

DELÅRSRAPPORT

2025-08-31

SYDNÄRKES KOMMUNALFÖRBUND



INNEHÅLL

Inledning

Om sydnärkes kommunalförbund	2
------------------------------------	---

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	3
Sydnärkes kommunalförbund.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	6
Styrning och uppföljning	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	9
Väsentliga personalförhållanden	17
Förväntad utveckling.....	19

Räkenskaper

Driftredovisning.....	20
Investeringsredovisning.....	25
Resultaträkning	26
Balansräkning.....	27
Noter.....	29

OM SYDNÄRKES KOMMUNALFÖRBUND

BAKGRUND

Askersunds, Hallsbergs, Laxås och Lekebergs kommuner bildade 1 januari 2015 Sydnärkes kommunalförbund för att genom förbundet samverka kring avfallshanteringen i Sydnärke.

Ett kommunalförbund ska ses som, och fungera som en kommun och lyder också under kommunallagen. Förbundet är en egen juridisk person och finansieringen av verksamheten sker genom avgifter vilka utgår från de taxor kommunfullmäktige i respektive kommun har fastställt.

VAD GÖR FÖRBUNDET

Förbundet ansvarar för insamling av hushållsavfall. Förbundet driver egna återvinningscentraler med möjlighet till inpassering även under obemannade tider (ÅVC+). Förbundet ansvarar sedan 1 jan 2024 för återvinningsstationerna. Förbundet ansvarar även för slamsugning av trekammarbrunnar, slutna tankar och dylikt. I samtliga kommuner sker detta på entreprenad. Förbundet sköter även på uppdrag av kommunerna kundtjänsten för VA-kunder (vatten och avlopp).

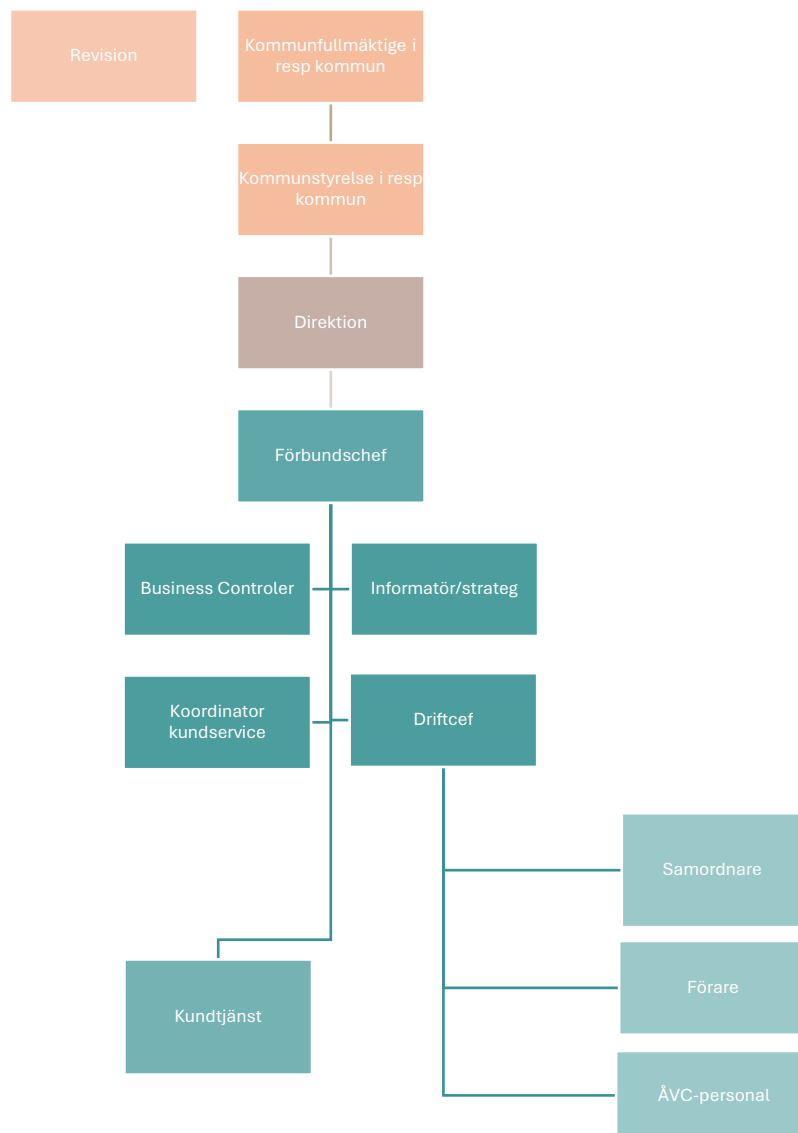
FAKTA



ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Belopp i tkr	2025 prognos	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	89 245	73 983	67 263	56 080	54 721
Verksamhetens kostnader	-63 192	-66 020	-59 530	-49 210	-48 209
Avskrivningar	-7080	-6 889	-5 049	-5 185	-1 462
Verksamhetens nettokostnader	18 973	1 073	2 684	1 685	5 050
Finansiella intäkter	68	659	556	181	28
Finansiella kostnader	-2662	-2 956	-3 078	-1 309	-190
Resultat efter finansiella poster	-2 594	-2 297	-2 522	-1 128	-162
Resultat före extraordinära poster	16 379	-1 224	162	557	4 888
Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder	16 379	-1 224	162	557	4 888
Avgår avsättning till resultatutjämningsfonder	-16 379	1 224	-162	-557	-4 888
Årets resultat	0	0	0	0	0
Finansiella nyckeltal					
Soliditet %	17,21%	7,58	8,23	7,98	7,70
Låneskuld (per 250831)	104 088	106 947	111 131	116 039	121 850
Övrigt					
Antal anställda (FTE)	24,14	25,10	23,77	23,05	20,13
Antal abonnenter	16 875	16 676	16 588	16 595	16 511

SYDNÄRKES KOMMUNALFÖRBUND



Kommunalförbundets styrande organ är direktionen. I direktionen sitter förtroendevalda politiker; fyra ledamöter och fyra ersättare, en ordinarie ledamot och en ersättare, från varje ingående medlemskommun.

Anställd personal leder verksamheten genom förbundets ledningsgrupp.

Beslut rörande taxor och regelverk går genom respektive medlems kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Bidrag från förpackningsinsamlingen

Från 1 jan 2024 lämnades ansvaret för förpackningsinsamlingen över till kommunerna, i vårt fall förbundet. Övergången har gått bra, men påtagligt är att verksamheten måste bära alla investeringskostnader då bidragen från Naturvårdsverket endast täcker driften. Bidragen betalas ut kvartalsvis (ca 2 mnkr), men med en fördröjning av ett kvartal. Detta innebär också att verksamheten inte har täckning för sina kostnader för ett kvartal och får hantera det med taxeintäkterna. Förbundet ser inte att denna hantering kommer förändras i närtid.

