att söka tillstånd gäller detaljplaner/områdesbestämmelser där det inte finns bostadshus, exempelvis detaljplaner för vindkraftsparker.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

6 § Spridning av gödsel inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser

Inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser gäller för spridning av naturligt gödsel, slam eller annan orenlighet (t.ex. humanurin) att:

1. Spridning får inte ske närmare dricksvattentäkt än 50 meter. Vid olämplig lutning eller genomsläpplig jordart kan större säkerhetsavstånd behövas.
2. Spridning av gödsel i närheten av vattendrag och vattentäkter ska ske så att dessa inte förorenas. Särskild försiktighet ska iakttas på fält som sluttar mot vattendrag eller vattentäkt, samt där översvämningar regelbundet inträffar. Längs öppna diken, bäckar och andra vattendrag, som är vattenförande under huvuddelen av året ska, som huvudregel, en minst 15 meter bred skyddszon undantas från gödselspridning. Vid spridning med direkt efterföljande nedbrukning, eller där det finns en minst 5 meter bred permanent bevuxen skyddszon anlagd längs vattendraget, får dock avståndet minskas till 5 meter. Inom områden där markytans lutning vid vattendraget helt omöjliggör ytavrinning till diket/vattendraget, och om en spridningsteknik med exakt spridningsbild används, får spridning ske ut till 0,5 meter från vattendraget. I den mån minst 5 meter breda skyddszoner saknas längs öppna diken, bäckar och andra vattendrag, som är vattenförande under huvuddelen av året, inom eller gränsande till företagens spridningsarealer, bör sådan anläggas. Sluttande strandzoner längs vattendrag räknas inte som sådan skyddszon utan den ska finnas inom åkermarken. Skyddszoner ska vara ständigt gräsbevuxna, och får brytas för nyinsådd högst en gång vart femte år. Där markytans lutning omöjliggör ytavrinning till diket/vattendraget är en halv meters skyddszon tillräcklig.
3. Tidpunkten för spridning ska anpassas till rådande vindförhållanden så att närliggande bostäder inte kommer direkt i vindriktningen och bör undvikas under helger om olägenhet för närboende kan befaras.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

Uppllysning: Utöver detta gäller Statens Jordbruksverks föreskrifter om försiktighetsmått vid spridning av gödsel. Om villkor har meddelats i tillståndsbeslut från Länsstyrelsen gäller inte reglerna i denna paragraf.

7 § Anmälan om gödselstad inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser

Anmälan till Dalslands miljö- och energinämnd krävs av den som avser att ordna en gödselstad eller annan uppläggningsplats för djurspillning inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser.

Undantag från krav på att anmäla gödselstad gäller detaljplaner/områdesbestämmelser där det inte finns bostadshus, exempelvis detaljplaner för vindkraftparker.

8 § Förbud mot tomgångskörning inom hela kommunen

En förbränningsmotor i stillastående motordrivet fordon får hållas igång i högst en minut.

Detta gäller inte:

1. Om trafikförhållanden föranlett fordonet att stanna, t.ex. i trafikkö,
2. Om motorn hålls igång för att – i den mån det behövs för fordonets ändamålsenliga brukande – driva annan anordning (på fordonet) än sådan som avser uppvärmning.

Omedelbart tomgångskörningsförbud gäller dock fordon som stannats vid broöppning, bomfällning, vid järnvägsövergång eller färja.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

9 § Eldning av småskaliga fastbränslen inom vissa områden med låg luftomsättning

Småskalig eldning av fastbränsle för uppvärmning och varmvattenproduktion i en panna som inte är miljögodkänd enligt Boverkets byggregler BFS 2011:6 eller försedd med ackumulatortank, är inte tillåten under tiden 1 april – 30 oktober samt under övrig tid då låg luftomsättning råder, inom de områden som har märkts ut på kartbilaga 2a-2d.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

10 § Skötsel av eldning med småskaliga fastbränslen inom hela kommunen

För skötsel och tillsyn av eldningsanordning för fasta bränslen gäller följande:

- All eldning ska ske med god lufttillförsel och under hög temperatur så satt en så fullständig förbränning som möjligt erhålls. Så kallad pyreldning får ej ske.
- Ved och annat bränsle ska vara torrt med en högsta fukthalt på 25% om inte anläggningens konstruktion och förbränningsteknik är avsedd för annat.
- Pannan får endast eldas med det bränsle som pannan enligt tillverkaren är avsedd för. Saknas sådan anvisning får bränslet endast bestå i obehandlat trä som inte är förorenat. Material som inte är avsett som bränsle eller som är avfall o dyl (t.ex. förpackningar, emballageplast eller annan plast, impregnerat eller målat virke, spånskivor eller liknande material) får inte eldas.
- Pellets eller briketter som ledas i villapannor bör uppfylla kraven enligt svensk standard SS-EN ISO 17225-2:2014. Vid pelletseldning ska bränslet vara anpassat till den aktuella pelletsbrännaren, särskilt med avseende på storlek och askhalt.
- Dokumentation över genomförd sotning och underhåll av eldningsanordningen ska finnas hos ägaren av anläggningen under minst 5 år.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

11 § Eldning utomhus och eldning av halm

Eldning av torra löv, kvistar och annat trädgårdsavfall inom områden med detaljplan eller områdesbestämmelser är förbjuden under tiden 15 april – 30 september. Påsk- och valborgsmässoeld är dock tillåten, vid offentliga tillställningar krävs tillstånd. Regler om transport och annan hantering av trädgårdsavfall finns även i kommunens renhållningsföreskrifter. Eldning får aldrig ske av annat avfall eller i strid med gällande brandföreskrifter.

Det är förbjudet att öppet bränna halm utomhus i kommunerna.

Dispens kan sökas enligt § 14 nedan.

Upplysning: Eldning får aldrig ske i strid mot aktuella brandföreskrifter.

12 § Ansökan och anmälan

Enligt 46 § förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd ska en ansökan eller anmälan till Dalslands miljö- och energinämnd enligt lokala föreskrifter meddelade med stöd av 37, 39, 40 och 42 §§ i förordningen vara skriftlig och innehålla de uppgifter som behövs för ärendet samt de ritningar och tekniska beskrivningar som behövs för att bedöma de anordningar, lokaler eller anläggningar som avses i ansökan eller anmälan.

13 § Straffbestämmelser

I 29 kap. miljöbalken finns bestämmelser om straff och förverkande.

14 § Dispens

Dalslands miljö- och energinämnd får medge dispens från vad som gäller enligt 5, 6, 8, 9, 10 eller 11 §§ i dessa föreskrifter, om det är uppenbart att risk för olägenheter från miljö- och hälsoskyddssynpunkt inte föreligger.

15 § Avgifter

Dalslands miljö- och energinämnd får ta ut avgift för prövning av ansökningar om tillstånd eller dispens, för handläggning av anmälan samt för tillsyn i övrigt enligt dessa lokala föreskrifter enligt aktuell taxa för prövning och tillsyn inom miljöbalkens område som Kommunfullmäktige i respektive kommun antagit.

16 § Föreskrifterna träder i kraft

Dessa lokala föreskrifter träder i kraft 2020-06-24. Tidigare lokala hälsoskyddsföreskrifter som antagits av respektive kommunfullmäktige i Bengtsfors, Dals-Eds, Färgelanda eller Melleruds kommuner upphör därmed att gälla. Äldre lokala hälsoskyddsföreskrifter i kommunerna ska tillämpas på ärenden som har inletts före 2009-10-12.

Bifogas: Kartbilaga 1a-f och 2 a-d.



KS § 133

Dnr 2024/95

**Beslut avseende svar på motion från Tobias Bernhardsson (C) - Motion
angående skolans starttider i förhållande till skolskjutstider**

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att motionen avslås då ingen möjlighet finns att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.

Sammanfattning av ärendet

Centerpartiet har i en motion yrkat på kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Ärendebeskrivning

Motion har inlämnats där det yrkas att kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Motionen har tidigare behandlats i utbildningsnämnden. I den tjänsteskrivelsen framfördes följande:

I dagsläget används åtta bussar för att täcka åtta linjer. I nuläget är det överbeläggning på tre av dessa linjer. På två av de övriga linjerna finns det några enstaka platser kvar.

För att kunna säkerställa att gymnasieeleverna skulle få plats skulle det krävas större bussar. I nuläget finns det inga större bussar tillgängliga hos våra bussbolag utan de skulle behöva beställa nya bussar. Det är en väntetid på cirka 1,5 år innan möjlig leverans. Kostnaden för skolskjuts skulle dessutom öka.

Det är således inte möjligt att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-26

Ordförandebeslut gällande motion angående skolskjuts, dat 2024-09-24

Motion angående skolskjuts, dat 2023-06-07

Sändlista



Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige

Justering

Utdragsbestyrkande



Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-09-26
2024/95

Kommunstyrelsen

Beslut avseende svar på motion från Tobias Bernhardsson (C) - Motion angående skolans starttider i förhållande till skolskjutstider

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att motionen avslås då ingen möjlighet finns att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.

Sammanfattning av ärendet

Centerpartiet har i en motion yrkat på kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Ärendebeskrivning

Motion har inlämnats där det yrkas att kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Motionen har tidigare behandlats i utbildningsnämnden. I den tjänsteskrivelsen framfördes följande:

I dagsläget används åtta bussar för att täcka åtta linjer. I nuläget är det överbeläggning på tre av dessa linjer. På två av de övriga linjerna finns det några enstaka platser kvar.

För att kunna säkerställa att gymnasieeleverna skulle få plats skulle det krävas större bussar. I nuläget finns det inga större bussar tillgängliga hos våra bussbolag utan de skulle behöva beställa nya bussar. Det är en väntetid på cirka 1,5 år innan möjlig leverans. Kostnaden för skolskjuts skulle dessutom öka.

Det är således inte möjligt att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.



Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-09-26

Ordförandebeslut gällande motion angående skolskjuts, dat 2024-09-24

Motion angående skolskjuts, dat 2023-06-07

Sändlista:

Kommunfullmäktige



Utbildningsnämnden
Utbildningsnämndens ordförande
Tommy Larsson

Beslut
2024-09-24
2023/106

Ordförandebeslut gällande motion angående skolskjuts (C)

Utbildningsnämnden beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att motionen avslås då ingen möjlighet finns att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.

Sammanfattning av ärendet

Centerpartiet har i en motion yrkat på kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Ärendebeskrivning

Motion har inlämnats där det yrkas att kommunen ska anpassa starttiden vid högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

Motionen har tidigare behandlats i utbildningsnämnden. I den tjänsteskrivelsen framfördes följande:

I dagsläget används åtta bussar för att täcka åtta linjer. I nuläget är det överbeläggning på tre av dessa linjer. På två av de övriga linjerna finns det några enstaka platser kvar.

För att kunna säkerställa att gymnasieeleverna skulle få plats skulle det krävas större bussar. I nuläget finns det inga större bussar tillgängliga hos våra bussbolag utan de skulle behöva beställa nya bussar. Det är en väntetid på cirka 1,5 år innan möjlig leverans. Kostnaden för skolskjuts skulle dessutom öka.

Det är således inte möjligt att likvärdigt kunna erbjuda gymnasieeleverna att åka med den kommunala skolskjutsen i nuläget på grund av kapaciteten hos skolskjutsen.



Beslutet fattat med stöd av
Kommunallagen 6 kap 39§

Beslutsunderlag
Ordförandebeslut daterat 2024-09-24
Motion angående skolskjuts (C)

Tommy Larsson
Utbildningsnämndens ordförande

Sändlista
Titel
Extern mottagare

Justering			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: NILS-GUNNAR TOMMY LARSSON
Date: 2024-09-25 08:45:41
BankID refno: b10ed214-fc5b-48ed-9cfa-52a9cb509444



Utbildningsnämnden ordförande: Tommy Larsson



Motion ang. skolans starttider i förhållande till skolskjutstider

Vid utbildningsnämndens möte den 30 maj redovisades förändringar av skolskjutsar från höstterminen 2023 vilket innebär att gymnasieelever inte längre kan åka med grundskolans bussar för att hinna med Västtrafiks turer till Uddevalla om morgnarna. Redovisningen gjordes efter att undertecknad ställt frågor till förvaltningen inför mötet, som uppmärksammats av engagerade och berörda invånare i kommunen.

Förvaltningen redovisade att åtta bussar (oförändrat antal) kommer att köra skolskjuts för grundskolan inom ramen för det nya avtalet. Avtalet innebär färre antal körda mil per år och resultatet innebär en minskad kostnad om ca 200 tkr/år. Optimeringen beror bland annat på att högstadiets starttid vid Valboskolan har senarelagts till 08.30, samma starttid som bl.a. Valboskolans mellanstadium. Detta är en principiell förändring som bryter mot kommunens tidigare hållning om att högstadiets starttid ska vara anpassad till gymnasiebussarna. Principiella beslut bör beslutas av, eller åtminstone kommuniceras med, politiken. Så har mig veterligen ej skett i det här fallet, åtminstone har inte Utbildningsnämnden involverats i ärendet.

Kommunen bör snarast utreda konsekvenserna av att anpassa skoltiderna till gymnasiebussarna och samtidigt även i fortsättningen göra det möjligt för våra ungdomar att åka med skolskjutsen in till en lämplig hållplats som Västtrafik tillhandahåller. Exempelvis genom att låta all utbildning i Färgelanda starta kl 08.00.

Med anledning av ovan yrkar undertecknad:

Att kommunfullmäktige beslutar att kommunen även fortsättningsvis ska anpassa starttiden vid Högstadiet till gymnasiebussarna så att gymnasieelever på landsbygden, där kollektivtrafik saknas, kan använda skolskjutsen för att ta sig till ordinarie linjetrafik.

2023-06-07

Tobias Bernhardsson (c)
Ledamot Kommunfullmäktige



KS § 134

Dnr 2024/147

Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) - Motion ang. ökad livskvalitet för äldre

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att motionen angående ökad livskvalitet för äldre anses besvarad då dagverksamheten för äldre återstartades igen efter pandemin, med start i maj 2024.

Ärendets beredning

Ärendet har hanterats i socialnämnden 2024-09-30

Sammanfattning av ärendet

Ann Blomberg (c) inkom den 27 november 2023 med en motion avseende ökad livskvalitet för äldre, där hon yrkar på att socialnämnden får i uppdrag att införa biståndsbedömd dagverksamhet för äldre, samt att detta inför så snart som möjligt. Kommunfullmäktige överlämnar ärendet till socialmänden för beredning 2024-03-24, Dnr 2024/51

Under pandemin så stängdes dagverksamheten för äldre ner för att undvika smittspridning. Under våren 2024 fick förvaltningen i uppdrag att starta upp verksamheten igen och under första veckan i maj 2024 så startade verksamheten vid Lillågården.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-08

Beslut SN, dat 2024-09-30

Motion, dat 2023-11-27

Beslut KF, dat 2024-03-20

Sändlista

Ann Blomberg (C)



Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-10-08
2024/147

Kommunstyrelsen

Beslut avseende svar på motion från Ann Blomberg (C) – Motion angående ökad livskvalitet för äldre

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att motionen angående ökad livskvalitet för äldre anses besvarad då dagverksamheten för äldre återstartades igen efter pandemin, med start i maj 2024.

Ärendets beredning

Ärendet har hanterats i socialnämnden 2024-09-30

Sammanfattning av ärendet

Ann Blomberg (c) inkom den 27 november 2023 med en motion avseende ökad livskvalitet för äldre, där hon yrkar på att socialnämnden får i uppdrag att införa biståndsbedömd dagverksamhet för äldre, samt att detta inför så snart som möjligt. Kommunfullmäktige överlämnar ärendet till socialmänden för beredning 2024-03-24, Dnr 2024/51

Under pandemin så stängdes dagverksamheten för äldre ner för att undvika smittspridning. Under våren 2024 fick förvaltningen i uppdrag att starta upp verksamheten igen och under första veckan i maj 2024 så startade verksamheten vid Lillågården.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-08
Beslut SN, dat 2024-09-30
Motion, dat 2023-11-27
Beslut KF, dat 2024-03-20



Styrelse/nämnd kod § K

Dnr 2024/147

Motion från centerpartiet angående ökad livskvalitet för äldre

Styrelse/nämnds beslut

Socialnämnden anser att motionen gällande ökad livskvalité för äldre, genom att öppna upp dagverksamhet för äldre, ska anses vara besvarad då denna verksamhet startade upp igen efter pandemin under första veckan i maj 2024.

Ärendets beredning

Ann Blomberg (c) inkom den 27 november 2023 med en motion avseende ökad livskvalitet för äldre, där hon yrkar på att socialnämnden får i uppdrag att införa biståndsbedömd dagverksamhet för äldre, samt att detta inför så snart som möjligt. Kommunfullmäktige överlämnar ärendet till socialmänden för beredning 2024-03-24, Dnr 2024/51

Under pandemin så stängdes dagverksamheten för äldre ner för att undvika smittspridning. Under våren 2024 fick förvaltningen i uppdrag att starta upp verksamheten igen och under första veckan i maj 2024 så startade verksamheten vid Lillågården.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2024-09-16

Beslut kommunfullmäktige 2024-03-20 Inkomna motioner

Motion avseende ökad livskvalitet för äldre

Sändlista

Kommunstyrelsen



Kommunfullmäktige

KF § 7 **Dnr 2024/51**
Inkomna motioner 2024

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige överlämnar motionen till socialnämnden för beredning.