Förbundet har även fått felaktiga utbetalningar av bidrag från Naturvårdsverket, ca 1000 tkr. Naturvårdsverket är meddelade och de har i dagsläget ingen lösning på hur de ska motta en återbetalning från kommuner/förbund som fått felaktiga bidrag utbetalade. Förbundet har bokfört de felaktiga utbetalningarna som en skuld i balansräkningen.

Ny taxekonstruktion

Från 1 januari 2025 gjordes en förändring i taxekonstruktionen, detta i samband med att ny avfallstaxa beslutades. Grundavgiften har tidigare baserats på antal sopkärl, vilket inneburit att invånare utan sopkärl ej betalt grundavgift. Från år 2025 baseras grundavgiften i stället på antal fastigheter. Grundavgift ska betalas av alla som äger en fastighet. Konsekvensen av detta har medfört högre taxeintäkter under år 2025 än vad som budgeterats.

Energi

Energikostnader har en direkt påverkan på vår verksamhet. Under 2025 har elpriserna för el-område 3 varit högre (medel 47,5 öre/kWh) i jämförelse med samma period 2024 (medel 40,9 öre/kWh)¹. Elkostnaderna drabbar Askersunds återvinningscentral mest då detta är den enda som har direktverkande el i ramperna. Förbundet har dock haft en lägre förbrukning tom augusti 2025 jämfört med samma period 2024.

Liksom elpriser har även bränslepriser varit lägre. Med intentionen att hålla driftkostnaderna nere har HVO inte använts under året, under kommande åren kan beslutet behöva revideras och framför allt bör kostnaden sättas i förhållande med den faktiska minskningen av fossila avtryck. Inför kommande investeringar i nya fordon ska bränsleförbrukning vara en viktig parameter i upphandlingskriterierna.

¹ <https://www.energimarknadsbyran.se/>

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Ny taxa 2025

Ny avfallstaxa för år 2025 beslutades i samtliga medlemskommuner. Nya taxan gäller från 1 jan 2025.

Textilavfall

Avfallsförordningens anpassning till EU avfallsdirektivet innebar att textilavfall skulle samlas in separat från 1 januari 2025. Sydnärkes kommunalförbund har under många år haft ett samarbete med välgörenhetsorganisationer (Human Bridge och Rödakorset) som har möjliggjort återbruk och återvinning av textilier i större omfattning (över 180 ton 2024). Det nya kravet omfattade alla textilier, även de kraftigt nedsmutsade och blöta som förhindrade återbruket genom att förstöra övriga plagg i insamlingen.

Konsekvenserna blev kännbar för alla aktörer då den tidigare intäkt omvandlades till stora kostnader och en kollapsad logistik. Sydnärke kommunalförbund klarade sig relativt bra tack vare en fortsatt god dialog med vår leverantör. Lättnader för reglerna implementeras 1 oktober 2025.

Lönekartläggning

En omfattande lönekartläggning genomfördes i början av 2025. Bedömningskriterier för förbundets olika befattningar med utgångspunkt från rollernas ansvar, krav på erfarenhet och problemlösningsförmåga viktades mot lönenivån. Lönekartläggningen visade att lönesättningen inte är diskriminerande på kön utan 99% jämställt.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING

Den 1 januari 2015 inrättades kommunalförbundet för den strategiska planeringen av frågor kring avfallshantering och de uppgifter rörande insamling och behandling av avfall samt den myndighetsutövning som åligger kommunerna enligt Miljöbalken med tillhörande lagstiftning.

Förbundet har en förbundsordning och ett samarbetsavtal som styr verksamheten. Dessa är antagna av medlemskommunerna Askersunds, Hallsbergs, Laxås och Lekebergs respektive kommunfullmäktige.

Tanken med ett kommunalförbund är att kommuner lägger över sådan kommunal verksamhet på ett kommunalförbund som man vill samverka om. Kommunalförbundet övertar uppgifterna från sina medlemmar och blir huvudman för verksamheten med egen budget och räkenskaper.

Regleringen av ett kommunalförbund återfinns i 9 kap. Kommunallagen. Enligt Lag om ändring i kommunallagen (2017:725) SFS 2019:835, kap. 3 § 8: ”Kommuner och regioner får bilda kommunalförbund och lämna över skötseln av kommunala angelägenheter till sådana förbund.”

När ett kommunalförbund har bildats och trätt i funktion, är det i princip självbestämmande inom ramen för kommunallagen och annan lagstiftning som gäller för uppgiften samt regleringen i förbundsordningen.

Förbundets verksamhet styrs även av trafikförordningen, lokala trafikföreskrifter, taxedokument, renhållningsföreskrifter etc.

Kommunalförbundet är enligt 7 kap. 2 § inkomstskattelagen, helt undantagna från skattskyldighet. Förbundet kan sålunda inte vara registrerade för F-skatt.

Kommunalförbundets styrprocess ska leda förbundet i rätt riktning för att nå de uppsatta målen. Styrningen utgår från kommunalförbundets vision, föreskrifter, lagar och nationella mål för avfallshantering.

VISION

”Vi strävar efter en cirkulär ekonomi och en hållbar avfallshantering där förbrukningen av jordens resurser minimeras, där våra abonnenter är nöjdast i Sverige och servas av Sveriges mest serviceinriktade och kompetenta medarbetare.”

LEDNING

Kommunalförbundets styrande organ är direktionen med fyra ledamöter och fyra ersättare, en ordinarie ledamot och en ersättare, från varje ingående kommun.

Verksamheten leds av förbundets ledningsgrupp vilken består av förbundschef, business controller, driftchef, strateg/informatör samt koordinator för kundtjänstassistenter.

STYRDOKUMENT

Verksamhetsplan med mål och budget är två viktiga styrdokument för förbundet för att säkerställa en effektiv organisation, för att leda förbundet i rätt riktning och för att få förutsättningar för att bedriva verksamheten på ett optimalt sätt. Direktionen beslutar om förbundets budget och mål årligen.

Målen är framtagna utifrån fyra områden: ekonomi, avfallshantering, service och attraktiv arbetsgivare. De fyra målområdena är framtagna för att nå förbundets vision. Målen säkerställs genom framtagna måttal och att beslutade aktiviteter följs upp. En samlad bedömning av måluppfyllelse sker i del- och årsbokslut.

Under året får direktionen verksamhetsrapport och ekonomiskuppföljning månadsvis för att kunna följa utvecklingen. Utöver månadsvis rapportering redovisas även delårsrapport och årsbokslutsrapport för direktion och respektive kommun.

INTERNKONTROLL

Internkontroll är inte en isolerad process utan är en del i alla styrsystem. I varje process ska det finnas inbyggda kontroller så att lagar följs upp och mål kan uppnås. Den interna kontrollplanen är indelad i 4 olika riskområden; strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och egendomsrisker.

För sannolikhet och konsekvens är nivåerna följande

SANNOLIKHETSNIVÅ OCH KONSEKVENSNIVÅ

Mycket osannolikt	1 p
Osannolikt	2 p
Låg sannolikhet	3 p
Hög sannolikhet	4 p
Nästan säkert	5 p

Värdering av riskerna har sedan gjorts genom att multiplicera poängen för sannolikheten med poängen för konsekvensen. Riskerna har utifrån erhållen poäng delats in i följande tre kategorier:

RISKKATEGORIER

Liten risk	1-4 p
Medelrisk	5-9 p
Hög risk	10-25 p

Under 2025 har arbetet med uppföljning av verksamhetens mål fortsatt. Månatlig avstämning och fokus på korrigerande åtgärder med syfte att röra verksamheten närmare beslutna målbilder.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

God ekonomisk hushållning ska vara ledande i hela verksamheten. God ekonomisk hushållning kan ses ur två perspektiv, finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv. En allmän utgångspunkt är att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. God ekonomisk hushållning innebär att resurserna används till rätt saker och så effektivt som möjligt. Förbundets framtagna mål har därför betydelse för god ekonomisk hushållning ur båda perspektiven.

FINANSIELL ANALYS

Nedan redovisas förbundets analys av det ekonomiska läget i bokslutet

DELÅRETS RESULTAT

Resultatet per 2025-08-31 blev positivt med 12,7 mnkr. Det är en förbättring med 13,6 mnkr jämfört med delårsperioden 2024. Stor del av det förbättrade resultatet beror på högre taxeintäkter, lägre dieselpriiser och lägre kostnad för omhändertagandet av avfall.

Alla fyra medlemskommuner gör ett positivt delårsresultat.

HELÅRSPROGNOS I FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET

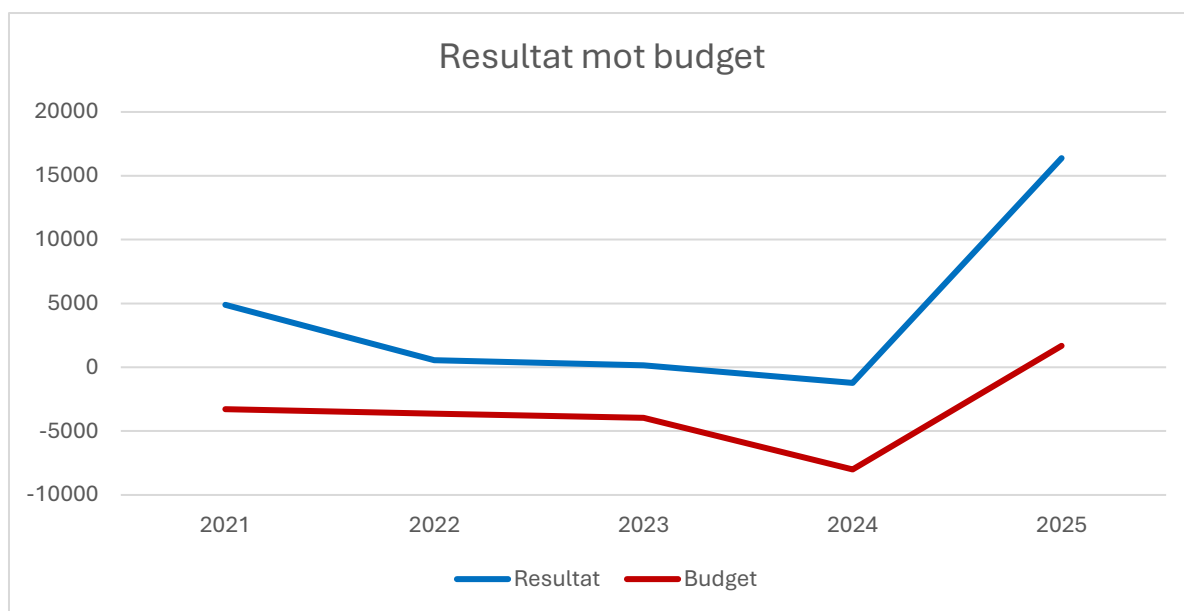
Fastställd helårsbudget för 2025 är 1,7 mnkr. Prognos för 2025 visar en positiv avvikelse mot budget med 14,7 mnkr.

Prognos för intäkterna beräknas till ett överskott mot budget på 6,5 mnkr.

Driftkostnaderna beräknas ge ett överskott mot budget på 8 mnkr och kapitalkostnaderna 240 tkr.

Den positiva intäktsavvikelsen beror på att intäkterna var lågt budgeterat, också till följd av den nya taxekonstruktion där fler abonnenter hittades som inte betalt tidigare. Den positiva kostnadsavvikelsen beror till stor del på lägre kostnader för omhändertagandet av avfall med lägre avgifter för transport och förbränning. Även lägre dieselpriiser och uteblivna inköp kopplat till fastighetsnära insamling, som har skjutits framåt i planeringen, är bidragande orsaker.

Nedan redovisas utfallet per kommun. Bra att känna till är att förbundet har fyra medlemskommuner och sju verksamheter i varje kommun; Gemensamma kostnader, Avfallsavgifter, Slam, Förpackningsinsamling, Insamling hushållsopor och Återvinningscentral.



HALLSBERGS ABONNENTKOLLEKTIV

Hallsbergs abonnentkollektiv har en budget år 2025 på 912 tkr. Prognosen för helåret ger ett positivt resultat om 7 mnkr, vilket även ger en positiv avvikelse mot budget på 6,1 mnkr. Anledningen till avvikelserna ligger på både intäktssidan (2,7 mnkr) och på kostnadssidan (3,4 mnkr)

Alla verksamheter inom kommunen gör en positiv avvikelse mot budget. Framför allt är det avfallsintäkterna, insamling hushållssopor och omhändertagandet av hushållssoporna som gör den positiva avvikelserna.

Avfallsintäkterna (2,6 mnkr bättre än budget) var något lågt budgeterat, men beror också till stor del på de nya abonnenter som uppdragades när nya taxekonstruktionen togs i bruk 1 januari 2025.

I verksamheten Insamling hushållssopor (1,8 mnkr bättre än budget) var det budgeterat med kostnader för ny sopbil som ännu inte köpts in samt kostnader kopplade till fastighetsnära insamling där det projektet är framskjutet mot tidigare plan.

Verksamheten Omhändertagande av hushållssopor (440 tkr bättre än budget) har haft lägre kostnader för både transport och själva behandlingen av hushållssoporna.

ASKERSUNDS ABONNENTKOLLEKTIV

Askersunds abonnentkollektiv har en budget år 2025 på 568 tkr. Prognosen för helåret ger ett positivt resultat om 4,3 mnkr, vilket även ger en positiv avvikelse mot budget på 3,7 mnkr. Anledningen till avvikelserna ligger på både intäktssidan (1,9 mnkr) och på kostnadssidan (1,8 mnkr)

Alla verksamheter inom kommunen gör en positiv avvikelse mot budget förutom Förpackningsinsamlingen som går -300 tkr mot budget samt Slammet, -105 tkr mot

budget. Det är städning av återvinningsstationerna samt högre kostnader för behandling av slammet som bidrar till den negativa avvikelsen.