Sammanfattning av ärendet

Ann Blomberg (C) presenterar inlämnad motion avseende ökad livskvalitet för äldre.

Sändlista

Socialnämnden

Justering			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------



Motion ang. ökad livskvalitet för äldre

Det finns forskning som visar på att dagverksamhet för äldre kan förlänga tiden då den äldre kan bo kvar hemma, bland annat genom att bryta isolering och öka livskvaliteten för de äldre.

Vår kommun är stor till ytan, vilket bidrar till att äldre med sjukdom får svårigheter att komma ut i social gemenskap. Dessa äldre har i många fall behov av flera dagliga besök från hemtjänsten, inte minst för att klara sin mathållning och ibland kanske även för att få lite sällskap.

Genom att erbjuda dagverksamhet flera dagar per vecka, kan man samtidigt erbjuda dem som beviljas insatsen hjälp med sådant som är svårt att klara av om man är sjuk. Varje tillfälle bör vara så långt att deltagarna hinner få en meningsfull social samvaro, hinner äta lunch, och hinner få en daglig promenad för dem som önskar. Verksamheten bör även planläggas så att deltagaren kan hinna med enkla saker, som exempel kanske frisör och fotvård kan boka in besök i samband med verksamheten. Man kanske även kan hjälpa till att boka in läkarbesök och tandläkare, i samband med deltagande i dagverksamheten.

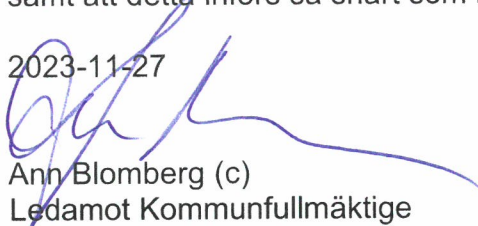
Målet med dagverksamhet är att

- Minska ensamhet genom att erbjuda meningsfull tillvaro för deltagaren
- Erbjuder avlastning för närstående
- Tillhandahålla god omsorg, vilket tillsammans med övriga punkter kommer att skjuta upp behovet av att flytta in till särskilt boende

Med anledning av ovan yrkar undertecknad:

Att Socialnämnden får i uppdrag att införa biståndsbedömd dagverksamhet för äldre, samt att detta införs så snart som möjligt.

2023-11-27


Ann Blomberg (c)
Ledamot Kommunfullmäktige



KS § 136 Dnr 2024/285
**Godkännande av delårsrapport 2024, Norra Älvsborgs
Räddningstjänstförbund (NÄRF)**

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner delårsrapporten för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF) per 31 augusti 2024 och lägger den till handlingarna.

Ärendets beredning

Direktionen för NÄRF hanterade delårsbokslutet under sammanträdet 2024-10-04 §57. Direktionen beslutade följande:

Direktionen beslutade att godkänna och fastställa delårsbokslutet per 2024-08-31.

Ärendebeskrivning

NÄRF har inkommit med delårsrapport per 31 augusti 2024. Förbundet redovisar för perioden ett resultat på – 1 819 tkr, varav räddningstjänsten – 1 030 tkr och sotningsenheten – 789 tkr.

Förbundets prognos för helår visar på ett resultat på – 5 000 tkr, vilket är samma nivå som budgeterades för 2024. Direktionen har, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutat om en budget i obalans för 2024, att täcka med medel ur eget kapital.

Revisorerna har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2024 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Revisorernas bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid revisorernas granskning har särskilt iakttagit följande:

- Direktionen har angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Direktionen har sedan föregående års granskning även beslutat om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Definitionen kan konkretiseras ytterligare vad gäller vad som krävs för att verksamhetsmålen ska



anses vara uppfyllda. Direktionen redovisar inte utfall och prognos för samtliga verksamhetsmål.

- Direktionen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat och har för avsikt att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa resultatet.
- Sammantaget gör direktionen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås, vilket motiveras med att endast två av fyra finansiella mål uppnås och definitionen för god ekonomisk hushållning kräver att samtliga mål uppnås.

Mot bakgrund av dessa iakttagelser är revisorernas samlade bedömning att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning.

För bedömning avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-15

Delårsrapport NÄRF, dat 2024-10-04

Direktionsprotokoll, dat 2024-10-04

Granskning god ekonomisk hushållning, dat 2024-10-15

Sakkunniga bitrådets yttrande, dat 2024-10-04

Revisorernas bedömning delårsrapport, dat 2024-10-15

Sändlista

NÄRF

Ekonomichef



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-10-15
2024/285

Kommunstyrelsen

Delårsrapport per 31 augusti 2024 för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF)

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner delårsrapporten för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF) per 31 augusti 2024 och lägger den till handlingarna.

Ärendets beredning

Direktionen för NÄRF hanterade delårsbokslutet under sammanträdet 2024-10-04 §57. Direktionen beslutade följande:

Direktionen beslutade att godkänna och fastställa delårsbokslutet per 2024-08-31.

Ärendebeskrivning

NÄRF har inkommit med delårsrapport per 31 augusti 2024. Förbundet redovisar för perioden ett resultat på – 1 819 tkr, varav räddningstjänsten – 1 030 tkr och sotningsenheten – 789 tkr.

Förbundets prognos för helår visar på ett resultat på – 5 000 tkr, vilket är samma nivå som budgeterades för 2024. Direktionen har, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutat om en budget i obalans för 2024, att täcka med medel ur eget kapital.

Revisorerna har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2024 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Revisorernas bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid revisorernas granskning har särskilt iakttagit följande:

- Direktionen har angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Direktionen har sedan föregående års granskning även beslutat om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Definitionen kan konkretiseras ytterligare vad gäller vad som krävs för att verksamhetsmålen ska anses vara uppfyllda. Direktionen redovisar inte utfall och prognos för samtliga verksamhetsmål.
- Direktionen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat och har för avsikt att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa resultatet.
- Sammantaget gör direktionen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås, vilket motiveras med att endast två av fyra finansiella mål uppnås och definitionen för god ekonomisk hushållning kräver att samtliga mål uppnås.

Mot bakgrund av dessa iakttagelser är revisorernas samlade bedömning att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning.

För bedömning avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-10-15

Delårsrapport NÄRF, dat 2024-10-04

Direktionsprotokoll, dat 2024-10-04

Granskning god ekonomisk hushållning, dat 2024-10-15

Sakkunniga biträdets yttrande, dat 2024-10-04

Revisorernas bedömning delårsrapport, dat 2024-10-15

Sändlista:

NÄRF

Ekonomichef



Norra Älvsborgs
Räddningstjänstförbund

Delårsrapport januari-augusti 2024



Dokumentnamn:

Typ av dokument: Delårsrapport	Beslutad av: Direktionen
Diarienummer: 5010-2024-14-24 §57	Antagen av:
Datum för beslut: 2024-10-04	

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

www.brand112.se

Telefon: 0521-26 59 00

E-post: info@brand112.se

Innehåll

Förvaltningsberättelse	4
Händelser av väsentlig betydelse.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
Verksamhetens förväntade utveckling	11
Räddningstjänst.....	11
Avveckling av sotningsverksamheten	11
Uppföljning av verksamhetsmål.....	13
Väsentliga personalförhållanden	17
Balanskravresultat	19
Finansiella rapporter	20
Resultaträkning	20
Balansräkning	22
Notförteckning.....	23
Not 1. Redovisningsprinciper	23
Not 2. Uppskattningar och bedömningar	25
Not 3–8. till resultaträkning	25
Not 9–19. till balansräkning	27
Driftredovisning	29
Investeringsredovisning	32

Förvaltningsberättelse

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF) är ett kommunalförbund bestående av fyra medlemskommuner, Färgelanda, Mellerud, Trollhättan och Vänersborg. Inom det geografiska upptagningsområdet bor ca 115 000 invånare.

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltning av kommunalförbundet i enlighet med 11 kap. lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, i syfte att ge en övergripande och tydlig bild av verksamheten för 1 januari till 31 augusti 2024.

Händelser av väsentlig betydelse

Omvärldsfaktorer påverkar verksamheten ekonomiskt vilket medfört att direktionen, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutade om en budget i obalans för år 2024 med ett prognostiserat underskott på -5 000 tkr, att täcka med medel ur eget kapital. Flertalet av våra uppdrag går inte att prioritera ner, eller bort, på grund av krav enligt lagstiftning. Finansieringen av verksamheten ses över i processen för sammanslagning mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB).

Bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal

Under våren skickade direktionen över beslutsunderlag avseende bildandet av ett nytt gemensamt förbund med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) till medlemskommunerna. Samtliga sju kommuner ingående i de två nuvarande förbunden fattade i juni beslut om bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal från 1 januari 2025. Parallellt pågår flera olika processer i verksamheten för att få detaljer på plats inför årsskiftet.

Förändrade arbetstider

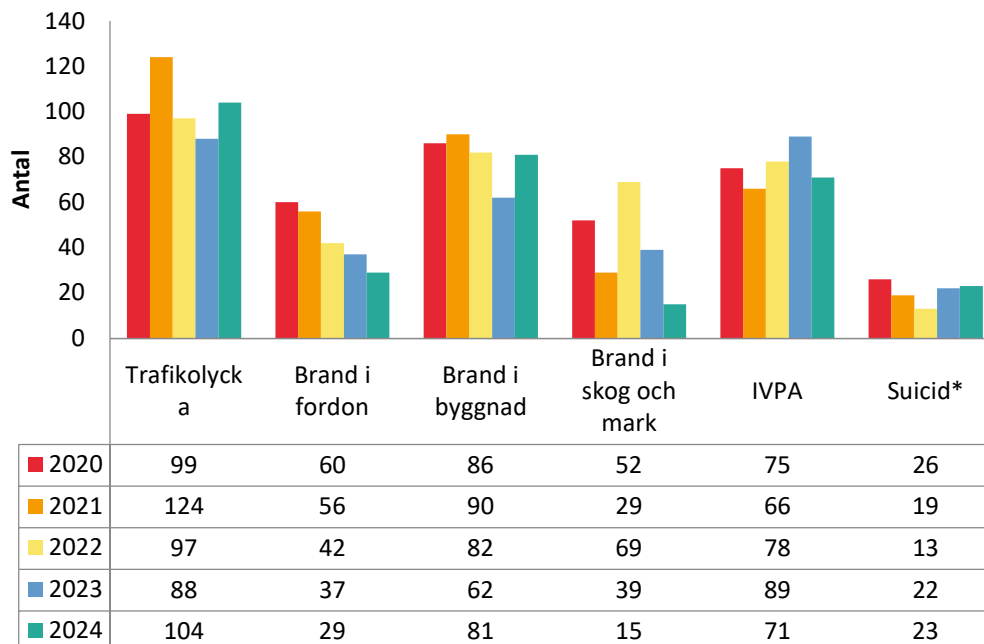
Arbetstidsnämnden meddelande under våren delbeslut för förbundets ansökan om dispens där dispens beviljades för semesterperioden juni till augusti 2024. Under hösten har nämnden meddelat avslagsbeslut på övriga delar i ansökan.

Utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys samt innehåll i beslut från arbetstidsnämnden sker arbete med omställning för nytt arbetstidsschema och för att säkerställa nödvändig bemanning. Det medför att fler brandmän och styrkeledare behöver anställas på Vänersborgs och Trollhättans brandstationer.

Räddningstjänstuppdrag

Totalt har 762 räddningstjänstuppdrag utförts fördelade per medlemskommun enligt följande; 47 Färgelanda, 83 Mellerud, 355 Trollhättan och 278 Vänersborg. Andelen automatiska brandlarm (241 styck) i förhållande till total larmmängd utgör 31,6 procent.

Tabell 1. Urval av händelsetyper januari-augusti 2024, jämförelse 2020–2023



* Kommentarer suciduppdrag: Räddningstjänsten larmas då fara för suicid kan antas och då händelsen sker utomhus. Statistiken för suicid visar på antal uppdrag som förbundet varit på, inte antalet genomförda suicider. Flera uppdrag kan avse samma individ.

Utmärkande händelser under perioden:

- 12 jan Brand i batterilager, Trollhättan
- 15 jan Tågolycka, förstärkningslarm till RMB
- 23 feb Väderrelaterade händelser - stormblåst
- 22 mar Brand i byggnad med butik och lägenheter, Mellerud
- 18 apr Pågående dödligt våld (PDV), falsklarm om skjutning, Trollhättan
- 16 jun Kraftig nederbörd över Trollhättan, många översvämningar på kort tid.
- 28 jul Översvämning/skred RV45, förstärkningslarm till Lilla Edet/VRR
- 10 aug Utsläpp farligt ämne på Stallbacka industriområde, Trollhättan
- 31 aug Resurskrävande brand på Heljestorp avfallsanläggning, Vänersborg

Sotning och brandskyddskontroll

Sotningsverksamheten har avvecklats och lämnats över till Trollhättan och Färgelanda kommun. Avslut av verksamheten skedde 31 maj men under andra tertialet har arbete genomförts för att avsluta alla administrativa delar. Bilar och utrustning har sålts av löpande och är så gott som slutfört.

Utredning PFAS vid brandstationerna

Samtliga medlemskommuner har meddelat förbundet krav på att utreda förekomst av föroreningar, så kallad MIFO-undersökning, avseende PFAS på brandövningsplatser. Kraven har föranlett dialoger mellan förbundet och respektive miljöförvaltning samt inom direktion och ägarsamråd kring omfattning av undersökningskrav samt ansvars- och kostnadsfördelningar. Anledningen är att räddningstjänstverksamhet historiskt sett både bedrivits i enskild kommuns regi samt som kommunalförbund.

Ledningsplats

Efter genomförd lokalplaneringsprocess pågår nu en upphandlingsprocess avseende ny ledningscentral i Trollhättan. Arbetet drivs av Kraftstaden Fastigheter i Trollhättan AB och sker i samverkan med förbundet, Trollhättans Stad och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB).

Brandstationer i Vänersborg kommun

Förstudien för en ny brandstation i Vänersborgs tätort avslutades ifjol. Kommunstyrelsen i Vänersborg beslutade om ny brandstation i kommungemensam lokalförsörjningsplan för år 2025–2034. Dialogen om lämplig lokalisering fortgår med förbundet.

Ett utredningsarbete pågår avseende akuta arbetsmiljörisker i befintliga lokaler med syfte att sammanställa, prioritera och om möjligt åtgärda de brister som finns. Arbetet utförs av en konsult på uppdrag av kommunen. Förbundet är delaktiga med utsedda representanter under hela processen.

För brandstationen i Brålanda pågår en dialog mellan förbundet och kommunen om nödvändiga åtgärder för att uppfylla kravet på ändamålsenliga lokaler.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Riskmatris

Förbundet har valt att övergripande presentera de mest väsentliga riskerna som identifierats indelat på tre områden: finansiell risk, omvärldsrisk och verksamhetsrisk.

Tabell 2. Finansiella risker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Kredit och likviditet	Investeringsbehovet för de närmsta åren är stort, främst avseende fordon. Eventuellt behov av lånefinansiering ger högre driftskostnader.	Förbundsövergripande	Uppföljning av investeringskostnader och likviditet. Ev. behov av nytecknande av lån. Ökad kontroll av driftkostnader.
Medlemsavgift (cirka 80–85 % av huvudintäkt)	Uppräkning som inte följer behov ger effekter på förmågan att bedriva uppdrag. Det finns idag en underfinansiering på olika sätt i förbundet.	Förbundsövergripande	Om total ram ej beviljas/eller minskning av ram sker behöver ett fördjupat arbete påbörjas med att se över vilka delar av förmågan som kan tas bort, vilket riskerar att påverka den enskilde i samhället.
Förvaltning och utveckling	Intäkterna räcker enbart till förvaltning, omfördelning av eget kapital har krävts. Det finns inget utrymme för utveckling.	Förbundsövergripande	Prioritering av nödvändiga utvecklingsområden.

Tabell 3. Omvärldsrisker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Säkerhetspolitiskt läge	Säkerhetsläget i Sverige med omvärld (på grund av krig och terror) är omvälvande och påverkar även förbundets arbete. Antalet händelser och dess komplexitet ökar i samhället.	Förbundsövergripande	Genomförd analys av resursbehov har lämnats till direktion och medlemskommuner. Omvärldsbevakning/anpassning till riktlinjer och direktiv från MSB och andra myndigheter kan idag endast ske i den mån ekonomi och resurser räcker till.
Bemanning/brist på arbetskraft	Svårighet att rekrytera personal med särskilt kompetens. Det finns en påtalad brist på resurser i förbundet i förhållande till arbetsbelastning, redovisad med påtalade arbetsmiljörisker.	Förbundövergripande	Utredning om samarbetsformer/sammanslagning med RMB ¹ . Organisationsförändring/anpassning. Ökad samverkan med medlemskommunerna.
Arbetstidsförändring AB samt bilaga R	Arbetstidsdirektivet medför utmaningar med schemaläggning, samt försvårar för verksamheten att utföra våra uppdrag. Nedprioritering kan krävas om inte rekrytering sker.	Förbundsövergripande	Samarbete mellan arbetsgivare och lokala fackliga företrädare. Analys av konsekvenser/schemaplanering genomförd. Dispensansökan inlämnad. Behov av nyrekrytering identifierat.