Avfallsintäkterna (1,8 mnkr bättre än budget) var något lågt budgeterat, men beror också till stor del på de nya abonnenter som uppdragades när nya taxekonstruktion togs i bruk 1 januari 2025.

I verksamheten Insamling hushållssopor (1,5 mnkr bättre än budget) var det budgeterat med kostnader kopplade till fastighetsnära insamling där det projektet är framskjutet mot tidigare plan.

Verksamheten Omhändertagande av hushållssopor (300 tkr bättre än budget) har haft lägre kostnader för både transport och själva behandlingen av hushållssoporna.

LAXÅS ABONNENTKOLLEKTIV

Laxås abonnentkollektiv har en budget år 2025 på 12 tkr. Prognosen för helåret ger ett positivt resultat om 1,9 mnkr, vilket även ger en positiv avvikelse mot budget på 1,9 mnkr. Anledningen till avvikelsen ligger på både intäktssidan (1 mnkr) och på kostnadssidan (9 mnkr)

Alla verksamheter inom kommunen gör en positiv avvikelse mot budget förutom Gemensamma OH (-125 tkr) och Förpackningsinsamlingen (- 144 tkr). Det är städning och snöröjning av återvinningsstationerna som bidrar till den negativa avvikelsen.

Avfallsintäkterna (1 mnkr bättre än budget) var något lågt budgeterat, men beror också till viss del på de nya abonnenter som uppdragades när nya taxekonstruktion togs i bruk 1 januari 2025.

Verksamheten Omhändertagande av hushållssopor (500 tkr tkr bättre än budget) har haft lägre kostnader för både transport och själva behandlingen av hushållssoporna. Även kostnaderna för behandling av slammet var lägre än budgeterat (230 tkr)

LEKEBERGS ABONNENTKOLLEKTIV

Lekebergs abonnentkollektiv har en budget år 2025 på 188 tkr. Prognosen för helåret ger ett positivt resultat om 3,2 mnkr, vilket även ger en positiv avvikelse mot budget på 3 mnkr. Anledningen till avvikelsen ligger på både intäktssidan (900 tkr) och på kostnadssidan (2,1 mnkr)

Alla verksamheter inom kommunen gör en positiv avvikelse mot budget. Framför allt är det avfallsintäkterna, insamling hushållssopor, omhändertagandet av hushållssoporna samt återvinningscentralen som gör den positiva avvikelsen.

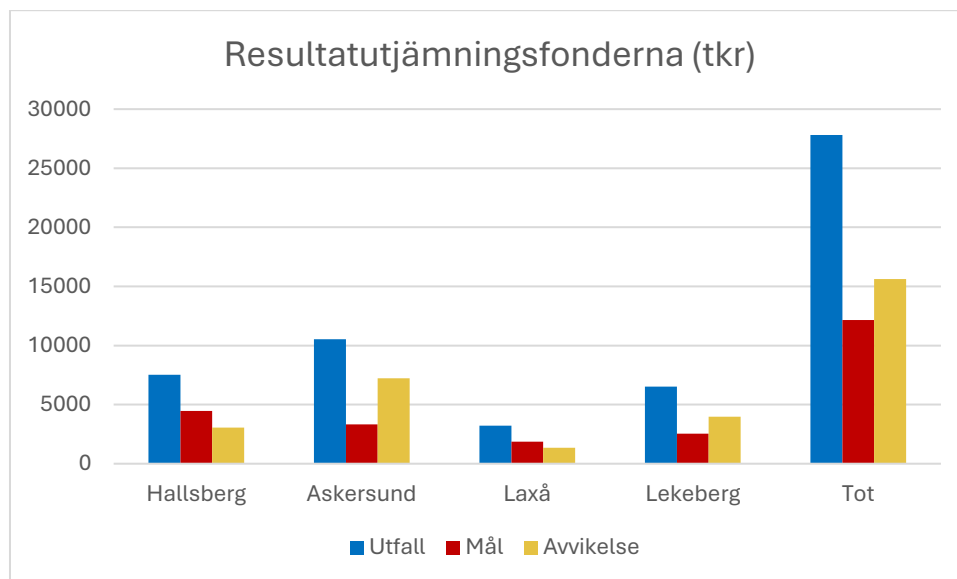
Avfallsintäkterna (400 tkr bättre än budget) var något lågt budgeterat, men beror också till viss del på de nya abonnenter som uppdragades när nya taxekonstruktion togs i bruk 1 januari 2025.

I verksamheten Insamling hushållssopor (1 mnkr bättre än budget) var det budgeterat med kostnader för ny sopbil som ännu inte köpts in samt kostnader kopplade till fastighetsnära insamling där det projektet är framskjutet mot tidigare plan.

Verksamheten Omhändertagande av hushållssopor (550 tkr bättre än budget) har haft lägre kostnader för både transport och själva behandlingen av hushållssoporna.

RESULTATUTJÄMNINGSFONDERNA

Nedan följer resultatutjämningsfonderna per prognos 2025-12-31. Målet för resultatutjämningsfonderna är att det ska finnas 15 % av budgeterad bruttokostnad. Detta dels för att täcka oförutsedda kostnader och kostnadsökningar orsakade av inflation. Alla medlemskommuner klarar detta mål.

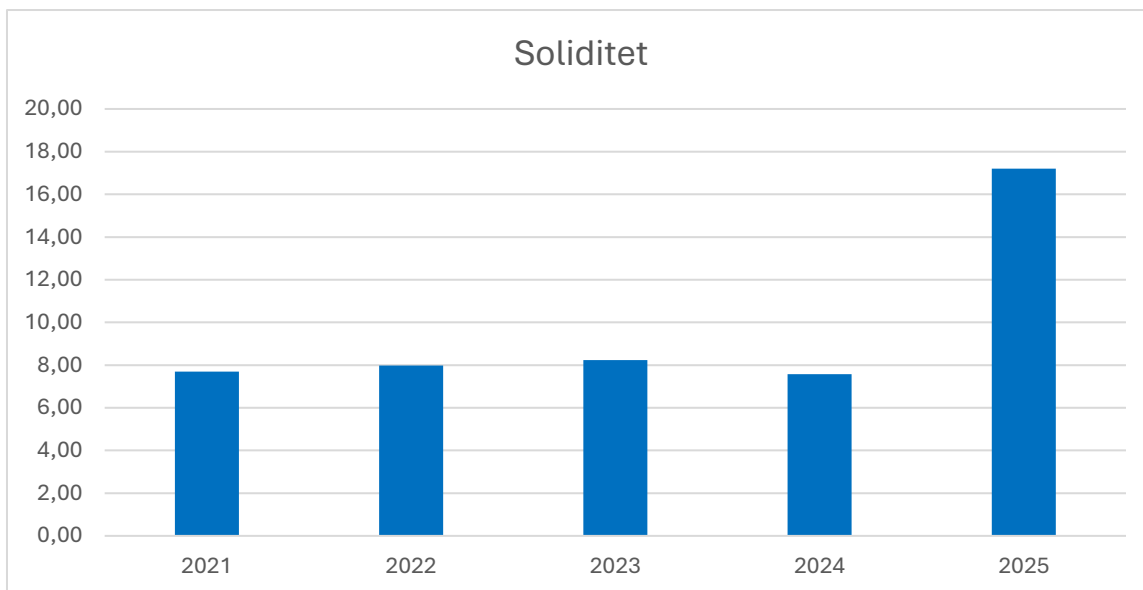


INVESTERINGAR

Budgeterade investeringar på helåret uppgår till 8 mnkr. Per 2025-08-31 har 260 tkr nyttjats. 7,74 mnkr är därför ej nyttjade. Ej nyttjade medel gäller framförallt inköp av sopbilar, men även digitaliseringsprojekt och inköp av avfallskärl till fastighetsnära insamling där projekten har flyttats framåt i tiden.