¹ Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB)

Tabell 4. Verksamhetsrisker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Fordon	Långa leveranstider vid nyanskaffning. (Se även finansiella risker).	Förbundsövergripande Enhet teknik Enhet beredskap	Reviderad fordonplan. Planera investeringarna långsiktigt.
ELS och ledningscentralen LC Fyrbodal	Utökade krav på systemledning samt på stab och ledning vid räddningsinsatser.	Förbundsövergripande	Utbildning och övning. Teknikutveckling. Samverkan genom avtal.
Miljömässig utveckling	Efterlevnad av miljökrav. Hantering av tillsyner, rapportering och åtgärder kräver kunskaper, resurser och driver kostnader.	Förbundsövergripande	Dialog med direktionen. Utbildning och övning. Teknisk anpassning. Samverkan med medlemskommunerna. Konsultavtal.
Fastigheter/lokaler	Krav på arbetsmiljö och ändamålsenliga lokaler. Bristar i arbetsmiljön vid brandstationer i Vänersborgs kommun är lyft.	Förbundsövergripande	Dialog med direktion och medlemskommuner. Planer för en ny brandstation i Vänersborgs tätort ligger i kommunens lokalförsörjningsprogram för år 2025–2034.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förbundet följer de redovisningsprinciper som framgår av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Periodens utfall

Förbundets totala intäkter under perioden inklusive medlemsavgifter uppgick till 88 473 tkr, och kostnaderna till 90 903 tkr. Finansnettot var 363 tkr och nettot för jämförelsestörande poster blev 249. För perioden redovisas ett resultat om –1 819 tkr. Dominerande inkomstkälla består av medlemsavgifter från förbundets ägarkommuner. Enhet sotning är inkluderad i resultatet.

Räddningstjänstens intäkter uppgick till 84 916 tkr och kostnader till –86 723 tkr. Finansnettot var 330 tkr och jämförelsestörande poster blev 447 tkr. Resultatet uppgår till –1 030 tkr.

Enhet sotnings intäkter uppgick till 3 557 tkr och kostnader till –4 180 tkr. Finansnettot var 33 tkr och jämförelsestörande posters netto uppgick till –199 tkr. Enhet sotning redovisar för perioden ett negativt resultat på -789 tkr.

Utfallet för enhet sotning fördelas mellan Trollhättan och Färgelanda enligt procentuell andel av totala intäkterna baserat på förra årets utfall. För 2024 är fördelningen; Trollhättans Stad 75 procent och Färgelanda kommun 25 procent. Underskottet för enhet sotning ska återställas genom begäran av extra ägartillskott från berörda medlemskommuner när sotningsverksamheten är helt avvecklad, vissa system är ännu i drift då behov finns för slutlig avräkning avseende ekonomin.

Likviditeten för perioden uppgår till 4 408 tkr. Förbundet bedömer att lån eventuellt kommer att behöva tas avseende ny- och reinvestering av en släckbil.

Påverkan på resultat

En stor post som påverkar resultatet, men positivt, är justeringen av avskrivningstider där utfallet är 2 693 tkr lägre än budgeterat. Resultatet påverkas också positivt av lägre pensionskostnader än beräknat, minskad reduktionsplikt på diesel med 30 procent och förseningar i leveranser av investeringar.

Högre löneökningar än budgeterat samt vissa nya tjänster påverkar utfallet negativt med ca 950 tkr på lönesidan. Dessutom har budget för övertid överskridits med 530 tkr

Semesterskulden tillsammans med kompledighet beräknas till totalt 6 968 tkr, en minskning som påverkar resultatet positivt med 773 tkr.

Konsultkostnader för att ta fram en ny förbundsordning, konsulthjälp för kartläggning och belysning av ekonomiska transaktioner som vidtas vid sammangående samt konsulthjälp för framtagande av emblem och grafisk profil uppgår i dagsläget till 345 tkr. Dessa delas med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän.

Från hösten och resten av året förväntas konsultkostnader och systemkostnader att öka till cirka 1 000–1 500 tkr men då främst bestå i hjälp med att starta nya eller sammanfoga befintliga system.

Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision av sakkunnigt biträde avser granskning av bokslut och

årsredovisning 2023 och uppgår till -50 tkr. Kostnader för förtroendevalda revisorer (-3 tkr) ligger inom budget.

(se not 19 till balansräkning)

Pensioner

Medlemskommunerna betalar förbundets pensioner. Utbetalningar grundar sig på Skandias prognos. Läs mer på sid 17 under väsentliga personalförhållanden.

Verksamhetens förväntade utveckling

Årsprognosen för förbundet visar på ett negativt resultat på totalt –5 000 tkr. Det bör tas i beaktan att osäkerheten kring hur omvärldssituationen kommer att påverka förbundet, både vad gäller intäkter och kostnader, gör det svårt att ge en mer utförlig prognos.

Räddningstjänst

Årsprognosen för räddningstjänst visar att året förväntas avslutas med ett negativt resultat på -5 000 tkr. Prognosen utgår från att verksamheten bedrivs utan avvikande händelser som påverkar ekonomin.

Under året sker investeringar för cirka 30,7 mkr varav 17 mkr avser tre släckbilar.

Den största påverkan utgör löneökningar från 2023 som blev betydligt över uppräknings och ger ett underskott på ca 1 500 tkr, även de högre löneökningarna för 2024 kommer ge negativ effekt. Utifrån en arbetsmiljörisk har två stationschefer anställts vilket medfört högre kostnader. Tidigare organisationsstruktur orsakade orimliga arbetsmiljörisker för ansvarig chef med närmre 200 medarbetare. El och fjärrvärme ökar i pris med cirka 600 tkr under året. IT ökar totalt med cirka 800 tkr, där 300 tkr utgör ökade licenskostnader och 500 tkr förändringar av befintliga IT-system, både inom förbundet och inför/under samgåendet till Räddningstjänsten Fyrbodal.

Hösten förväntas medföra höga kostnadsposter i samband med inköpet av tre släckbilar, varav banklån eventuellt behövs för den sista av dem samt inplanerade heldagsövningar för räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB), med ersättningar för förlorad arbetsinkomst i huvudanställningar. Ytterligare poster är hänförliga till konsultkostnader för hjälp med främst IT-relaterade delar vid förbundssammanslagning samt kostnader för ovanligt många rekryteringar, dels beroende på sammanslagning, dels på nya arbetstidsregler (med införande av femte skift).

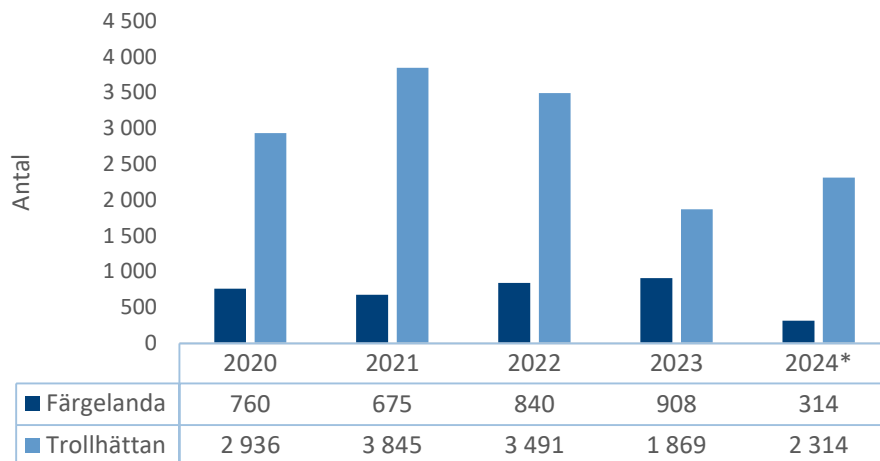
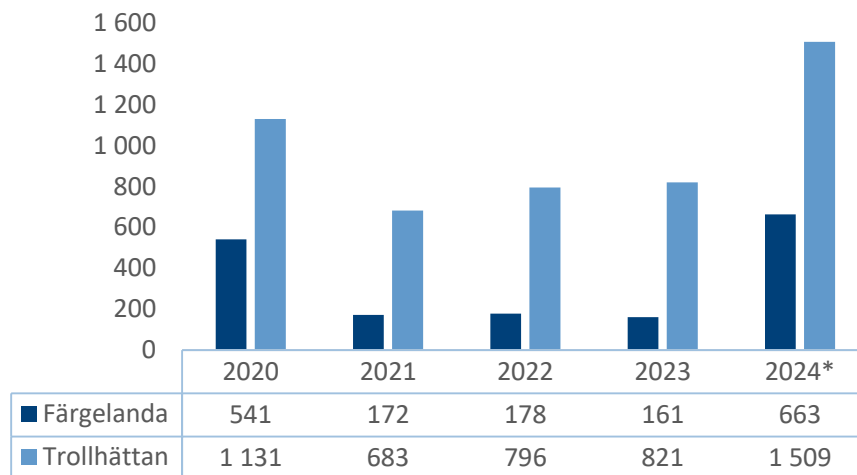
Avveckling av sotningsverksamheten

Förbundet har utfört sotning och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun och Trollhättans Stad till och med 31 maj då avtalen med medlemskommunerna upphörde.

Brandskyddskontroller har genomförts vid 2 172 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 663 Färgelanda och 1 509 Trollhättan. Vilket motsvarar ett utfall om 56,2 procent av de totalt inplanerade kontrollerna för året. Inga föreläggande har utfärdats till fastighetsägare.

Rengöring har skett vid 2 628 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 314 Färgelanda och 2 314 Trollhättan. Vilket motsvarar ett utfall om 44,08 procent av de totalt inplanerade rengöringarna för året. Tre händelser med soteld har inträffat, bidragande orsak är troligen tjärbildning på grund av felaktig eldning.

Två personal vid enhet sotning avslutade sin anställning i förbundet under våren. På grund av personalbrist skedde upphandling av en extern entreprenör som, utöver förbundets egen personal, varit behjälplig med att utföra arbeten hos kunder. Avtalet med entreprenören upphörde vid verksamhetsövergången 1 juni.

Diagram 1. Utförd rengöring (sotning) 2024, jämförelse år 2020–2023**Diagram 2. Utförda brandskyddskontroller 2024, jämförelse år 2020–2023**

* Kommentar: Observera vid jämförelse mellan åren i tabellerna att förbundets uppdrag upphörde 31 maj.

Prognosen för året visar att enhet sotning förväntas avsluta med ett nollresultat men det är förutsatt att berörda kommuner (Trollhättan och Färgelanda) löser underskottet med ett extra ägartillskott. Det verkliga negativa resultatet prognosticeras till ca –900 tkr. Redovisningen per kommun bygger på procentuell andel av total intäkt föregående år. Andel år 2023 för Trollhättan 75 % och Färgelanda 25 % kvarstår även för 2024 till dess att verksamheten är avvecklad.

Budgeten avser en drift till 31 maj, med vissa tillkommande avvecklingskostnader för stödsystem samt personalstöd från förvaltningsstab och enhet teknik. Dessa intäkter upphör i räddningstjänstens budget 30 september 2024, då förbundet bedömde att fyra månader inklusive semesterperiod (jun-aug) var rimligt för att hinna avveckla all verksamhet. Vid årsskiftet kommer slutlig ekonomisk avräkning att ske.

Uppföljning av verksamhetsmål

Förbundet har utifrån revisorernas synpunkter arbetat med att tydliggöra kriterier för god ekonomisk hushållning och målnivåer för bedömning av måluppfyllelse. Angivna mål kan komma att revideras på grund av omvärldsfaktorer, politiska beslut, eller i de fall ekonomiska eller verksamhetsmässiga krav uppstår som medför behov av förändring.

Varje verksamhetsmål har två olika målsättningar. Målnivå är utifrån de krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet. Målnivå utifrån god ekonomisk hushållning (GEH*) är en nog bra nivå utifrån vad de ekonomiska ramarna tillåter.

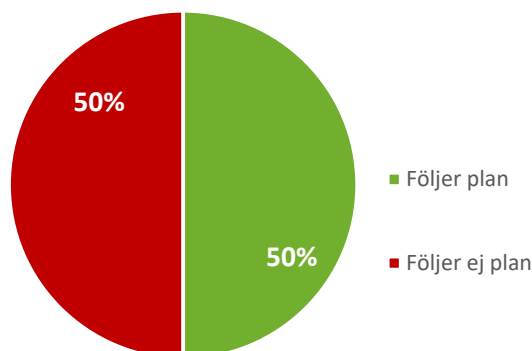
God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning i huvudsak uppnås.

Måluppfyllelse prognos

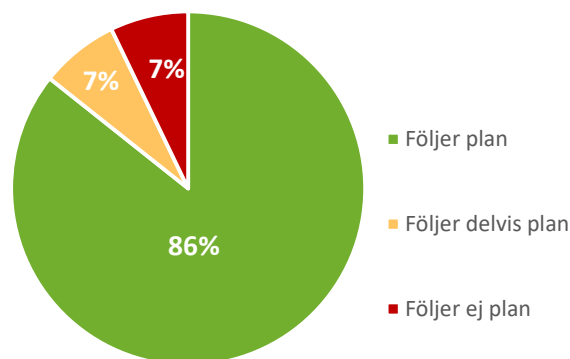
Vid genomförd uppföljning av måluppfyllelse för perioden januari-augusti 2024 kan konstateras att förbundet inte uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. De finansiella målen uppnås inte, vilket till stor del även påverkar utfallet för resterande mål. Kommentarer kring större avvikelser från målnivå lämnas efter respektive tabell.

I prognosen för 2024 bedöms förbundet uppnå två av fyra finansiella mål, och tolv av verksamhetsmålen.

Finansiella mål



Verksamhetsmål



Bedömning av periodens utfall



Följer plan

Måluppfyllelse: hög



Följer delvis plan

Måluppfyllelse: god



Följer ej plan

Måluppfyllelse: otillräcklig

Finansiella mål

FINANSIELLA MÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
God soliditet	Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel, långsiktig betalningsförmåga. Utvecklingen beror dels på förändring av eget kapital dels på tillgångarnas värdeökning/värdeminskning.	≥30%	≥30%	23,49%	18,75%
Kostnadstäckning	För varje enskilt år ska intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet.	100%	100%	98%	96%
Betalningsförmåga på kort sikt (kassalikviditet)	I förbundets betalningsförmåga på kort sikt tar vi hänsyn till de disponibla likvida medlen som finns på banken samt i form av checkkredit.	100%	100%	121%	100%
Hög självfinansieringsgrad av investeringar	Självfinansieringsgraden visar i vilken omfattning nya investeringar finansierats med egna medel.,	≥85%	≥85%	100%	90%

Förbundsledningens kommentar:

Soliditeten ligger under målet, förra året betalades bland annat två släckbilar ur kassan och årets investeringar är ovanligt höga. Då förbundet går med underskott överstiger inte intäkterna kostnaderna och förväntas heller inte göra det, då ett underskott på 5 mkr för förbundet totalt ligger i prognosen.

Betalningsförmågan på kort sikt är än så länge god och investeringar betalas än så länge ur egna likvida medel.

Förebyggande – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
7.1 Tillsyn lagen om skydd mot olyckor	Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	60%		
7.2.2 Kontinuerlig extern utbildning	Förbundet erbjuder externa parter olika typer av brandskyddsutbildningar.	90%	90%		
7.3 Rengöring och brandskyddskontroll.	Verksamheten inom rengöring och brandskyddskontroll för Färgelanda och Trollhättan ska vara avvecklad och överlämnad till upphandlad entreprenör.	Senast 1 juni	Senast 30 sep		
7.4.1 Samhällsplanering och remisser	Ärendenas handläggningstid är differentierade, stickprov på 10 % av de olika ärendetyperna. Samtliga stickprov ska rymmas inom ramen för angiven handläggningstid.	100%	90%		

7.4.2 Tillståndshandling och tillsyn enligt lagen om brandfarlig och explosiv vara.	Tillstånd ska handläggas inom 3+3 månader. Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	90%		
---	---	------	-----	---	---

Förbundsledningens kommentar:Sotningsverksamhet

Sotningsverksamheten har överlämnats till upphandlad entreprenör i respektive medlemskommun enligt tidsplan. Kvarstår avveckling av fåtal system. Målet bedöms uppnås för året.

Myndighetsutövning

Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) har genererat 114 tillsynsbesök och 36 utfärdade tillstånd för brandfarlig vara samt 6 för explosiv vara. De brister som främst noteras vid tillsyn berör utrymningsmöjligheter och utredning av risker vid hantering av brandfarliga och explosiva varor.

Som sakkunnig i brandskyddsfrågor åt medlemskommunerna samt Polismyndigheten har 160 yttranden lämnats i remissärenden kring bygglov, serveringstillstånd samt tillståndsansökningar. Räddningstjänstens yttranden handlar främst om lokalers lämplighet ur brandskyddssynpunkt och vår möjlighet till insats.

Förbundet bedömer att vi inte kommer nå lagstiftarens krav och målnivå om 100 procent genomförda tillsyner för året. Vakant brandingenjörstjänst som inte gick att tillsätta innebär minskad produktion. I byggprocess har det varit minskat antal remisser under en tid men en omvärldsanalys visar på stigande antal under 2025.