SOLIDITET

Soliditeten har ökat från 7,58% år 2024 till 17,21% år 2025 (enligt prognostiserade siffror). Amortering av lån samt det positiva resultatet per 250831 påverkar soliditeten positivt.

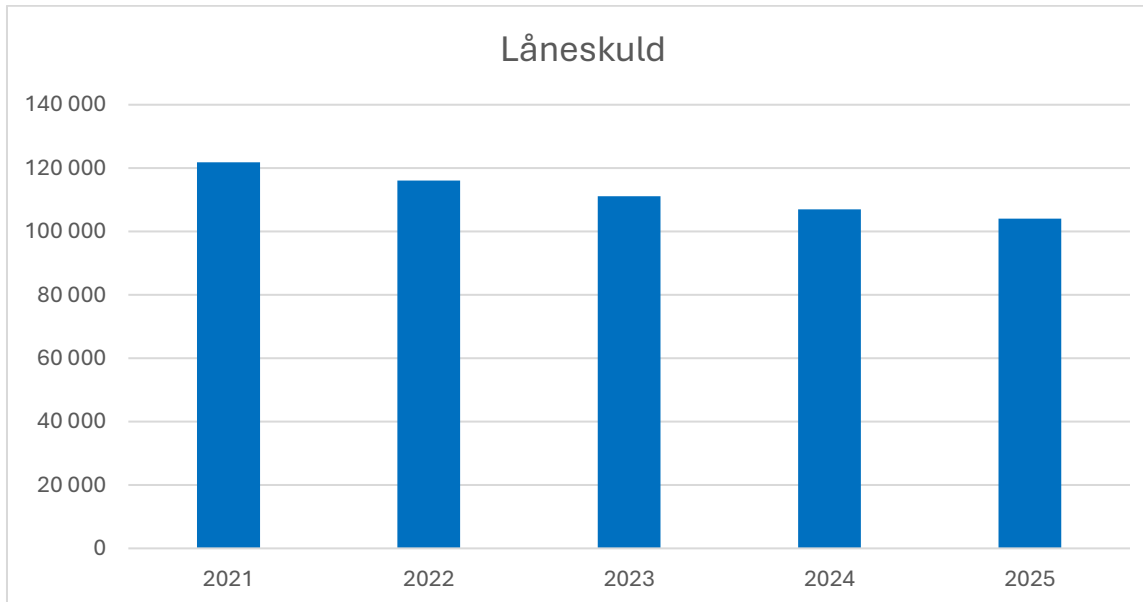


Definitioner:

*Soliditet = Eget kapital (Skuld till avfallskollektivet) dividerat med summa tillgångar
(Förbundet redovisar inte Eget kapital då resultatet förs över till resultatutjämningsfonder som en kortfristig skuld till respektive avfallskollektiv)*

LÅNESKULD

Låneskulden uppgick till 104 mnkr per 2025-08-31. Det är en minskning med 2,6 mnkr jämfört med låneskulden vid årets början.



Förbundets räntekostnader uppgick till 1,5 mnkr, vilket är ca 300 tkr lägre jämfört med samma period föregående år. Genomsnittlig kapitalbindning ligger på 2,75 år och räntebindningen 2,67 år. Snitträntan låg på 2,19% jämfört med föregående år, då den var 2,46%. Förbundet har ett större lån där det tidigare gynnsamma ränteläget möjliggjorde en extremt låg ränta. Detta lån går ut september år 2025, där ny räntesats förväntas öka räntekostnaden med ca 350 tkr. 89% av låneskulden är bunden med fast ränta och 11% med rörlig ränta per 2025-08-31.

Samtliga lån är tidsbestämda, utom de 3,8 mnkr avseende Askersunds ÅVC som är rörligt och tänkt att kunna amorteras med, åtminstone de momspengar som förbundet får tillbaka från staten en gång per år i februari (Januarideklarationen). Varje momsutbetalning uppgår till 548 tkr t.o.m. år 2027. Under år 2024 amorterade förbundet inte på detta lån, men det kommer att göras i oktober 2025.

Alla lån är så kallade Gröna lån. Gröna lån beviljas för att främja miljö och klimat, vilket också ger en rabatt på räntan.

PENSION

Förbundet anlitar KPA som pensionsadministratör. Från år 2023 finns ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR. Det nya avtalet ersätter tidigare avtal. Förbundet använder KPA:s pensionsunderlag för beräkning av återstående pensionskostnader.

MÅLUPPFYLLELSE

Förbundet har 4 målområden: Ekonomi, Avfallshantering, Service och Attraktiv arbetsgivare. Till dessa har förbundet 9 delmål och 17 indikatorer. Bedömning om förbundet uppnått målen görs enligt följande princip:

- Uppnått mål = Alla indikatorer uppnådda
- Delvis uppnått mål = Hälften av indikatorerna uppnådda eller delvis uppnådda
- Ej uppnått mål = Mer än hälften av indikatorerna uppnås inte eller saknar värde

EKONOMI	Indikator	Måluppfyllelse	Resultat	Målvärde
Mål Finansiering				
	Tömningskostnad per käril		31 kr	42 kr
	Rörligkostnad per kärlliter		0,10 kr	0,14 kr
	Förfallna fakturor ska minska.		1%	>7,1%
	Minska antalet abonnenter med postfaktura, minskad portokostnad		37%	30%
Mål God ekonomisk hushållning				
	Positivt ekonomiskt resultat		12 661	<0
	Saldo i resultatutjämningsfonderna ska utgöra minst 15% av budgeterad bruttokostnad		34%	15%
Mål Betalningsberedskap				
	Likvida medel på bank ska finnas för att täcka snittutbetalningar för en månad		42,6 mnkr	18,3 mnkr
Kommentar: Saldot i resultatutjämningsfonder är positivt. Under hösten ser vi över förslag på hur vi kan stabilisera fonderna i ett långsiktigt perspektiv. Arbetet fortsätter kring målet om portokostnader.				