Räddningstjänst – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Varje station ska hålla en bestämd beredskap vid varje tidpunkt.	100%	99%		
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Föreskriftsstyrda övningar (varma och kalla rökövningar) ska genomföras av samtlig personal som rökdryker.	100%	100%	100%	100%
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Rullbandstest och hälsokontroller genomförs enligt plan och finns registrerade i Daedalos.	100%	100%	100%	100%
8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av Dynamisk Resurs Hantering (DRH) som möjliggör snabb och samtidig utalarmering av alla nödvändiga resurser. Systemet föreslår vilka resurser som ska larmas. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec		

8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av systemstöd för att hantera teknik i ledningscentralen. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec		
8.1.5 Insatstider	Den genomsnittliga anspänningstiden får inte avvika mer än 10% i ett stickprovssurval.	100%	90%		
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Under 2024 ska ledning och specialister i NÄRF och Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB) träffas i gemensamma utvecklingsmöten minst fyra gånger.	4 tillfällen	4 tillfällen	>4 tillfällen	>4 tillfällen
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Samtlig personal i ledningscentralen ska minst en gång per år hantera larm från redundant ledningscentral, även hantering under transport ska hanteras.	100%	100% (1 tillfälle)	100%	100%
8.5 Räddningstjänst under höjd beredskap	All personal ska informeras om krigsplacering och tillkommande arbetsuppgifter vid Räddningstjänst under höjd beredskap.	100%	80%		

Förbundsledningens kommentar:

Bemanningsituationen på förbundets stationer ser för tillfället relativt bra ut. Rekrytering avseende RIB-stationer (deltid) är ett löpande arbete som hela tiden måste fortgå. I dagsläget är det framför allt stationen i Färgelanda som bör bemannas upp.

Föreskriftsstyrda övningar genomförs av samtlig personal som rökdyker. Rullbandstest och hälsokontroller genomförs enligt plan och finns registrerade i verksamhetssystem där det också följs upp löpande.

Införanden av dynamisk resurshantering (DRH) följer inte fullt ut beslutad tidsplanen. Planerat startdatum är framflyttat från 1 till 21 oktober 2024, vilket främst beror på att utbildningsinsatser för personal ska hinna genomföras av SOS Alarm AB. Driftsättningen förväntas dock vara klar till årsskiftet som planerat.

Insatstider följs upp kontinuerligt och presenteras i slutet av året.

Utvecklingsmöten för ledning och specialister följer planen. Med anledning av förbunds-sammanslagningen och de processer denna medför har målnivån för antalet tillfällen enligt GEH redan nåtts och fler möten kommer ske under resten av verksamhetsåret.

Målet med att samtlig personal i ledningscentralen ska hantera larm från annan ledningscentral under året, kan komma att ändras till att hantera larm till annan ledningscentral på distans. Detta arbete är ett projekt för att utöka kapacitet i respektive ledningssystem vid hög belastning. Utbytet kommer ske under andra halvåret och genomföras som en kombination av ovanstående. Rapporteras vid årsboks-lut.

Kraven på att planera för och arbeta med åtgärder för räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) samt civil beredskap och totalförsvar har under de senaste åren ökat betydligt utan att förbundet har fått ekonomiska medel och personalresurser för att hantera dessa krav. Arbete med grundläggande information och utbildning för personalen är påbörjat men sker inte i den omfattning och takt som krävs.

Väsentliga personalförhållanden

Det totala antalet anställda per 31 augusti 2024 var 226 med tjänstgöringsgrad på heltid, som vikarie eller arvodesanställd. Av dessa har 6 personer tjänstgjort vid enhet sotning.

Förbundet har genomfört 13 nyanställningar varav 7 avser semestervikariat under huvudsemesterperioden juni-augusti. Samtidigt har 19 personer avslutat sin anställning, varav 1 personer har gått i pension och 2 har avslutat sitt semestervikariat eller sagt upp sig på egen begäran.

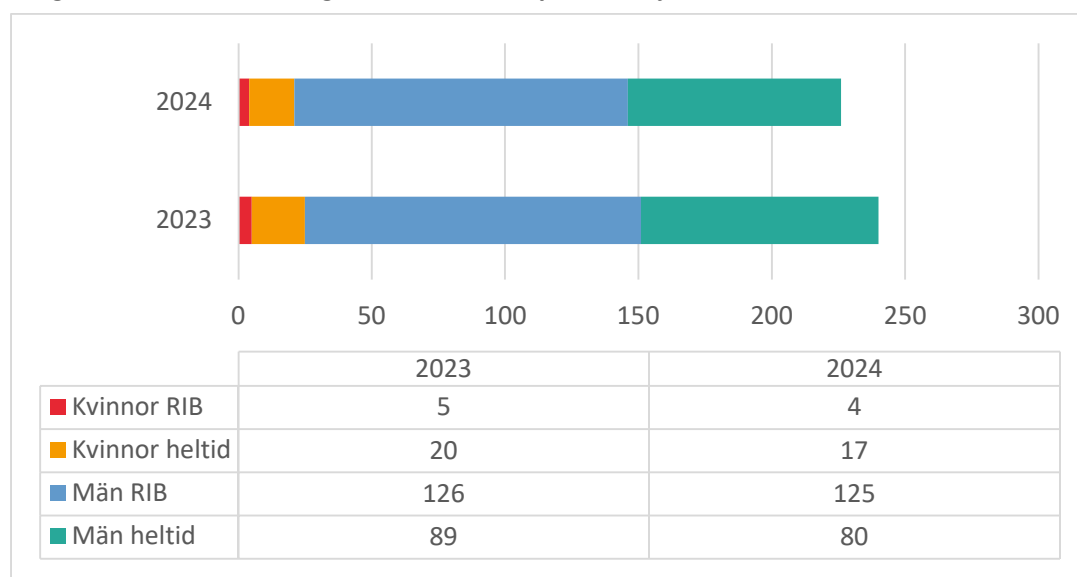
De två stationscheferna för Trollhättans samt Vänersborgs brandstationer tillträdde sina tjänster i början av februari 2024. Enhet samhällsskydd har haft en praktiserande brandingenjörstudent under sommaren, som även varit verksam inom andra enheter.

Två personal vid enhet sotning följde vid verksamhetsövergången med över till, och anställdes av, Trollhättans Stads upphandlade entreprenör. Förbundet ansökte om stöd från omställningsfonden för en personal som i stället valde att byta karriärväg, ansökan beviljades.

Tabell 5. Personaldata 2020-2024

Personal per 31 augusti	2024	2023	2022	2021	2020
Totalt personal	226	240	240	237	242
varav heltidsanställda	97	110	106	104	106
varav räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB)	129	130	134	133	136
varav kvinnor	21	25	23	23	21
kvinnor (%)	9,3	10,4	9,6	9,7	8,7
varav män	205	215	217	214	221
män (%)	90,7	89,6	90,4	90,3	91,3

Diagram 3. Könsfördelning, RIB- och heltidspersonal, jämförelse 2023–2024



Sjukfrånvaro

Uppgifter lämnas kring andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. Sjukfrånvaron i procent av total bruttoarbetstid ska redovisas per åldersgrupp respektive fördelat på kön.

Arbetsgivaren ersätter de första 14 dagarna av sjukfrånvaro. Från dag ett görs sjukavdrag och sjuklön utgår till den anställde. Därefter görs ett karensavdrag som motsvarar 20 procent av den genomsnittliga veckoersättningen av sjuklönen.

För sjukfrånvaro 15–90 dagar ersätter arbetsgivaren 10 procent av lönen.

Tabell 6. Sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp, jämförelse 2023-2024

Sjukfrånvaro (%)	2024	2023
Total sjukfrånvaro	3,02	2,90
Sjukfrånvaro kvinnor	3,93	2,11
Sjukfrånvaro män	2,83	3,05
29 år och yngre	2,52	4,53
30–49 år	3,24	3,90
50 år och äldre	2,62	0,23

Den totala sjukfrånvaron under perioden uppgår till 517 kalenderdagar fördelat på 41 personer. Total sjukfrånvaro beräknas på total bruttoarbetstid, arbetad tid och sjuktimmars, period 1 januari-31 augusti.

Andelen sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i förhållande till total sjukfrånvaro uppgår till 27,02 procent.

Personalkostnader

Personalkostnader avseende löne- och pensionskostnader, sjuklön samt personalomkostnader uppgår till 70 133 tkr vilket motsvarar 77 procent av förbundets totala kostnader under perioden.

Lönerevisionen 2024 är genomförd (3,77 %), här ingår korrigeringar av befattningslöner med syfte att stärka förbundet som arbetsgivare på arbetsmarknaden, samt översyn av lönestruktur inför ett sammangående med Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän.

Pensions-/ semester- och övertidsskuld

Pensionsutbetalningar visar på ett utfall på 10 550 tkr. Förbundets skuld till personalen avseende semester och övertid förväntas att minska vilket beror på pensionsavgångar samt att det enbart är tillåtet att spara totalt 30 dagar semester.

Balanskravresultat

Balanskravsresultatet är ett resultat där poster som inte härrör till den ordinarie verksamheten har rensats bort. Exempel på sådana poster är vinst eller förlust från värdepappershantering, försäljning av materiel/utrustning och fastighetsförsäljning.

Under perioden har förbundet sålt en del äldre inventarier och bilar från sotningsverksamheten för cirka 481 tkr. Förbundet har ingen resultatutjämningsreserv att ta hänsyn till. Balanskravet för året bedöms inte uppnås och blir cirka -5 481 tkr.

Tabell 7. Balanskravutredning

Område	31 aug 2024	31 aug 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Årets resultat enligt helårsprognos	-5 000	-1 100	344	-1 825	757	2 611
Samtliga realisationsvinster	-481	-145	-373	-264	-207	-160
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-5 481	-1 245	-29	-2 089	550	2 451
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-5 481	-1 245	-29	-2 089	550	2 451

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Tabell 8. Resultaträkning, räddningstjänst inklusive enhet sotning

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	30 363	22 478	29 788	34 442	34 301
Medlemsavgift från kommuner	3	99 078	65 996	64 462	99 078	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-126 245	-87 842	-89 752	-134 667	-123 568
Avskrivningar	5	-8 692	-3 061	-5 068	-4 615	-7 692
Verksamhetens nettokostnader		-5 496	-2 430	-571	-5 762	-266
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 496	-2 430	-571	-5 762	-266
Finansiella intäkter	6	350	366	382	500	631
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-17	-5	-20
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-2 068	-206	-5 267	344
Jämförelsestörande poster	8	150	249	0	267	0
Årets resultat		-5 000	-1 819	-206	-5 000	344

Tabell 9. Resultaträkning, räddningstjänst

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	26 696	18 920	27 239	29 772	29 397
Medlemsavgift från kommuner	3	99 078	65 996	64 462	99 078	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-122 694	-83 696	-86 784	-130 180	-118 508
Avskrivningar	5	-8 580	-3 027	-4 970	-4 565	-7 564
Verksamhetens nettokostnader		-5 500	-1 807	-52	-5 895	18
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 500	-1 807	-52	-5 895	18
Finansiella intäkter	6	350	330	352	446	568
Finansiella kostnader	7	0	0	-2	0	-1
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-1 478	297	-5 450	583
Jämförelsestörande poster	8	150	447	0	450	0
Årets resultat		-5 000	-1 030	297	-5 000	583

Tabell 10. Resultaträkning, enhet sotning (Färgelanda och Trollhättan)

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	3 667	3 557	2 548	4 670	4 904
Verksamhetens kostnader	4	-3 551	-4 146	-2 969	-4 487	-5 060
Avskrivningar	5	-112	-34	-98	-50	-129
Verksamhetens nettokostnader		4	-623	-519	133	-284
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		4	--623	-519	133	-284
Finansiella intäkter	6	0	36	30	54	63
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-15	-4	-18
Resultat efter finansiella poster		0	-590	-503	183	-239
Jämförelsestörande poster	8	0	-199	0	-183	0
Årets resultat		0	-789	-503	0	-239

Balansräkning

Tabell 11. Balansräkning

Tkr	Not	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Bokslut 2023
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	2 261	2 747	2 648
Maskiner och inventarier	10	39 521	31 633	29 858
Pågående investeringar maskiner och inventarier	11	3 167	1 782	8 216
Finansiella anläggningstillgångar				
Långfristig fordran, medlemsavgift, pensionsavsättning	12	51 974	47 268	43 279
Summa anläggningstillgångar		96 922	83 429	84 001
Bidrag till infrastruktur		0	0	0
Omsättningstillgångar				
Förråd mm		10	0	0
Fordringar	13	19 245	9 657	14 031
Kortfristiga placeringar		0	0	0
Kassa och bank	14	4 408	23 697	23 977
Summa bidrag infrastruktur och omsättningstillgångar		23 654	33 354	38 008
Summa tillgångar		120 576	116 783	122 009
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	15	30 138	29 516	29 794
Årets resultat	15	-1 820	-206	344
Resultatutjämningsreserv		0	0	0
Övrigt eget kapital		0	0	0
Summa eget kapital		28 319	29 310	30 138
Avsättningar				
Avsättningar pensioner	16	75 311	68 547	65 483
Andra avsättningar				
Summa avsättningar		75 311	68 547	65 483
Skulder				
Långfristiga skulder	17	0	66	44
Kortfristiga skulder	18	16 947	18 860	26 343
Resultatutjämningsreserv, sotning		0	0	0
Summa skulder		16 947	18 926	26 387
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		120 576	116 783	122 009
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0
Ansvarsförbindelser				0
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		0	0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0	0
Summa panter och ansvarsförbindelser		0	0	0

Notförteckning

Not 1. Redovisningsprinciper

Förbundets redovisning upprättas enligt Kommunallag (2017:725) och enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Förbundet värderar och tillämpar principen om öppenhet vilken är mycket viktig i ett förbund som ägs av flera kommuner, då samtliga medlemskommuner ska ha samma tillgång till information och inblick i verksamheten.

Anläggningstillgångar

Ett inköp anses vara en investering om tillgången uppfyller vissa krav på varaktighet. För Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gäller att investeringen ska ha en nyttjandetid om minst 3 år och anskaffningsvärdet ska överstiga 1/2 prisbasbelopp.

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med nivån vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer. En så kallad "facelift" är vanligt och görs på fordon efter cirka halva avskrivningstiden, med syfte att för en mindre kostnad upprätthålla/förbättra statusen under nyttjandetiden. Avskrivningstiden följer då resterande avskrivningstid på fordonet.

Investeringsinkomster ska skuld bokföras i form av en förutbetalad intäkt för att därefter intäkt/redovisas utifrån syfte eller matchning. Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i verksamhetens intäkter eller kostnader som mellanskillnaden mellan det redovisade värdet och det belopp som erhålls för tillgången vid eventuell avyttring.

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandetid ska skrivas av systematiskt över denna tid enligt plan som fastställs vid anskaffningstillfället. De fastställda avskrivningstiderna speglar förbundets nyttjandetider och ska följas för samtliga anläggningstillgångar för att få en konsekvent redovisning över tiden. Endast i undantagsfall kan avskrivningstiden avvika, eller omprövas. Nyttjandetider ses över årligen i samband med årsbokslutet.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar:

Maskiner	Beskrivning
20–25 år	Maskinell utrustning, ex. kompressorer
15–20 år	Diverse maskinutrustning, ex. slangtvätt
15 år	Maskinell utrustning, ex. pumpar
10–20 år	Verkstadsmaskiner
10–15 år	Hydraul- och räddningsverktyg, klimatanläggning
5 år	Köks-, golvvårds-, övriga kontorsmaskiner och utrustning etcetera

Inventarier*	Beskrivning
15 år	Möbler, inredningsartiklar (måttligt slitage)
10–20 år	Andningsskyddsutrustning
10–15 år	Material för utryckningstjänst (slang, armaturer, strålrör)
10 år	Möbler, inredningsartiklar (större slitage)
7–10 år	Data-, radiokommunikationsutrustning
5–10 år	Skyddsutrustning
5 år	Utrustning i AV-teknik, IT-servrar, fordonsdatorer, IR kamera
3–5 år	IT-utrustning när enskild vara överstiger investeringsgräns

* Vid enstaka inköp understigande 1 prisbasbelopp ska utgiften bokföras som en kostnad i den period den uppkommer.

Bilar/andra transportmedel	Beskrivning
20–24 år	Brandbåtar med hytt, 6–10 meter
20–35 år	Fordon med speciell förmåga, ex. bandvagn
20–30 år	Tankbil
20–25 år	Hävar, maskinstegar, höjdfordon, lästväxlare, tung räddning, motorsprutor, kem- och miljöbil
15–25 år	Terrängfordon
15–20 år	Brand- och räddningsfordon/Släckbilar, 4-6 hjulingar
15 år	Släpkärra/båttrailer
10–20 år	Livräddningsbåtar, 4-6 meter (modell gummi-, liten aluminiumbåt, båtmotor
9-10 år	Ledningsfordon, personbil/besiktningssfordon, stationsfordon
Facelift	Följer fordonets resterande avskrivningstid

Leasing

Förbundet har haft tecknade leasingavtal för tre bilar inom enhet sotning innevarande period. Bilarna utlöses genom försäljning i samband med sotningsverksamhetens upphörande. Samtliga fordon är avyttrande och leasingsskuld betald.

Kvittningsförbud

Förbundet tillämpar kvittningsförbud vilket innebär ett generellt förbud mot kvittning mellan olika poster i balansräkningen, resultaträkningen eller i noterna. Alla poster ska som huvudregel redovisas med bruttobelopp². Principen syftar till att läsare av årsredovisningen ska få kännedom om samtliga enskilda poster som är av betydelse för en analys av årsredovisningen. Kvittningsförbudet innebär att det inte är tillåtet att utjämna tillgångsposter och skuld- eller avsättningsposter och inte heller intäkter och kostnader mot varandra. Ett exempel på tillämpning är samarbetet avseendet ledningscentralen där kostnader och intäkter fördelas mellan NÄRF och RMB. Förbunden redovisar sina respektive kostnader och intäkter och fakturerar varandra kvartalsvis, ingen kvittning sker.