Avfallshantering	Indikator	Måluppfyllelse	Resultat	Målvärde
Mål Avfallsminskning				
	Avfall till deponi		16%	8%
	Materialåtervinning av grovavfall		20%	20%
Mål Ökad materialåtervinning				
	Återbruk av material från ÅVC		5%	2% riks
Mål Effektiv insamling				
	Bränsleförbrukningen för tömning av restavfall ska minska		12 l/ton	10 l/ton
<p>Kommentar: Material till deponi sorteras ut i en stor andel konstruktionsmaterial hos våra entreprenörer. Andelen som faktiskt går till deponi är marginellt. Under hösten kommer arbetet mae att samla konstruktionsmaterial separat att inledas.</p>				

Service	Indikator	Måluppfyllelse	Resultat	Målvärde
Kundnöjdhet	Nöjda kunder -SMS enkät efter samtal.			
	NKI - Nöjda kunder -SMS enkät efter samtal.		86%	85%
	Inkomna klagomål		0,50%	0,5%
Handläggningstid				
	Antal dagar för handläggning av ärenden, från ankomst till avslut.		2,7dagar	5 dagar
<p>Kommentar: Andelen klagomål ökade kraftigt på grund av kraftigt höjda taxor vid årsskiftet.</p>				

Attraktiv arbetsgivare	Indikator	Måluppfyllelse	Resultat	Målvärde
Mål God arbetsmiljö				
	Inrapporterade riskobservationer/olyckor		3	100/1
	Avslutade ärenden inom 14 dagar		21%	100%
	Andel timmar övertid i förhållande till total arbetade tid		3%	<5%
<p>Kommentar: Många inrapporterade ärende rör kvalitetsavvikelse på återvinningscentralerna (felsorteringar), alla anmälda olycksfall eller tillbud handläggs inom målintervallat.</p>				

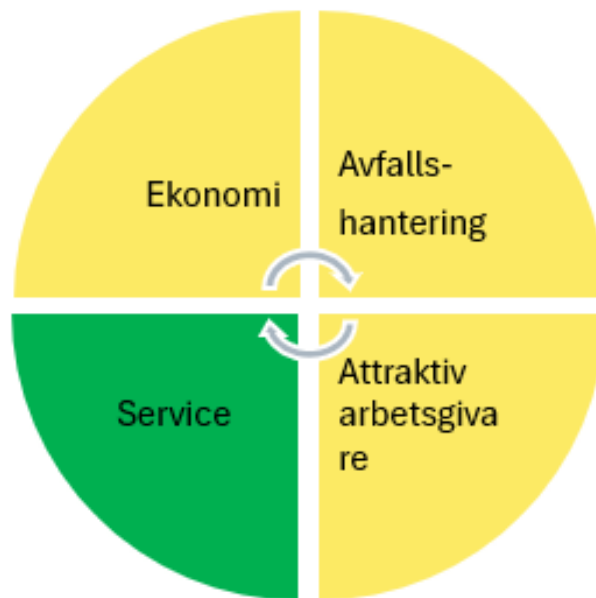
Samlad bedömning kring måluppfyllelse

De nya målen introducerades vid årsskiftet 2025. Ansvar för uppföljning fördelades mellan medlemmarna i ledningsgruppen för att skapa en tydlig koppling mellan mål, aktiviteter i verksamheter och budget.

De nya framtagna målen har fått utgångspunkten riksgenomsnitt. Genomsnitten har beräknats utifrån publicerad statistik från branschorganet Avfall Sverige, Kolada eller SCB.

Avfallshanteringsmålen påverkas kraftigt av utfallet för deponi som även ligger högt i jämförelse med riket (4% Avfallsweb 2024). Behovet av att optimera insamlingen är tydlig även om målet för insamlingskostnaden nås är bränsleförbrukningen för hög.

12 indikatorer når målet, 1 är delvis uppfyllda och 4 har ej nåtts. Vår samlade bedömning är att förbundet delvis uppfyller målen kring god ekonomisk hushållning. Aktiviteter och handlingsplaner sätts in eller har satts in för att nå målen inom rimlig tid.



VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Sydnärkes kommunalförbund är en liten organisation. Personalen är den viktigaste resursen för förbundet.

De närmaste fem åren kan 3 personer komma att gå i pension. Under de kommande tio åren beräknas 8 personer att gå i pension. Beräknad pensionsålder är 68 år.

Personalförhållanden	2025	2024	2023	2022	2021
Andel personalkostnader av totala kostnader (%)	24%	22%	25%	25%	25%
Antal FTE (full time employment)	24,14	25,10	23,77	23,05	20,13
Andel som arbetar heltid (%)	87%	71%	85%	85%	82%
Antal månadsanställda	26	28	29	20	22
<i>Varav på Administration</i>	8	8	8,5	6	7
<i>Varav på insamling/bortforsling avfall</i>	10	13	11	7	4
<i>Varav på återvinningscentraler</i>	8	11	9,5	7	11
Andel kvinnor (%)	54%	50%	45%	45%	50%
Andel män (%)	46%	50%	55%	55%	50%
Medelålder	49	47	48	48	50

JÄMSTÄLLDHET

Jämställdheten är skev inom administrationen där kvinnorna utgör 87,5 %. Inom renhållningen är förhållandet 70 % män och 30 % kvinnor. Vid rekrytering ska det eftersträvas att jämna ut könsskillnaderna i nämnda grupper. Lönekartläggning visar 1% löneskillnad mellan könen.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaron har ökat från föregående år. Långtidsfrånvaron ökade, tre medarbetare har varit sjuka en längre tid.

Orsaken för sjuktillfällena har varit av privat natur, men man har försökt att arbeta stöttande och i samråd med företagshälsan. Även om sjukfrånvaron beror på faktorer utanför arbetet så påverkar den omfattande frånvaron arbetsplatsen negativt och behöver hanteras av verksamheten.

Sjukfrånvaro	2025	2024	2023	2022	2021
Totalsjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	6,68	2,64	5,82	7,10	7,10
Summatid med långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)/total sjukfrånvaro (%)	74	50,49	38,80	21,75	17,35
Totalsjukfrånvaro kvinnor/sammanlagd ordinarie arbetstid kvinnor (%)	7,74	2,55	2,12	9,91	10,18
Totalsjukfrånvaro män/sammanlagd ordinarie arbetstid män (%)	5,64	2,73	8,28	5,17	4,46
Total sjukfrånvaro -29 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	0	0	11,96	5,50	7,33
Total sjukfrånvaro 30-49 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	3,55	0	1,75	8,30	12,82
Total sjukfrånvaro 50-år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	9,81	4,84	6,01	6,92	4,80

ARBETSSKADOR

Sex olyckor har skett under 2025. Två kopplade till sopbilar i form av snubblande eller klämskador i samband med hantering av kärl. Två olycksfall har skett på våra anläggningar, en sträckning av rygg vid öppnande av en garageport samt en handskada vid borttagning av is från en avfallscontainer. Slutligen är två händelser kopplade till besökare på återvinningscentralen.

Arbetet med AFA-försäkringars IA system fortsätter, 73 ärenden inrapporterade men mestadels rör det sig om kvalitetsavvikelser. Arbetet med att få fler att anmäla riskobservationer blir fokus under hösten för skyddskommittén.