Pensioner

Skandia sköter förbundets pensionsadministration och deras prognos används för att beräkna pensionsskuldens storlek och pensionsutbetalningar under året. Enligt finansiell överenskommelse mellan förbundet och medlemskommunerna, angående pensions-

² 2 kap. 4 § första stycket 6 ÅRL

åtagande, kvarstår personalens intjänade pensionsrätt till och med 1997 som skuld hos medlemskommunerna. Intjänad pensionsrätt från och med 1998 belastar förbundet som direkt skuld och medlemskommunerna som indirekt skuld.

Periodiseringar

För att ge en rättvisande bild av förbundets resultat periodiseras intäkter och kostnader, samtliga kända belopp periodiseras. Personalkostnaderna periodiseras genom att arbetad men ej utbetald övertid och andra ersättningar avseende december skuldförs. Detsamma gäller intjänad ej uttagen semester. Periodisering av kostnader och intäkter utförs enligt god redovisningssed. Fakturor som understiger 5 tkr periodiseras inte.

Redovisning av jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är ett resultat av händelser eller transaktioner som stör jämförelser med andra perioder. Upplysning om resultateffekten av jämförelsestörande poster lämnas i not till berörda poster i resultaträkningen om någon sådan finns.

Semesterlöneskuld

Personalkostnad avseende Räddningstjänst i Beredskap (RIB) och intjänad ej uttagen semester- och övertidsersättning, redovisas som skuld.

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

I noten ska väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna redovisas. För perioden har förbundet inte några sådana poster att redovisa.

Not 3–8. till resultaträkning

Not 3 Verksamhetens intäkter (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Försäljningsintäkter	3 543	479
Taxor och avgifter	5 118	7 238
Pensioner medlemskommuner individuell del	8 694	17 187
Hyror och arrenden	406	376
Bidrag och kostnadsersättning från staten	0	24
Övriga bidrag (medlemsbidrag)	65 996	64 462
<i>andel Färgelanda</i>	<i>6 802</i>	<i>6 636</i>
<i>andel Mellerud</i>	<i>7 285</i>	<i>7 103</i>
<i>andel Trollhättan</i>	<i>26 433</i>	<i>25 767</i>
<i>andel Vänersborg</i>	<i>22 444</i>	<i>21 862</i>
<i>andel pensioner</i>	<i>3 022</i>	<i>3 094</i>
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 715	4 337
Summa verksamhetens intäkter	88 473	94 104

Not 4 Verksamhetens kostnader (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	59 583	57 369
Pensionskostnader	10 550	20 365
Lämnade bidrag	58	31
Köp av verksamhet	3 422	974
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	2 649	856
Inköp av material och varor	3 566	7 967
Inköp av tjänster	6 130	376
Övriga verksamhetskostnader	1 884	1 814
Summa verksamhetens kostnader	87 842	89 752

Not 5 Av- och nedskrivningar (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	176	222
Avskrivning maskiner och inventarier	2 886	4 846
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0
Summa av- och nedskrivningar	3 061	5 068

Not 6 Finansiella intäkter (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0
Ränteintäkter	363	378
Övriga finansiella intäkter	3	4
Summa finansiella intäkter	366	382

Not 7 Finansiella kostnader (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Räntekostnader på lån	2	15
Övriga finansiella kostnader	1	2
Summa finansiella kostnader	3	17

Not 8 Jämförelsestörande poster (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Reavinster på anläggningstillgångar	482	145
Reaförluster och utrangeringar	-233	0
Summa finansiella kostnader	249	145

Not 9–19. till balansräkning

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Ingående anskaffningsvärde	4 651	4 560
Inköp	2	125
Försäljning	0	0
Överföringar	0	0
Utrangering	-500	0
Utgående anskaffningsvärde	4 153	4 685
Ingående ack avskrivningar	-2 003	-1 716
Försäljningar	0	0
Utrangering	267	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-156	-222
Utgående ack avskrivningar	-1 892	-1 939
Utgående redovisat värde	2 261	2 746
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	18	19

Not 10 Maskiner och inventarier (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Ingående anskaffningsvärde	117 407	115 259
Inköp	13 226	3 717
Försäljning	-3 749	0
Utrangering	0	0
Överföring	0	0
Utgående anskaffningsvärde	126 884	118 976
Ingående ack avskrivningar	-87 549	-82 498
Försäljning	0	-217
Utrangering	3 091	0
Överföring	0	0
Årets avskrivningar	-2 905	-4 628
Utgående ack avskrivningar	-87 363	-87 343
Utgående redovisat värde	39 521	31 633
Därav finansiell leasing	0	16
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	12	13

Not 11 Pågående investeringar maskiner och inv.	2024-08-31	2023-08-31
Investeringar som löper över året	3 167	1 782
Utgående redovisat värde	3 167	1 782
Utgående redovisat värde samtliga anläggningstillgångar	44 948	36 161

Not 12 Långfristiga fordringar (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Långfristig fordran, medlemsavgift pensionsavsättning	51 974	47 268
Summa fordringar	51 974	47 268

Not 13 Fordringar (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Kundfordringar	11 898	1 426
Skattekonto, ingående moms	1 053	899
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	6 294	7330
Summa fordringar	19 245	9 658

Not 14 Kassa och bank (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Bank och plusgiro	4 408	23 697
Summa kassa och bank	4 408	23 697

Not 15 Eget kapital (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Ingående eget kapital	30 138	29 516
Årets resultat	-1 820	-206
Summa eget kapital	28 319	29 310

Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	65 483	50 269
Nyintjänad pension	9 827	18 278
Årets utbetalningar	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	0	0
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	75 311	68 547

Not 17 Långfristiga skulder (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Ursprunglig skuld, leasing av fordon, enhet sotning	152	152
Ingående amortering	-142	-120
Årets amortering leasing	-10	-16
Ursprunglig skuld, bastubygge, enhet sotning	125	125
Ingående amortering	-90	0
Årets amortering bastu	-35	-76
Summa långfristiga skulder	0	65

Not 18 Kortfristiga skulder (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut		79
Leverantörsskulder	1 996	2 333
Moms	293	130
Personalens skatter, avgifter och avdrag	3 751	3 504
Retroaktiva löner och OB ersättning	1 750	2 071
Semester och övertidsskuld	5 218	6 702
Löneskatt	-1 116	-1 394
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 053	5 436
Summa kortfristiga skulder	16 947	18 860

Not 19 Uppllysning om kostnader för revision (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Kostnader för övrig revision	15	0
Kostnader för räkenskapsrevision	24	52
Förtroendevalda revisorer	3	6
Summa kostnad för revision	53	58

Driftredovisning

Driftsredovisningen visar på ekonomiskt utfall för respektive ansvarsområde, avvikelser kommenteras. Samtliga summor i tabellerna redovisas i tkr.

Tabell 5. Driftredovisning alla verksamheter

Resultat per område	Budget 2024	Budget 202408	Utfall 202408	Avvikelse	Delår 2023	Prognos bokslut 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	0	172	172	47	1338	
kostnader	-554	-369	-635	-265	-423	-3076	
Direktion, revision	-554	-369	-462	-93	-376	-1738	-1 184
Intäkter	94 524	63 016	63 013	-3	61 399	94 524	
kostnader	-6 571	-4 381	-4 033	348	-4 848	-6 271	
Förbundsledning, HR, kommunikatör	87 953	58 635	58 981	345	56 551	88 253	300
Intäkter	481	321	448	127	417	500	
Kostnader	-3 066	-2 044	-1 897	147	-1 986	-3 200	
Förvaltningsstaben	-2 585	-1 724	-1 449	274	-1 569	-2 700	-115
Intäkter	4 172	2 782	2 706	-75	2 390	4 100	
Kostnader	-10 185	-6 790	-6 393	397	-5 776	-10 000	
Enhet ledningscentral	-6 013	-4 009	-3 687	321	-3 386	-5 900	113
Intäkter	3 151	2 100	2 017	-84	1 852	3 025	
Kostnader	-697	-465	-450	15	-219	-690	
Automatlarm	2 454	1 636	1 567	-69	1 633	2 335	-119
Intäkter	3 628	2 419	2 549	130	2 591	3 628	
Kostnader	-62 558	-41 705	-43 474	-1 769	-39 569	-64 000	
Enhet beredskap	-58 930	-39 287	-40 926	-1 639	-36 977	-60 372	-1 442
Intäkter	874	582	1194	611	787	874	
Kostnader	-15 560	-10 373	-10 325	48	-8 295	-15 300	
Enhet teknik	-14 686	-9 791	-9 132	659	-7 508	-14 426	260
Intäkter	3 251	2 168	1 547	-620	1 937	2 650	
Kostnader	-4 658	-3 106	-3 117	-11	-3 132	-4 650	
Enhet samhällsskydd	-1 407	-938	-1 569	-631	-1 195	-2 000	-593
Intäkter	0	0	0				
kostnader	-3 192	-2 128	-1 872	256	-1 979	-3 192	
Verksamhetsledning	-3 192	-2 128	-1 872	256	-1 979	-3 192	0
Intäkter	15 843	10 562	11 716	1 154	20 280	16 040	
kostnader	-23 882	-15 922	-14 197	1 724	-25 177	-21 300	
Finansförvaltning	-8 039	-5 360	-2 481	2 879	-4 896	-5 260	2779
Intäkter	3 667	2 444	3 592	1 147	2 548	4 774	
kostnader	-3 667	-2 444	-4 381	-1 936	-3 052	-4 774	
Enhet sotning	0	0	-789	-789	-503	0	
Summa intäkter totalt	129 591	86 394	88 955	2 561	94 249	131 453	
Summa kostnader totalt	-134 591	-89 728	-90 774	-1 047	-94 455	-136 453	
Resultat hela förbundet	-5 000	-3 334	-1 820	1 514	-206	-5 000	0

Kommentar: Resultatet för perioden visar på -1 820 tkr, prognos för helår -5 000 tkr.

Kommentarer till utfall och årsprognos:

Direktionen visar en negativ avvikelse om -93 tkr mot budget vilket främst beror på processen för förbunds bildning och behovet av att ta in konsulter som varit behjälpliga; Thijssen Konsult AB för en del ekonomiska underlag och Prospero Samhällssäkerhet AB för förbundsordning. Konsulterna har genererat en kostnad utanför årsbudget (RMB har samma kostnad). Därtill har fler antal möten genomförts både inom styrgruppen och direktion.

Under hösten/vintern förväntas underskottet för direktionen öka kraftigt till ca 1,2 mkr. Vi lägger alla förbundsövergripande kostnader som har direkt koppling till förbunds bildning här. Vi har ett stort antal konsulter inne i främst olika IT-projekt samt att Thijssen konsult fortsätter med kartläggning av de ekonomiska transaktioner som krävs i bildandet samt tar fram en ny pensionsmodell för det nya förbundet.

Förbundsledning visar ett överskott på ca 230 tkr det beror till stor del på att förbundet inte har en egen förbundschef utan köper in detta till 50 % från Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. På HR-området finns ett litet överskott men företagshälsovård ligger något över budget, då den lagstadgade hälsoundersökningen utökats med klättring på hög höjd. Vi kommer även ha fler nyanställningsundersökningar än beräknat då vi ska rekrytera ett femte skift och nya kollegor.

Förvaltningsstaben Visar just nu ett överskott på 274 tkr men det beror på att man i budget tagit höjd för vissa höjda licenskostnader på 2024 samt kostnader för avveckling av system. Detta arbete drar igång först höst/vinter. Till detta kommer högre personalkostnader sista kvartalet. Enheten räknar med ett underskott på -115 tkr.

Ledningscentralen Ledningscentralen visar ett överskott på 321 tkr. Detta beror på att verksamheten som drar sina egna avskrivningskostnader också fått positiv effekt av de ändrade avskrivningstiderna. IT-licenser har än så länge inte ökat så mycket i pris som befarat. Prognosen pekar på ett litet överskott på 113 tkr

Automatalarm visar mindre intäkter än budgeterat, då det inte tillkommit lika många nya kunder på automatalarm som förra året. Resultat per sista augusti är -69 tkr och prognosen är -119 tkr.

Enhet beredskap visar på ett underskott om -1 639 tkr vilket främst beror sammaren med ökade ersättningar för arvodesanställd personal (RIB) när de tar beredskap under semesterperioden samt storhelgstillägg för midsommar. Förbundet har även haft kostnader avseende väderrelaterade händelser (extremväder). Nya stationschefer tillträdde i februari vilket medfört extra kostnader. Prognosen pekar på ett underskott på -1 442 tkr.

Enhet teknik visar på en positiv avvikelse om 659 tkr där merparten beror sänkta drivmedelskostnader, samt försäljningar av fordon och äldre inventarier. Planerade servicar har skjutits på när leveranser varit så sena att utrustning inte börjat användas som planerat. En stor ökad kostnad är el och fjärrvärme som gått upp rejält mot tidigare väldigt låga nivåer p.g.a. elavtal som låg låsta till låga priser under "elkrisen" 2023. Prognosen ligger på +260 tkr för året.

Flertalet av förbundets IT-licenser går upp under året. Med ett positivt i förbunds bildningsfrågan kommer också mer IT-relaterade kostnader att uppstå för att sammanfoga eller byta ut system inför en gemensam IT-miljö.

Enhet samhällsskydd visar för externutbildning på ett underskott på -426 tkr detta p.g.a. vikande efterfrågan från våra medlemskommuner. Inför hösten ser bokningarna bättre ut och man hoppas på att till viss del kunna förbättra resultatet innan årsskiftet. Myndighetsutövning ligger på -206 tkr vilket beror på att intäkterna varit något lägre än budget och personalkostnaderna högre. Dock ser enheten att det finns många påbörjade ärenden och remisser samt bokningar för tillsyner. En resurskrävande faktor som kan leda till färre tillsyner är arbetet med förbunds bildandet. Totalt underskott i prognos är -593 tkr

Verksamhetsledning visar på +256 tkr per augusti. Detta beror till stor del på att förbundet inte haft omkostnader för kurser/utbildningar i lika hög grad som budgeterat samt har ett överskott på lönesidan. Dock räknar man med att både utbildningar och löner följer budget innan året är slut och prognosen landar på 0 tkr.

Finansförvaltningen visar en positiv avvikelse om 2 879 tkr vilket främst beror på lägre avskrivningstider. Med tillämpningen av nya regler kommer mer att tas på driften och överskottet kommer då till viss del flyttas till teknik och IT. Pensionsutbetalningarna är 598 tkr lägre än budget, semesterlöneskulden påverkar resultatet positivt med 901 tkr. Ränteintäkter avviker positivt från budget med 95 tkr, men förväntas följa budgeten på helåret i och med ankomsten av tre brandbilar som gör att saldot på bankkontot försvinner. Lån behöver troligen tas i slutet av året för att finansiera den tredje och sista brandbilen i år.

Driftskostnader som härrör till ledningscentralen fördelas mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) enligt fördelningsnycklar.

Enhet sotning visar en negativ avvikelse om -789 tkr, verksamheten upphörde i förbundets drift 31 maj 2024 men vissa åtgärder för slutlig avveckling och ekonomiskt bokslut för verksamhetsområdet kvarstår.

Investeringsredovisning

Investeringsplanen grundar sig på en femårig plan, som i sin tur har utgångspunkt i förbundets uppdrag och specificerade förmågor i handlingsprogrammet. Avsteg från planen kan ske vid oförutsedda händelser, exempelvis vid påverkan av omvärldsfaktorer såsom materielbrist och leveransförseningar, som förbundet inte kan råda över.

Direktionen beslutade i februari att investeringsbudget för de investeringar som inte kunnat avslutas år 2023 skulle överflyttas till investeringsbudget år 2024 till ett belopp om totalt 2 316 tkr. Bakgrunden är att de långa leveranstider som finns hos leverantörer påverkat förbundet, så att vissa investeringar inte har hunnit färdigställa under fjolåret. Detta belopp tillkommer därmed till årssumman för 2024.

Direktionen har antagit ett nytt reglemente för anläggningstillgångar och avskrivningar. Reglerna harmonierar med rekommendationerna från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR), samt lever upp till vad revisorerna efterfrågat. Översynen har även lett till att avskrivningstider synkroniserats med övriga förbund i Räddsam VG/andra kommuner.

För framtiden och bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal pågår för närvarande ett arbete med översyn av olika förmågor och de nuvarande förbundens investeringsplaner kommer att sammanställas till en (1) plan.

Tabell 6 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, NÄRF räddningstjänst

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	3 540	2 315	3 075
2 Lokaler	2 100	100	400
3 Fordon	21 150	17 450	9 050
4 Friskvård	100	100	100
6 IT-stöd	795	630	1 440
SUMMA	27 685	20 595	14 065

Tabell 7 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, LC Fyrbodal

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	400	50	0
2 Lokaler	0	0	0
3 Fordon	0	0	0
6 IT-stöd	300	1 150	0
SUMMA	700	1 200	0

Periodens utfall

Planerade investeringar följer i allt väsentligt planen, dock med smärre avvikelser i leveranstider. Totala investeringar per 31 augusti uppgår till 12 959 tkr.

Total investeringsbudget är 30 701 tkr varav 2 316 tkr är överflyttade från 2023.

Tabell 8 Pågående investeringar, redovisas med budgeterat belopp

Inv.nr	Benämning	Budget (tkr)	Livslängd (år)
9623-16	Daedalos Larmplats	29	7
9324-01	Facelift XWZ408 Släckbil	100	5-15
9324-02	Facelift BMF284 Släckbil	100	5-15
9324-04	Facelift BMF302 Släckbil	100	5-15
9324-09	Släckbil Bas 1 - Scania 1	5 830	20
9324-10	Släckbil Bas 1 - Scania 2	5 830	20
9324-11	Släckbil Bas 1 - Scania 3	5 830	20
9324-17	Stationsfordon - VW Transporter	650	10
9124-18	Brandmateriel Utryckning	540	10
9324-19	Transportbil med skåp/lift	1 500	10
9324-24	Personbil Samhällsskydd	360	10
Summa budget, pågående investeringar		20 869	

Tabell 9 Genomförda och avslutade investeringar under perioden

Inv.nr	Benämning	Anskaffningspris (tkr)	Livslängd (år)	Anskaffningsdatum
9521-28	Tillägg - Arbetsmiljö/insatsstöd LC54	2	1,50	2024-01-01
95623-24	DRH i Telecall	46	3,00	2023-12-04
9624-20	Rakelterminaler	37	7,00	2024-07-01
95323-11	Beredskapsfordon VBIB LC54	622	10,00	2024-03-22
9324-12	Personbil - VW Buss 9 personer	739	10,00	2024-04-30
9324-23	Personbil/resefordon	395	8,67	2024-06-05
9324-24	Personbil Samhällsskydd	330	7,92	2024-09-13
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter	3 774	20,00	2024-02-27
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda	3 774	20,00	2024-04-05
9324-03	Facelift CXK637 Släckbil	107	9,83	2024-05-02
9124-08	IR Kamera - Rökdykning/livräddning	257	5,00	2024-02-27
9124-15	Handbrandsläckare - Presto	36	10,00	2024-02-27
9124-14	Brandslang	83	5,00	2024-03-06
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter - Materiel	210	10,00	2024-02-27
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda - Materiel	187	10,00	2024-04-05
9124-06	Räddningsverktyg för trafikolycka	1 041	10,00	2024-05-20
9124-21	Säkringsutrustning - rep/selar	79	8,00	2024-05-20
9124-07	Övertrycksfläkt - utryckningsmateriel	176	10,00	2024-05-29
9124-13	Handverktyg Batteridrivna - Milwaukee	145	10,00	2024-08-09
9124-05	Skyddsutrustning Larmställ	601	5,00	2024-05-21
9124-22	Befälsvästar - skyddsutrustning	64	5,00	2024-05-28
9124-16	Andningsskyddsutrustning	253	10,00	2024-08-09
Summa avslutade investeringar		12 959		

**Till: Kommunfullmäktige i
Färgelanda kommun
Melleruds kommun
Trollhättans stad
Vänersborgs kommun**

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av medlemskommunernas fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2024 är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

- Direktionen har angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Direktionen har sedan föregående års granskning även beslutat om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Definitionen kan konkretiseras ytterligare vad gäller vad som krävs för att verksamhetsmålen ska anses vara uppfyllda. Direktionen redovisar inte utfall och prognos för samtliga verksamhetsmål.
- Direktionen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat och har för avsikt att återropa synnerliga skäl för att inte återställa resultatet.
- Sammantaget gör direktionen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås, vilket motiveras med att endast två av fyra finansiella mål uppnås och definitionen för god ekonomisk hushållning kräver att samtliga mål uppnås.

Mot bakgrund av dessa iakttagelser är revisorernas samlade bedömning att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning.

För bedömning avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport.

Datum enligt digital underskrift

Magnus Cassel

Leif Dahl

Eva Larsson

Anders Karlzon

Bilagor:

Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i delårsrapport per 31 augusti 2024

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

EVA LARSSON

Undertecknare

Serienummer: d176c22e241215[...]0cb34077590c9

IP: 213.204.xxx.xxx

2024-10-04 15:16:50 UTC



Hans Anders Karlzon

Undertecknare

Serienummer: 326fff05850e09[...]e6aadd1d0119d

IP: 178.31.xxx.xxx

2024-10-06 14:49:21 UTC



Leif Carl Lennart Dahl

Undertecknare

Serienummer: 4e87bc759a081b[...]36b2579e6b244

IP: 81.232.xxx.xxx

2024-10-07 09:08:17 UTC



MAGNUS CASSEL

Undertecknare

Serienummer: 8bb6e0bccf50bd[...]12586df5cc48d

IP: 90.226.xxx.xxx

2024-10-07 15:02:44 UTC



Penneo dokumentnyckel: F0LVK-K0X0C-KCSH8-VXLIE-UESY5-GA0FP

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

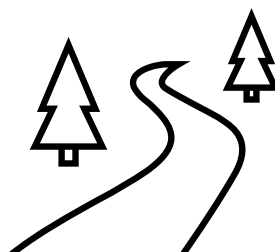
- ▶ Varje kommun (och kommunalförbund) ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Direktionens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Direktionen beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Direktionen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål direktionen beslutat.



Revisorerna bedömer också om förbundet väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Förbundsdirektionens definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Förbundsdirektionen har i *internbudget 2024* (antagen 2023-12-19) beslutat om 4 finansiella och 14 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Förbundsdirektionen har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ "God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning i huvudsak uppnås." (Internbudget 2024, 2023-12-19).
- ▶ Vi ser positivt på att direktionen, sedan föregående års granskning, har utvecklat uppföljningen av god ekonomisk hushållning, genom att besluta om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Direktionen konkretiserar emellertid inte ytterligare vilken måluppfyllelse som krävs för att direktionen ska göra bedömningen att *verksamhetsmålen nivå i huvudsak* uppnås.

3. Förbundsdirektionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Förbundsdirektionen följer upp samtliga mål.
 - ▶ 2 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ 12 av 14 verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året.
- ▶ Samtliga mål har en fastställd målnivå för god ekonomisk hushållning som använts i ovan bedömning*.
- ▶ För samtliga finansiella mål redovisas utfall och prognostiserat utfall i förhållande till målnivån.
- ▶ Utfall och prognos för de verksamhetsmässiga målen redovisas inte på samma sätt som för de finansiella målen. För fyra av de verksamhetsmässiga målen redovisas ett utfall för målnivån, för resterande tio mål redovisas enbart en bedömning av om utfallet följer plan, delvis följer plan eller inte följer plan. Även det prognostiserade utfallet för de verksamhetsmässiga målen redovisas enbart i form av en bedömning av om utfallet följer plan, delvis följer plan eller inte följer plan. Sammantaget är det otydligt vad bedömningen av utfall och prognos för respektive mål baseras på.
- ▶ Förbundsdirektionen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås, vilket motiveras med att de finansiella målen inte uppnås.

3. Förbundsdirektionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav (forts.)

- ▶ Förbundets prognostiserade balanskravsresultat är ca -5,5 mnkr.
- ▶ Direktionen uppger att resultatet av synnerliga skäl inte kommer återställas. Det anges att *"Omvärldsfaktorer påverkar verksamheten ekonomiskt vilket medfört att direktionen, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutade om en budget i obalans för år 2024 med ett prognostiserat underskott på -5 000 tkr, att täcka med medel ur eget kapital."*

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet men inte förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans då resultatet väntas bli negativt.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen inte är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.**
- ▶ Vi rekommenderar direktionen att i uppföljningen av målen även inkludera utfall och prognostiserat utfall för de mål som har satts i verksamhetsplanen. Detta i syfte att öka transparensen i den bedömning av måluppfyllelsen som görs.

4 oktober 2024

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Rebecka Rask, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, org.nr 222000-0950.

Vi har utfört en översiktlig granskning av resultat och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund för perioden 2024-01-01 - 2024-08-31.

Det är förbundsledningen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har utförts enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Uddevalla den 4 oktober 2024
Ernst & Young AB

Anna de Blanche
Ansvarigt sakkunnigt biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Anna Elisabeth De Blanche

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 23b1984a015a79[...]fa70eb96b6846

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-04 13:01:01 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



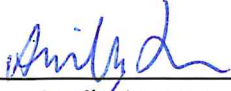
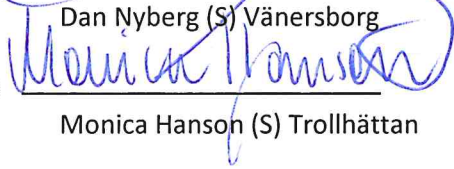
Sammanträdesprotokoll för Direktionen NÄRF

Plats och tid	Norra Älvsborgs Räddningstjänst, Trollhättan Fredag 4 oktober 2024 kl.14:00-15:33 <i>Teams, onlinemöte</i>
Beslutande	Dan Nyberg (S) Vänersborg, ordförande Pia Fogelberg (M) Trollhättan, vice ordf. Henrik Harlitz (M) Vänersborg Monica Hanson (S) Trollhättan Ingo Asplund (L) Färgelanda (§§55–57) Roland Björndahl (M) Mellerud
Tjänstgörande ersättare	Ann Blomberg (C) Färgelanda, ersätter Ingo Asplund (L) (§§58–60)
Övriga deltagande	
Ersättare	Malin Tell (S) Vänersborg, ej tjänstgörande Göran Svensson (MBP) Vänersborg, ej tjänstgörande Mohamud Aden (C) Trollhättan, ej tjänstgörande Alexander Myllyharju (S) Trollhättan, ej tjänstgörande Ann Blomberg (C) Färgelanda, ej tjänstgörande
Tjänstepersoner	Markus Green, tf. förbunds-/räddningschef Anders Gillek, stf. Räddningschef Annika Larsson, ekonomichef
Övriga	Fredrik Eldkvarn, Kommunal Caroline Larsson, Sveriges Ingenjörer Patrik Karlsson, Ledarna
Revisorer	Lydia Andersson, Ernst & Young AB (ersättare för Rebecka Rask) Anna de Blanche, Ernst & Young AB Eva Larsson (S), Mellerud



Utses att justera Monica Hanson (S) Trollhättan

Justeringens
plats och tid Brandstationen Trollhättan

Underskrifter Sekreterare  Paragraf 55-60
Annika Larsson
Ordförande 
Dan Nyberg (S) Vänersborg
Justerande 
Monica Hanson (S) Trollhättan

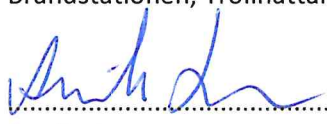
Bevis om tillkännagivande av justerat protokoll
Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Direktionen för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Sammanträdesdatum: 2024-10-04

Protokollet anslaget under tiden: 2024-10-09 -- 2024-10-30

Förvaring av protokollet: Brandstationen, Trollhättan

Underskrift 
Annika Larsson

Utdragsbestyrkande



§ 55 Närvarokontroll/upprop

Upprop genomfördes för kontroll av närvaro och beslutanderätt för mötet.

§ 56 Val av justerare

Direktionen har att välja protokollsjusterare för sammanträdet.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade att välja Monica Hanson (S) Trollhättan att justera protokollet.

Dagordningen fastställs

§ 57 Delårsrapport jan-aug 2024 med bokslutsprognos

Annika Larsson, ekonomichef, lämnade en redogörelse över ekonomiskt resultat jan-aug 2024, samt gav en förklaring över poster med avvikande utfall jämfört med budget. NÄRF redovisar ett resultat om -1 819 tkr för perioden, varav räddningstjänst -1 030 tkr och enhet sotning -789 tkr.

Sotningsverksamheten har avvecklats och lämnats över till nya entreprenörer per 31 maj, då avtalen med Färgelanda kommun och Trollhättans Stad upphörde.

Prognosen för räddningstjänst visar att året förväntas avslutas med ett negativt resultat om -5 000 tkr. Direktionen har, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutat om en budget i obalans för år 2024, att täcka med medel ur eget kapital. Flertalet av våra uppdrag går inte att prioritera ner, eller bort, på grund av krav enligt lagstiftning. Finansieringen av verksamheten ses över i processen för sammanslagning mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän.

Prognosen för året visar att enhet sotning förväntas avsluta med ett nollresultat, men det är förutsatt att berörda kommuner (Färgelanda och Trollhättan) löser underskottet med ett extra ägartillskott. Det verkliga negativa resultatet prognosticeras till cirka -900 tkr.

Ernst & Young har utfört revision i NÄRF den 20 september 2024. Revisorernas granskning av delårsrapport jan-aug 2024 behandlas under paragraf 58.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade att godkänna och fastställa delårsbokslutet per 2024-08-31.



§ 58 Revisorernas granskning av delårsrapport jan-aug 2024

Lydia Andersson och Anna de Blanche, Ernst & Young lämnade en redogörelse över utförd granskning av delårsrapport jan-aug 2024 för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Under paragrafen deltog även förtroendevald revisor från Mellerud. Förtroendevalda revisorer från Färgelanda, Trollhättan och Vänersborgs kommun hade förhinder att delta vid mötet.

Revisorernas bedömning är att förbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet, men inte förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans då resultatet väntas bli negativt.

Revisorernas bedömning är att prognosen inte är förenlig med de finansiella mål som direktionen fastställt.

Revisorernas bedömning är att prognosen är förenlig med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt.

Revisorernas samlade bedömning är att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.

Revisorerna rekommenderar direktionen att i uppföljningen av målen även inkludera utfall och prognostiserat utfall för de mål som har satts i verksamhetsplanen. Detta i syfte att öka transparensen i den bedömning av måluppfyllelsen som görs.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade att notera att direktionen tagit del av revisorernas rapport.



§ 59 Eventuellt beslut med anledning av ägarnas tilldelning av budget för 2025

Direktionen har att fatta beslut med anledning av ägarnas budgettilldelning 2025. Fredagen den 27 september 2024 meddelade ägarna vilken tilldelning Räddningstjänstförbundet Fyrbodals kommun kommer att få 2025, summan uppgår till cirka 217 Mkr vilket innebär att det fattas cirka 7,5 Mkr mot äskandet.

Förslag till beslut

Dan Nyberg (S) Vänersborg, ordförande föreslår att direktionen fattar följande beslut med innebörden:

-Att uppdraga åt tf. förbunds-/räddningschef att ta fram ett budgetförslag för 2025 med inriktningen av en budget i balans för 2025 utifrån ägarnas tilldelning.

Vidare får inte ny externt rekryterad personal tillsättas om det inom förbunden finns personal med erforderlig kompetens.

Vidare skall neddragning av befintlig verksamhet undvikas och inga deltidstationer får läggas ner.

-Att godta struktur till organisationsplan med tillägget "att struktur till organisationsplan kan godkännas men den ska hållas inom den ram för budgettilldelning ägarna gett

Räddningstjänstförbundet Fyrbodals kommun för 2025.

Vidare skall tillfogas en beskrivning över hur förbundets ekonomi ska hanteras, allt från budgetprocess till kontroll och uppföljning."

Diskussion:

Ordförande drar budgetbilden på ägarnas tilldelning till förbundet 2025, det fattas ca 7,5 mkr.

Ordföranden påstår att vi inte ska spara utan vi ska inte dra på oss nya kostnader i vissa delar och på så sätt just nu inte behöva de 7,5 mkr som vi inte fick av vårt äskande.

På mötet med kommunerna fick vi också information om att vi:

- behöver snabbt informera ägarna om eventuella avvikelser uppstår mot tilldelad ram.
- ska saredovisa förbundsbyggkostnader samt avvecklingskostnader och dessa ligger också utanför ram.

Pia Fogelberg anser det värt att notera att det är ett mycket bra tillskott.

Göran Svensson undrar om de 12 tjänster som skulle in på 5+1+1 samt ett femte skift fortfarande är aktuellt. Svaret på denna fråga är ja.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade:

- Att uppdraga åt tf. förbunds-/räddningschef att ta fram ett budgetförslag för 2025 med inriktningen av en budget i balans för 2025 utifrån ägarnas tilldelning.

Vidare får inte ny externt rekryterad personal tillsättas om det inom förbunden finns personal med erforderlig kompetens.

Vidare skall neddragning av befintlig verksamhet undvikas och inga deltidstationer får läggas ner.

-Att godta struktur till organisationsplan med tillägget "att struktur till organisationsplan kan godkännas men den ska hållas inom den ram för budgettilldelning ägarna gett

Räddningstjänstförbundet Fyrbodals kommun för 2025.

Vidare skall tillfogas en beskrivning över hur förbundets ekonomi ska hanteras, allt från budgetprocess till kontroll och uppföljning."



§ 60 Extra direktionssammanträde – för att anta taxor och avgifter 2025 samt ny delegationsordning för Räddningstjänsten Fyrbodalen

På grund av att förbundet behöver få med taxornas nivåer till kommunerna så att dessa hinner upp till kommunfullmäktige i respektive medlemskommun för beslut innan år 2024 är slut, behöver ett extra direktionssammanträde sättas in.

Direktionerna behöver för det nya förbundet anta en ny delegationsordning, vilket också kommer behandlas som en punkt på detta sammanträde.

Även avgifter som ska gälla i det nya förbundet från 1 januari 2025 ska antas vid detta sammanträde så att förbundet kan förbereda för att kunna fakturera så snart som möjligt efter 2025 års ingång.

Eventuella övriga styrdokument som ska gälla i det nya förbundet som anses vara färdiga för beslut ska behandlas vid det extra sammanträdet.

I det nya förbundet vill vi arbeta motsvarande som Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) gör idag med taxor och föreslå ägarkommunerna att besluta att, i den mån man gör uppräknings motsvarande index behöver inte taxorna tas i respektive fullmäktige utan enbart av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodalen.