FÖRETAGSHÄLSOVÅRD

Förbundet har avtal med Region Hälsan. Förbundet samarbetar även med privat mottagning för snabb tillgång till samtalsstöd samt budget- och skuldrådgivaren i Laxå kommun.

LÖNEREVISION

Enligt avtal var lönerevisionen på 3,3% år 2025.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

ÖVERTAGANDET AV FÖRPACKNINGSINSAMLINGEN

Övertagandet av förpackningsinsamlingen kommer snart att behöva förflyttas närmare konsumenternas bostad (FNI = Fastighetsnärainsamling) och (i de flesta fall) samlokaliseras med den övriga avfallsinsamlingen. Detta ska vara utrullat till år 2027. I dagsläget är det svårt att förutse om de lagstiftade bidragen kommer att täcka de ökade insamlingskostnaderna, om det kommer att bli ett överskott eller i värsta fall ett underskott.

Förbundet har valt att inleda utrullning av den valda färgsorteringen i Lekeberg för att utvärdera och optimera upplägget för samtliga kommunerna. Planen är att utrullningen kommer ske under hösten år 2025 i ett testområde i Mullhyttan. Utgången av våra studier kommer att bli av strategiskt vikt då det kommer att påverka inköp av kärl och vilken typ av bilar förbundet behöver investera i.

LOGISTIKSYSTEM

Den snabba kopplingen mellan förbundets bilar och kundtjänst har skapat en tryggare hantering av kundärenden. Återstående arbete med att automatisera systemen kräver ett byte av system vilket är ett omfattande förändring inte bara för förbundet utan även för kundorganisationer (ägarkommunernas VA organisation).

UPPHANDLINGAR

Behov av ett upphandlingsstöd har tydligt framträtt under våren, stödet kommer att behöva köpas externt för de projekt som måste färdigställas under hösten.

EKONOMI I BALANS

De senaste åren har flera lagkrav på avfallshanteringen tillkommit. Förbundet har tagit över ansvaret för returpapper och förpackningsavfall och förbereder för fastighetsnära insamling av förpackningar. Det är stora omställningar som gjorts och som görs, där förbundet framåt ser behov av investeringar i nya sopkärl, sopbilar och systemlösningar.

Med kommande omställningar behöver förbundet få en ekonomi i balans med ett övergripande resultatmål för varje enskilt år där självkostnadsprincipen ska gälla, intäkterna ska täcka kostnaderna. Inför år 2025 höjdes därför avfallstaxan i samtliga kommuner. Tidigare taxa hade en kostnadstäckning mellan 68% och 75%.

Vid taxehöjningen gjordes även en ny taxekonstruktion, grundavgiften lades på varje enskild fastighet i stället för att det var kopplat mot sopkärl. Detta medförde att förbundet under år 2025 hade betydligt högre intäkter än budgeterat då flera abonnenter tidigare inte betalt den avgift de skulle ha gjort. Förbundet behöver fortsätta arbetet med att få ekonomin i balans där kostnaderna och intäkterna ska möta varandra. Förslag till åtgärder tas fram under hösten 2025.

DRIFTREDOVISNING

Budgeten bygger på självkostnad. Verksamheten är 100% taxefinansierad. Samtliga intäkter och kostnader är redovisade per ansvar dvs. per kommun tillika abonnentkollektiv.

Redovisning per Kostnadskategori

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Intäkter	+ 47 948	+ 62 004	+ 89 313	+ 82 787	+6 526
Kostnader	- 48 893	-49 343	-72 934	-81 107	+ 8173
- varav personalkostnader	- 11 145	-12 176	-17 659	-18 962	+ 1 304
- varav kapitalkostnader	- 4 555	-4 702	-7 080	-7 318	+ 238
- varav lokalkostnader	- 1 557	-2 366	-3 563	-3 394	-169
- varav övriga kostnader	- 31 636	-30 099	-44 632	-51 433	-6 801
Nettokostnad	- 945	+12 661	+16 379	+1 680	+14 699

Redovisning per Abonentkollektiv

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Hallsberg	- 1 787	+4 456	+7 051	+912	+6 139
- varav intäkter	+16 752	+ 22 306	+33 369	+30 633	+2 737
- varav kostnader	-18 539	-17 850	-26 318	-29 721	+ 3402
Askersund	+ 1 299	+ 3 484	+4 268	+ 568	+3 699
- varav intäkter	+14 414	+17 275	+24 575	+22 664	+1 911
- varav kostnader	-13 115	-13 791	-20 307	-22 096	+1 788
Laxå	- 545	1 767	+1 897	+12	+ 1 885
- varav intäkter	+ 6 898	+9 493	+13 370	+12 361	+1 009
- varav kostnader	-7 443	-7 726	-11 473	-12 349	+876
Lekeberg	+ 88	2 954	+3 163	+188	+2 976
- varav intäkter	+9 883	+12 930	+17 999	+17 129	+870
- varav kostnader	-9 795	-9 976	-14 836	-16 941	+2 106
Nettokostnad	- 945	12 661	+16 379	+1 680	+ 14 699

Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Avfallsavgifter	+ 34 466	+ 47 681	+67 906	+ 62 097	+5 809
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	- 8 389	- 9 293	-13 644	-18 186	+4 542
Omhändertagande hushållssopor,	- 8 702	- 7 424	-11 146	-12 981	+ 1 835
Slamhantering	- 20	-686	-701	-1 127	+ 426
Förpackningsinsamling*	+ 722	+ 2 002	+ 2 995	+ 3 062	-67
Återvinningscentral	- 12 371	- 12 853	-18 858	-20 188	+1 330
Gemensamma OH- kostnader	- 6 651	- 6 766	-10 173	-10 997	+825
Nettokostnad	- 945	- 12 661	+ 16 379	+1 680	+14 699

Redovisning per Abbonentkollektiv och Verksamhet

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
HALLSBERG					
Avfallsavgifter	+ 12 292	+ 17 878	+26 507	+ 23 893	+ 2 614
Insamling hushållssopor	- 3 586	-3 434	-5 050	-6 861	+1 811
Omhändertagande hushållssopor	- 3 394	-3 041	-4 561	-5 000	+ 439
Slamhantering	+ 542	-224	-55	-146	+91
Förpackningsinsamling*	+ 248	+ 781	+1 195	+ 917	+278
Återvinningscentral	- 5 543	-5 186	-7 567	-7 825	+ 258
Gemensamma OH- kostnader	- 2 346	-2 318	-3 418	-4 066	+648
Nettokostnad	- 1 787	+4 456	+7 051	+912	+6 139

Belopp i tkr	Utfall jan- aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
ASKERSUND					
Avfallsavgifter	+ 10 185	+12 536	+17 548	+ 15 802	+1 746
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	- 2 539	-2 453	-3 577	-5 099	+1 522
Omhändertagande hushållssopor	- 2 350	-2 155	-3 240	-3 600	+ 360
Slamhantering	-385	-467	-729	-624	-105
Förpackningsinsamling*	+232	+619	+930	+ 1 235	-306
Återvinningscentral	- 1 867	-2 538	-3 652	-3 926	+274
Gemensamma OH- kostnader	- 1 977	-2 058	-3 012	-3 220	+208
Nettokostnad	+ 1 299	+ 3 484	+4 268	+ 568	+3 699