Direktionens beslut

Direktionen beslutade att extra direktionssammanträde ska genomföras som ett möte via Teams den 24 okt 2024 kl.15:00 med avslut senast kl.17:00.



KS § 137 Dnr 2024/292
Godkännande av delårsbokslut 2024 Dalslands miljö-och energiförbund

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner delårsbokslut för Dalslands Miljö- och energiförbund för perioden 1 januari-31 augusti 2024 och lägger det till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Dalslands Miljö- och energiförbund (DMEF) har inkommit med delårsbokslut per 31 augusti 2024.

Periodens resultat uppgår till -112 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse gentemot budget på +187 tkr i och med att delårsbudgeten är -299 tkr. (Detta resultat är exkl. pågående projekt.)

Budgetavvikelsen för Miljö- och energikontoret beror i huvudsak på följande:

- tillgångarna i överskottsfonden var större än förväntat och att dessa betalades ut under första halvåret.

Prognosen för helåret är 211 tkr bättre än budget, helårsbudgeten är – 448 tkr och årsprognosen är – 237 tkr. Prognosnivån beror framförallt på följande:

- personalkostnaderna bli högre än budgeterat till följd av förhöjda pensionsavsättningar
- övriga kostnader bedöms bli högre som följd av inhyrda inspektörer på konsultbasis
- intäkter 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 ovanstående kostnadsökningar.

Revisorerna skall varje år i samband med granskningen av delårsrapporten göra en bedömning om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen skall avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten skall behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 31 augusti 2024. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad



på analys och mindre detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapport och yttrande som utarbetats av PwC.

Utifrån genomförd granskning gör revisorerna följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Resultatet i delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt i allt väsentligt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2024.
- Med anledning av att någon prognos över utfallet för de finansiella målen inte lämnas i delårsrapporten kan någon bedömning ej göras av målets utfall.
- Revisorernas sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att måluppfyllelsen avseende verksamheten i stort är förenlig med direktionens fastställda mål.

Beslutsunderlag

DMEF Delårsbokslut 2024-08-31

Bilaga 1 DMEF Delårsbokslut 2024

Bilaga 2 DMEF Övergripande mål

Revisorernas utlåtande, daterat 14 oktober 2024

Sakkunniga biträdets yttrande, daterat 13 oktober

Granskning av god ekonomisk hushållning, daterad 14 oktober 2024

Direktionen DMEF:s beslut 2024-10-10 § 27

Sändlista

DMEF



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2024-10-22
2024/292

Kommunstyrelsen

Delårsbokslut 2024 Dalslands miljö-och energiförbund

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner delårsbokslut för Dalslands Miljö- och energiförbund för perioden 1 januari-31 augusti 2024 och lägger det till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Dalslands Miljö- och energiförbund (DMEF) har inkommit med delårsbokslut per 31 augusti 2024.

Periodens resultat uppgår till -112 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse gentemot budget på +187 tkr i och med att delårsbudgeten är -299 tkr. (Detta resultat är exkl. pågående projekt.)

Budgetavvikelsen för Miljö- och energikontoret beror i huvudsak på följande:

- tillgångarna i överskottsfonden var större än förväntat och att dessa betalades ut under första halvåret.

Prognosen för helåret är 211 tkr bättre än budget, helårsbudgeten är – 448 tkr och årsprognosen är – 237 tkr. Prognosnivån beror framförallt på följande:

- personalkostnaderna bli högre än budgeterat till följd av förhöjda pensionsavsättningar
- övriga kostnader bedöms bli högre som följd av inhyrda inspektörer på konsultbasis
- intäkter 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 ovanstående kostnadsökningar.

Revisorerna skall varje år i samband med granskningen av delårsrapporten göra en bedömning om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen skall avse både finansiella mål och



verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten skall behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 31 augusti 2024. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapport och yttrande som utarbetats av PwC.

Utifrån genomförd granskning gör revisorerna följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Resultatet i delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt i allt väsentligt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2024.
- Med anledning av att någon prognos över utfallet för de finansiella målen inte lämnas i delårsrapporten kan någon bedömning ej göras av målets utfall.
- Revisorernas sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att måluppfyllelsen avseende verksamheten i stort är förenlig med direktionens fastställda mål.

Beslutsunderlag:

DMEF Delårsbokslut 2024-08-31

Bilaga 1 DMEF Delårsbokslut 2024

Bilaga 2 DMEF Övergripande mål

Revisorernas utlåtande, daterat 14 oktober 2024

Sakkunniga biträdets yttrande, daterat 13 oktober

Granskning av god ekonomisk hushållning, daterad 14 oktober 2024

Direktionen DMEF:s beslut 2024-10-10 § 27

Sändlista:

DMEF



Dalslands 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 Dalsskilds 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.

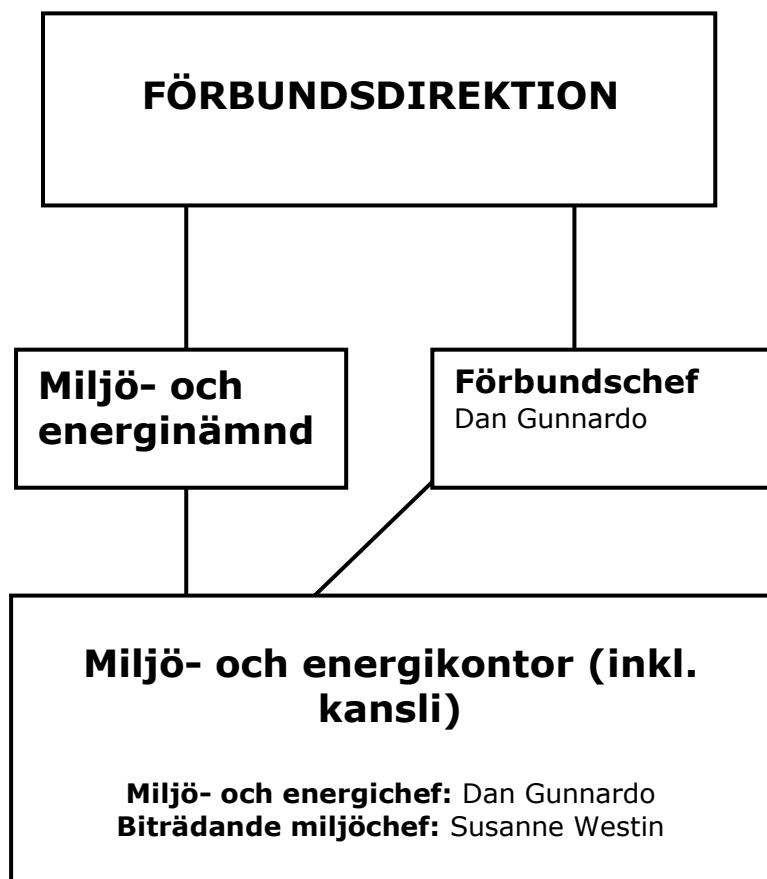
Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

- 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 Sajakla 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 delårsboks slutet.



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 färdanalys 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 färdanalys 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 anlitats, 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 Sajakla 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 Dalbosläppen 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
Verksamhetens nettokostnader		-1 144	-1 003	-1245	30
Finansiella intäkter	Not 4	1 017	555	1 017	777
Finansiella kostnader	Not 5	-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			
varav årets resultat	Not 9	-3 715 136	-3 851 -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 till resultaträkningen

Belopp i tkr	Delår 2024	Delår 2023
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Årsavgifter tillsyn	1 293	2 696
Tillsyns- och prövningsavgifter	1 821	1 694
Bidrag kalkning	4 461	3 794
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	2 157	2 157
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1 082	1 092
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	1 513	1 518
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	2 160	2 146
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	588	588
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	563	449
Intäkter lönesystem HR+	589	1 039
Intäkter implementering HR-system	924	1 022
Intäkter VA-system	168	257
Intäkter plan/bygg-system	107	144
Intäkter ekonomisystem Xledger	1 736	1 259
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	1 538	649
Övriga intäkter	41	210
Avslutade driftprojekt	0	0
S:a verksamhetens intäkter	20 715	20 712



Not 3 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader	10 198	10 524
Hyror	426	366
Material	23	150
Köpta tjänster	5 787	4 887
Övriga kostnader	5 426	4 756
S:a verksamhetens kostnader	21 859	20 682

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

Notförteckning till balansräkningen

	Delår	Bokslut
Belopp i tkr	2024	2023

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
---------------------------	---------------	---------------

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	-3 715	-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.



Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbetet 2024 – Bilaga till delårsbokslut för Dalslands miljö- och energiförbund 2024

Mål- och måluppfyllelse samt status för den myndighetsrelaterade tillsynen

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. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,75 heltidstjänst anlitats, 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.

Miljö- och lantbrukstillsyn

Den resursbrist som uppstått under året har främst haft påverkan på miljötillsynen. Därutöver har det varit nödvändigt att prioritera ett fåtal ärenden som har krävt extra mycket resurser. Bland dessa kan nämnas ett mycket komplicerat och långdraget ärende rörande hantering av förorenade massor. Ärendet har tagit mycket tid i anspråk under året och ett flertal handläggare kommer även att behöva avsätta ytterligare tid för den fortsatta handläggningen under hösten.

Under året har kontoret bidragit till kommunernas brottsförebyggande arbete genom att ta initiativ till en gemensam tillsynsinsats tillsammans med bl.a. polismyndigheten, ekobrottsmyndigheten, arbetsmiljöverket och rättningsstjänsten. Detta arbete kan bara i delar finansieras via avgifter, huvudsakligen sker finansieringen via skattemedel. Den gemensamma insatsen har mynnat ut i ett flertal ärenden som kräver fortsatt handläggning utöver vad som planerats under året.

Miljötillsynen kommer inte att genomföras i enlighet med verksamhetsplanen, men lantbrukstillsynen förväntas genomföras i sin helhet. De omprioriteringar som har varit nödvändiga att genomföra kommer sannolikt medföra minskade ekonomiska intäkter.

Hälsoskyddstillsyn

Den planerade tillsynen av hälsoskyddsverksamheter förväntas genomföras i enlighet med verksamhetsplanen.

Livsmedelskontroll

Till följd av en sjukskrivning i början av året kommer inte livsmedelskontrollen kunna genomföras i enlighet med verksamhetsplanen. En mindre överskjutande tillsynsskuld förväntas överföras till nästa år.



Enskilda avlopp

Handläggningen av äldre tillsynsärenden gällande enskilda avloppsanläggningar fortlöper enligt plan och handläggs parallellt med inkommande ansökningar om inrättande av nya anläggningar.

Kansli & administration

Administrativa uppgifter har hanterats löpande. Kansliet utvecklar kontinuerligt handläggarstödet genom uppdatering och utveckling av ärendesystemet Vision. Arbete med revidering av förbundets dokumenthanteringsplan pågår och förväntas färdigställas under 2024. Kansliet utför nämndsekreterarrollen för både miljö- och energinämnden och direktionen.

Kansliet har successivt tagit över arbetsuppgifter som avlastar framförallt förbundets inspektörer, t.ex. mer rutinartade arbetsuppgifter. Kansliet avlastar också organisationen genom att ta emot alla inkommande samtal till förbundets officiella telefonnummer.

Kansliet har också medverkat i införandet av HR-systemet e-companion och arbetar för närvarande med att förenkla och effektivisera fakturahanteringen.

Förbundet har under 2024 anslutit till e-arkiv väst.

Operativa mål och nyckeltal

MÅL		UPPFÖLJNING	STATUS
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, se kommentar i texten ovan.
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.	Målet förväntas nås under året.
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.



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.
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

Insatser/aktiviteter i verksamhetsplan för det miljö- och energistrategiska arbetet 2024

Övergripande		Roller/ansvar	Status
Ö1	Stöd i styr- och ledningsarbetet för hållbar utveckling i kommunerna	Samordnande/ medverkande	Kontinuerlig dialog med kommunerna för att skapa mer aktivitet och bättre uppföljning av miljöfrågorna. Arbetar med att få ett samlat grepp kring styrdokumenterna i kommunerna. Deltog på chefsträff i Bengtsfors våren 2024.
Ö2	Utvecklad samverkan med externa aktörer	Medverkande	Deltar i interregprojektet Greenfleets (2024-2026). Arbetar med Biosfärområde Dalsland tillsammans med VGR, SLU, Länsstyrelsen och Mötesplats Steneby. Samverkan med externa aktörer sker även i LOVA-/LONA-projekt. Medverkar i strateginätverk inom länet och Fyrbodal.
Ö3	Intern samverkan kommuner/DMEF	Samordnande/ medverkande	Deltar regelbundet på KORP-möten. Deltar/samordnar hållbarhetsgrupp i Bengtsfors och Mellerud samt fordonsgrupp. Samordnar också bl.a.; Naturvårdsgrupp, energi- och klimatstrategigrupp och fastighetsgrupp (energifrågor). Deltar i samverkan med bl.a. upphandlare och kostchefer
Ö4	Remisser/enkäter/rapportering	Samordnande/ medverkande	Hantering av remisser och enkäter sker enligt framtagna riktlinjer.



Ö5	Bokslut- /hållbarhetsredovisningar etc.	Samordnande (hållbarhetsredo- visning Bengtsfors)/med- verkande (kommunernas bokslut)	Bokslut framtaget för Bengtsfors och Dals-Ed. Framtagning av hållbarhetsredovisning för Bengtsfors kommun tillsammans med Bengtsfors folkhälsostateg.
Ö6	Miljöforum	Processledare	Miljöforum genomförd 19 februari i Dals- Ed. Nästa miljöforum planeras till 5 november.
Ö7	Kommunikationsinsatser	Utförare	Nyhetsinlägg 1 ggr/månad på DMEF:s hemsida samt Facebooksida. Reportage i Dalslänningens sommarbilaga hur man semestrar klimatsmart. Omarbetning av hemsida pågår.
Ö8	Hållbarhetsfestival/ hållbarhetsvecka	Processledare	Planering pågår inför hållbarhetsveckorna som pågår 7-20 oktober.
Ö9	Oförutsedda förfrågningar från kommunerna	Kompetensstöd	Mindre förfrågningar av olika slag.
Energi och klimat		Roller/ansvar	Status
E1	Årlig uppföljning av klimatarbetet	Processledare	Insamling och sammanställning av data pågår. Presentationsmaterial tas fram och datum för redovisning bokas in i varje kommun under hösten.
E2	Vi involverar invånare i alla åldrar i klimatarbetet	Delat processledarskap DMEF/kommuner	Ett inledande möte genomfördes med kommunerna i maj. Formerna för arbetet är ännu ej klara.
E3	Vi minskar utsläppen tillsammans med näringslivet	Processledare i form av kompetensstöd vid t.ex. ansökningar till Klimatklivet.	Energi- och klimatrådgivning sker enligt plan till rådgivningens målgrupper. Riktad rådgivning sker till företag. Rådgivningen har varit behjälplig vid ansökningar till klimatklivet. Samarbete sker med DMEK:s inspektörer.
E4	Vi inkluderar lantbruket som samarbetspart i kommunens klimatomställning	Processledare	Samordnas med arbetet i LOVA- projekten (V1, V2 och V3)
E5	Vi arbetar aktivt med vår energiplan	Delat processledarskap DMEF/kommuner	Arbetet med framtagandet av gemensamma energiplanen är påbörjad. Vi har startat en energiplansgrupp med två deltagare från varje kommun, som har möte var 6:e vecka. Utöver det så består arbetet av omvärldsbevakning, inläsning, insamling av data och framtagande av struktur för planen. Än så länge saknas samsyn hos kommunerna kring om en revidering av befintlig vindbruksplan ska ingå i arbetet.



E6	Vi arbetar strategiskt med att minska klimatpåverkan genom upphandling	Delat processledarskap DMEF/kommuner	Upphandlingsplaner med inriktning på klimat och miljö har tagits fram för att identifiera vilka upphandlingar som har mest klimatpåverkan. Upphandlingsplanerna följs upp 2 ggr/år. Samordnas med arbetet inom Interregprojektet GreenFleets (E14)
E7	Vi säkerställer kompetens och resurser för att upphandla med klimathänsyn	Kompetensstöd	Samverkan sker mellan kommunernas upphandlare och miljöstrateg på DMEF. Samordnas med arbetet inom Interregprojektet GreenFleets (E14)
E8	Våra nya personbilar körs på förnybar el, biogas eller vätgas	Kompetensstöd	En fordonsgrupp med fordonsansvarig och upphandlare från varje kommun startades under hösten 2023. Gruppen har haft tre teamsmöten under våren. Riktlinjer för inköp och leasing av fordon och transporter har tagits fram under våren, med stöd av gruppen. Ska vara ett stöd för kommunerna vid upphandling/inköp. Samordnas med arbetet inom Interregprojektet GreenFleets (E14)
E9	Vi ställer krav i upphandling för transportdelen i nya avtal	Kompetensstöd	Vi identifierar vilka upphandlingar som har störst klimatpåverkan (E6). Under våren ställdes transportkrav i Bengtsfors upphandling av mat-transporter.
E10	Vi använder cirkulära möbler	Kompetensstöd	En digital plattform (Sajkla) ska testats under 1 år i Bengtsfors. Sajkla fungerar som ett digitalt möbelbibliotek. Miljöstrateg samarbetar med Bengtsfors AML-enhet och hjälper till med inventering av möbler.
E11	Övriga klimatlöften som fastställts av minst tre kommuner	Kompetensstöd vid behov	Miljöstrateg deltog på ett kostchefsmöte i juni för att diskutera de klimatlöften som berör livsmedel (klimatlöfte 22 och 23)
E12	Gemensamma energi- och klimatstrategin och energiuppföljning	Processledare avseende uppföljning (underlag krävs dock från kommunerna). Medverkande/kompetensstöd kring åtgärder	Den gemensamma energi- och klimatstrategin har nu antagits i alla kommuner (inkl. Åmål) förutom i Färgelanda, där den för närvarande håller på att beredas. (För energiuppföljning se E1)
E13	Energi- och klimatrådgivning (EKR)	Utförare	Utöver rådgivning till enskilda och företag har EKR hitintills haft två seminarier för seniorer, deltagit vid ett par företagsfrukostar, en miljödag och ett industriföreningsmöte. (se även E3)
E14	Interregprojektet Green Fleet 2024-2026	Medverkande	Det första arbetspaketet som påbörjats inom projektet är "Omställning av kommunernas fordonsflotta". En fordonsinventering gjordes under våren och möten/workshops har bokats in med



			kommunerna nu i höst. Ett partnernöte har hållits i Uddevalla. Nästa partnernöte hålls i Aalborg. Arbetet med de övriga arbetspaketen är i "startgroparna".
E15	Samverkan kring energieffektivisering av kommunala fastigheter	Medverkande	I våras anordnades en erfarenhetsträff där fastighetstekniker delade erfarenheter med varandra. Det beslutades att en "fastighetsgrupp" skulle bildas som träffas två gånger om året. En inbjudan till höstträffen har skickats ut.
Samhällsplanering		Roller/ansvar	Status
S1	ÖP-Färeglanda	Kompetensstöd	Begränsad aktivitet under första halvåret.
S2	FÖP - Sjöskogen	Kompetensstöd	Samrådsfasen är genomförd och eventuellt kommer den för granskningsremiss under hösten
S3	Medverkan DP kommunerna och kommunernas planeringsstrategier	Kompetensstöd	DMEK avses vara med från början i DP-processer. En ny DP påbörjad i Augusti. DMEK har varit med och stöttat i arbetet med planeringsstrategierna i de kommuner det varit aktuellt.
S4	Grön infrastruktur/ekosystem-tjänstanalys, Dalslandsgemensam. (projekt)	Processledare	Konsultuppdrag, som kommer resultera i GIS-material rörande grön infrastruktur och ekosystemtjänster, är snart färdigställt. Därefter ska styrdokument skrivas och antas politiskt. Projektet avslutas 2025-12-31.
S5	Revidering gemensam avfallsplan	Medverkande	Har medverkat på möten kring revidering av avfallsplanen
S6	Stöd klimatanpassning	Kompetensstöd	Inga förfrågningar har kommit från kommunerna
S7	Upphandlingar (utöver klimatlöftena)	Kompetensstöd (hållbarhetsfrågor)	Deltar i kommunernas gemensamma upphandlingsgrupp.
Naturvård och biologisk mångfald		Roller/ansvar	Status
N1	Naturvårdsrelaterade frågor	Processledare	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.
N2	Information och riktlinjer kring invasiva växtarter	Processledare	DMEK har tagit fram informationsmaterial. Utarbetande av gemensamma riktlinjer/strategi har påbörjats tillsammans med kommunerna.
N3	Friluftsliv relaterat till naturvårdsfrågor	Kompetensstöd (naturvårds-relaterade frågor)	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.
Vattenplanering		Roller/ansvar	Status
V1	LEVA/LOVA Dalbosläätten (projekt)	Processledare	Under 2024 har fyra fosfordammar färdigställt och finansiering säkrats för en större våtmark. Ambitionen är att våtmarken ska vara färdigställd senast



			under början av 2025.. Ytterligare ett par fosfordammar väntar respons från Länsstyrelsens handläggning. En vattendragsutflykt i Hakerudsälven har genomförts. Möten med markägare och lantbrukare, både i grupper och enskilt, har hållits för att delge resultat av inventeringar och ge information och råd om vattenförekomsternas status och möjliga åtgärder som kan förbättra vattenkvaliteten. Samarbete med Greppa-rådgivare, Länsstyrelsen och LRF sker kontinuerligt med olika evenemang för att öka kunskapen om övergödning, dess orsaker, verkan och åtgärder som kan utföras med hjälp av olika stöd.
V2	LOVA Örekilsälven (projekt)	Processledare	Ritningar och underlag har tagits fram kring vattenvårdande åtgärder, vilka kan gå till anmälan om vattenverksamhet. Nästa steg är en dialog med länsstyrelsen kring planerna innan anmälan lämnas in.
V3	LOVA Valboån (projekt)	Processledare	Projektet har fortsatt sitt arbete med att tillsammans med markägare identifiera värdehöjande insatser kring markanvändning med fokus på vatten. Dialoger har utförts och naturbruksplaner producerats. Projektet går emot sitt slutskede, avslutas 2024-11-01.
V4	Medverkan vattenråd	Medverkande (rollerna mellan DMEF och kommunerna behöver dock klargöras)	Medverkan sker i aktivt vattenråden Gullmarn, Dalbergså/Holmsån och Dalslands Kanal vattenråd/vattenvårdsförbund. Enningdalsälvens vattenråd är under ny uppstart, medverkan har skett i inledande möten.
V5	Samverkan vattenrelaterade frågor	Processledande för att skapa samverkans-forum, därefter medverkande	Form för arbetet enligt Vattenmyndighetens åtgärdsprogram är under framtagande och kommer att börja implementeras under hösten
V5a	Kommunala åtgärder i Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram 2022-2027	Processledare	Form för arbete under uppbyggnad (se föregående punkt). Kontinuerligt arbete med olika frågor enligt åtgärdsprogrammet fortgår, men kommer att bli mer strukturerat och kontinuerligt i och med att formerna för arbetet utarbetas..
V5b	Dagvattenpolicy	Medverkande	Avses påbörjas under hösten.



Övergripande mål för Dalslands miljö- och energiförbund

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 vilseledda av felaktig märkning.
- DMEF ska verka för att bostäder, skolor, förskolor, äldreboenden och andra inomhusmiljöer i förbundets ägarkommuner har en sund inomhusmiljö
- DMEF ska verka för att verksamheter och åtgärder i förbundets ägarkommuner inte har en betydande negativ påverkan avseende miljö och hälsa.
- DMEF ska verka för att minska spridningen av farliga kemikalier och ämnen.
- DMEF har en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner.
- DMEF har en aktiv roll i att miljö kvalitetsnormerna för vatten följs i förbundets ägarkommuner.
- DMEF har en aktiv roll i att stärka den biologiska mångfalden samt bidra till ett ökat nyttjande av ekosystemtjänster i förbundets ägarkommuner.
- DMEF ska bidra till en cirkulär ekonomi i förbundets ägarkommuner samt verka för att kommunernas upphandlingar är hållbara.

DMEF:s verksamhet ska vara kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service

DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med en hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap

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.
- DMEF ska verka för en aktiv medverkan i MVG och Fyrbodal samt med andra relevanta aktörer, nätverk och samarbetsforum.

Kommunfullmäktige i Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, och Mellerud kommuner

Direktionen i Dalslandskommunernas kommunalförbund

Utlåtande avseende delårsrapport 2024

Revisorerna skall varje år i samband med granskningen av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen skall avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten skall behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Enligt kommunallagen 11 kap 5 § skall budgeten innehålla en plan för verksamheten och ekonomi under budgetåret. Mål och riktlinjer som har betydelse för god ekonomisk hushållning skall anges för såväl verksamhet som ekonomi.

Vi har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2024-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapport och yttrande som utarbetats av PwC.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- *Resultatet i delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt i allt väsentligt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2024.*
- *Med anledning av att någon prognos över utfallet för de finansiella målen lämnas i delårsrapporten kan någon bedömning ej göras av målets utfall.*
- *Vår sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att måluppfyllelsen avseende verksamheten i stort är förenlig med direktionens fastställda mål.*

DALSLANDS MILJÖ & ENERGIFÖRBUND
Revisorerna

Katarina Norgren

Pia Axelsson

Ann-Britt Dahl

Johan Lorentzon

Deltagare

DALSLANDS MILJÖ- OCH ENERGIFÖRBUND 222000-0877 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KATARINA NORGRÉN

Katarina Norgren
Förtroendevald revisor

2024-10-14 09:58:22 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Pia Axelsson

Pia Axelsson

2024-10-14 11:05:16 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-BRITT DAHL

Ann-Britt Dahl

2024-10-15 08:33:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN INGEMAR
LORENTZON

Johan Lorentzon

2024-10-14 15:03:45 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Dalslands Miljö och Energiförbund

Org.nr 222000–0877

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflöden, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för perioden 2024-01-01–2024-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflöden, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Tomas Elander
Auktoriserad revisor

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

<i>Signerat med E-signering</i>	<i>2024-10-13 09:35:00 UTC</i>
Signerat med E-signering: +46 70 929 26 23	Datum
Tomas Elander Senior Manager	Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Dalslands Miljö- och Energiförbund

Revisionsrapport
Oktober 2024

Projektledare - Daniel Brandt
Projektmedarbetare - Caroline Löfstedt



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av direktionen 2024-10-10

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Direktionen har beslutat om finansiella mål och verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning".
- I delårsrapporten redovisas att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda per delår. Någon bedömning av prognostiserad måluppfyllelse per helår lämnas inte i delårsrapporten.
- I delårsrapporten görs bedömningen att förbundet arbetar i enlighet med de övergripande målen. Avseende de sex konkreta målen i nämndens verksamhetsplan har två mål uppnåtts och två mål delvis uppnåtts per delår. Den prognostiserade måluppfyllelsen för 2024 är att fyra mål uppnås och två mål uppnås inte.
- Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning år 2024.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravsutredning redovisas som ett separat avsnitt i förvaltningsberättelsen..
- Förbundet redovisar ett prognostiserat negativt balanskravsresultat för år 2024.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Bedömning saknas

Förbundet har inte lämnat någon prognostiserad måluppfyllelse avseende de finansiella målen för 2024.

- **Verksamhetsmål**

Uppfyllt

Vår bedömning grundas på att den prognostiserade måluppfyllelsen för 2024 är att fyra mål uppnås och två mål uppnås inte.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt

Förbundet prognostiserar ett negativt balanskravsresultat för 2024.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Redovisa den prognostiserade måluppfyllelsen för helåret för de finansiella målen.
- Lämna en en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

2024-10-14

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Daniel Brandt

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Sammanträdesdatum

2024-10-10

DMEF § 27

Delårsbokslut 2024-08-31 Dalslands miljö- och energiförbund

Direktionens beslut

Direktionen godkänner upprättat delårsbokslut för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31 och överlämnar detta till kommunerna och revisorerna.

Bakgrund

Delårsbokslut 2024 för förbundet föreligger. Dalslands miljö- och energinämnd har antagit den del av bokslutet som omfattade nämndens verksamhet 2024-09-26.

Delårsbokslutet redovisar statusen avseende både ekonomiska och kvalitativa faktorer.

Bilaga: Delårsbokslut 2024-08-31 med tillhörande bilaga.

Beredning:

Presidium 2024-09-30

Förbundschefens förslag till beslut

Beslutet skickas till:

KF Bengtsfors kommun

KF Dals-Eds kommun

KF Färgelanda kommun

KF Melleruds kommun



Sammanträdesdatum

2024-11-21

DMEF § 36

Dnr 2024/162.ADM

Revisorernas utlåtanden samt revisionsrapporter avseende förbundets delårsbokslut 2024

Direktionens beslut

Direktionen noterar revisorernas utlåtande.

Ärendebeskrivning

Revisionen har översiktligt granskat förbundets delårsbokslut för 2024 och påpekar följande:

- Resultatet i delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt i allt väsentligt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2024.
- Med anledning av att någon prognos över utfallet för de finansiella målen ej lämnas i delårsrapporten kan någon bedömning ej göras av målets utfall.
- Vår sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att måluppfyllelsen avseende verksamheten i stort är förenlig med direktionens fastställda mål.

Beredning:

Presidium 2024-11-11

Förbundschefens tjänsteskrivelse

Beslutsgång:

Ordföranden Per-Erik Norlin (S) frågar på förslaget och finner att direktionen bifaller detta.

Expedieras:

KF Bengtsfors kommun

KF Dals-Eds kommun

KF Färgelanda kommun

KF Melleruds kommun



Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2024-11-26
2023/14

Kommunfullmäktige

Rapport över ej verkställda gynnande beslut enligt socialtjänstlagen, SoL och lagen om stöd och service, LSS (Q3) 2024

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige lägger rapport över ej verkställda gynnande beslut enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade - LSS, kvartal 3 (Q3) år 2024 till handlingarna och överlämnar rapporten till revisorerna.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av socialnämnden 2024-11-25.

Ärendebeskrivning

Socialnämnden ska enligt bestämmelser i 16 kap 6f § SoL och 28f § LSS lämna en rapport till kommunfullmäktige och kommunens revisorer över hur många av nämndens gynnande beslut enligt 4 kap 1 § SoL och 9 § LSS som ej verkställts inom tre månader, samt hur många gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från dagen då verkställigheten avbröts. För varje beslut ska nämnden ange tidpunkten för beslutet och vilken typ av bistånd beslutet gäller samt kortfattat uppge skälen för dröjsmålet.

Rapportering ska ske en gång per kvartal.

Nämnden ska även enligt 16 kap 6 g § SoL och 28 g § LSS anmäla till kommunens revisorer när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som tidigare har rapporterats som ej verkställt.

Om Inspektionen för vård och omsorg (IVO) bedömer att insatser inte verkställts inom skälig tid har myndigheten en skyldighet att ansöka hos förvaltningsrätten om utdömande av en särskild avgift. För att IVO ska kunna göra denna bedömning har kommunen en skyldighet att rapportera in uppgifter om samtliga beslut som inte verkställts inom tre månader. Rapportering till IVO görs i form av separata individrapporter

.



Rapport över ej verkställda beslut

I tabellen redovisas de beslut som inte har kunnat verkställas inom tre månader för tredje kvartalet, 2024 (september-oktober).

Kön	Beslut	Beslutsdatum	Orsak till att beslutet ej kunnat verkställas
Man	Beviljad boende på gruppboestad (LSS)	2023-02-27	Personen har tackat nej till plats på Soläng då han och anhörig inte upplever att det kommer fungera utifrån dennes behov. Har nyligen meddelat att han kan tänka sig boende på Renvägens serviceboende, efter att tidigare ha tackat nej till detta.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2024-11-26

Beslut SN, dat 2024-11-25

Sändlista:

Revisorerna



SN § 95

Dnr 2024/102

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS 2024

Socialnämnds beslut

1. att *enligt 16 kap 6f § SoL och 28f § LSS* godkänna rapport över ej verkställda gynnande beslut, tredje kvartalet år 2024 och överlämna denna till revisorerna och kommunfullmäktige.
2. att *enligt 16 kap 6g § SoL och 28g § LSS* lägga information om verkställda beslut som tidigare rapporterats som ej verkställda under tredje kvartalet 2024 till handlingarna och anmäla informationen till revisorerna.

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden ska enligt bestämmelser i 16 kap 6f § SoL och 28f § LSS lämna en rapport till kommunfullmäktige och kommunens revisorer över hur många av nämndens gynnande beslut enligt 4 kap 1 § SoL och 9 § LSS som ej verkställts inom tre månader, samt hur många gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från dagen då verkställigheten avbröts. För varje beslut ska nämnden ange tidpunkten för beslutet och vilken typ av bistånd beslutet gäller samt kortfattat uppge skälen för dröjsmålet.

Rapportering ska ske en gång per kvartal.

Nämnden ska även enligt 16 kap 6 g § SoL och 28 g § LSS anmäla till kommunens revisorer när nämnden har verkställt ett gynnande beslut som tidigare har rapporterats som ej verkställt.

Om Inspektionen för vård och omsorg (IVO) bedömer att insatser inte verkställts inom skälig tid har myndigheten en skyldighet att ansöka hos förvaltningsrätten om utdömande av en särskild avgift. För att IVO ska kunna göra denna bedömning har kommunen en skyldighet att rapportera in uppgifter om samtliga beslut som inte verkställts inom tre månader. Rapportering till IVO görs i form av separata individrapporter.

Justering

Utdragsbestyrkande



Ärendebeskrivning

Rapport över ej verkställda beslut

I tabellen redovisas de beslut som inte har kunnat verkställas inom tre månader för tredje kvartalet, 2024 (september-oktober).

Kön	Beslut	Beslutsdatum	Orsak till att beslutet ej kunnat verkställas
Man	Beviljad boende på gruppbostad (LSS)	2023-02-27	Personen har tackat nej till plats på Soläng då han och anhörig inte upplever att det kommer fungera utifrån dennes behov. Har nyligen meddelat att han kan tänka sig boende på Renvägens serviceboende, efter att tidigare ha tackat nej till detta.

Verkställda beslut

I tabellen redovisas verkställda beslut, som tidigare rapporterats som ej verkställda, för tredje kvartalet.

Kön	Beslut	Beslutsdatum	Verkställt
Man	Daglig verksamhet (LSS)	2023-02-01	2024-09-02

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – rapportering av ej verkställda beslut kvartal 3 2024, daterad 2024-11-05

Sändlista

Kommunfullmäktige
Revisorer
Socialchef