Belopp i tkr LAXÅ	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Avfallsavgifter	+5 073	+ 7 560	+10 654	+ 9 596	+1 058
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	- 1 114	-1 580	-2 357	-2 550	+193
Omhändertagande hushållssopor	- 1 305	-924	-1 390	-1 881	+491
Slamhantering	-161	-174	-128	-353	+225
Förpackningsinsamling*	+146	+326	+471	+ 615	-144
Återvinningscentral	- 2 172	-2 408	-3 620	-3 806	+186
Gemensamma OH- kostnader	- 1 012	-1 033	-1 734	-1 609	-125
Nettokostnad	- 545	+1 767	+1 897	+12	+1 885

Belopp i tkr Lekeberg	Utfall jan- aug 2024	Utfall jan- aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Avfallsavgifter	+ 6 916	+ 9 707	+13 195	+ 12 805	+390
Insamling hushållssopor	- 1 150	-1 826	-2 660	-3 676	+1 016
Omhändertagande hushållssopor	- 1 653	-1 304	-1 955	-2 500	+545
Slamhantering	- 16	+ 179	+211	-3	+214
Förpackningsinsamling*	+ 96	+276	+399	+ 295	+104
Återvinningscentral	- 2 789	-2 721	-4 019	-4 631	+612
Gemensamma OH- kostnader	- 1 316	-1 357	-2 008	-2 102	+94
Nettokostnad	+ 88	+2 954	+3 163	+188	+2 976

INVESTERINGSREDOVISNING

Färdigställda investeringar under 2025	Total utgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Hallsberg						
Inventarier	0	91	-91	0	91	-91
Askersund						
Inventarier	0	78	-78	0	78	-78
Laxå						
Inventarier	0	39	-39	0	39	-39
Lekeberg						
Inventarier	0	52	-52	0	52	-52
Summa färdigställda	0	260	-260	0	260	-260

RESULTATRÄKNING

	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan- aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Belopp i tkr					
Verksamhetens intäkter	47 877	61 958	89 245	82 787	6 458
Verksamhetens kostnader	- 42 253	- 42 905	- 63 192	- 70 582	7 390
Avskrivningar	- 4 555	- 4 702	- 7 080	- 7 318	238
Verksamhetens nettokostnader	1 069	14 350	18 973	4 887	14 086
Finansiella intäkter	71	47	68	0	69
Finansiella kostnader	- 2 085	- 1 736	- 2 662	- 3 207	545
Finansnetto	- 2 014	- 1 689	- 2 594	- 3 207	613
Resultat före extraordinära poster	-945	12 661	16 379	1 680	14 699
Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder	-945	12 661	16 379	1 680	14 699
<i>Avgår avsättning till resultatutjämningsfonder</i>	0	0	-16 379	- 1 680	14 699
Årets resultat	-945	12 661	0	0	0

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	UB 241231	UB 250831
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Pågående arbeten	109 454	106 104
Maskiner och inventarier	6 136	5 044
Summa anläggningstillgångar	115 590	111 148
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	16 758	7 844
Kassa och bank	18 274	42 587
Summa omsättningstillgångar	35 032	50 431
SUMMA TILLGÅNGAR	150 622	161 579
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		
Eget Kapital		
<i>*Delårsresultat (Kommunalförbundet har inte något Eget Kapital, allt redovisas som resultatutjämningsfonder vid årsbokslut)</i>	0	12 661
Avsättningar		
<i>Kommunalförbundet har inte några avsättningar</i>	0	0
Summa Eget kapital, avsättningar	0	12 661

Långfristiga skulder	102 039	99 180
Kortfristiga skulder*	48 583	49 738
<i>Varav kortfristigdel av långfristig skuld</i>	4 908	4 908
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>	471	471
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>	6 272	6 272
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>	1 318	1 318
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>	3 362	3 362
Summa skulder	150 622	161 579
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	150 622	161 579

**Avsättning till resultatutjämningsfonderna görs inte i bokföringen per 250831, enbart i årsbokslut. Därför ligger delårets resultat (12 661) under eget kapital. Det är också därför resultatutjämningsfonderna är oförändrade från tidigare år.*

NOTER

Redovisningsprinciper

Sydnärkes kommunalförbund följer Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Kommunalförbundet tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess företrädare. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med förgående år.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas värde i balansräkningen motsvarade anskaffningsvärdet efter avdrag för planemässiga avskrivningar. Anläggningstillgångar aktiveras i största möjliga mån månaden efter inköp. Vid större projekt, exempelvis återvinningscentral, aktiveras projektet som pågående tills projektet är färdigställt. Inköp av maskiner, inventarier och liknande, där nyttjande tiden bedöms understiga 3 år eller att anskaffningen är av mindre värde (under 30 000 kr) kostnadsförs anskaffningen i stället för att ses som en investering.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs i huvudsak linjärt för tillgångens bedömda nyttjandetid baserat på anskaffningsvärde. Vid större projekt, som exempelvis våra återvinningscentraler och omlastningsstationer, tillämpas komponentavskrivning efter färdigställande. Förbundet följer RKR:s rekommendationer gällande komponentavskrivning. På alla återvinningscentraler och omlastningen i Tomta har komponentavskrivning tillämpats.

Mark	Ingen avskrivning
Fastigheter för affärsvht (komponent)	10–30 år
Pågående ny- till- och ombyggnad	Ingen avskrivning
Inventarier	3–10 år
Maskiner	5–10 år
Fordon och andra transportmedel	5–10 år

Avskrivning osäkra fordringar

Förbundet har ett samarbete med Svea ekonomi gällande kravhanteringen. Förbundet arbetar aktivt med de utestående fordringarna löpande, och skriver av de fordringar som bedöms som osäkra. En del fordringar handläggs av Kronofogdemyndigheten. I de fall det även är VA-intäkter på fakturan, tas kontakt med resp. kommun om i vilken utsträckning vattenavstängning ska tillämpas som påtryckningsmedel och om ev. avskrivning ska göras. Kundfordringar som är äldre än ett år betraktas som osäkra och har avskrivits i redovisningen som osäkra fordringar, dock kvarstår fordran mot den enskilde.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing.

Särskild löneskatt

Den särskilda löneskatten beräknas på KPA:s pensionsskultsberäkning.

Särredovisning

Kommunalförbundet redovisar intäkter och kostnader direkt på respektive abonnentkollektiv, så långt det är möjligt. Vissa gemensamma poster, främst OH-kostnader, fördelas schablonmässigt. Schablonfördelningen bygger på en sammanvägd procentsats där antal abonnemang, antal invånare och bokförda intäkter ligger som fördelningsgrund.

Cykliska variationer

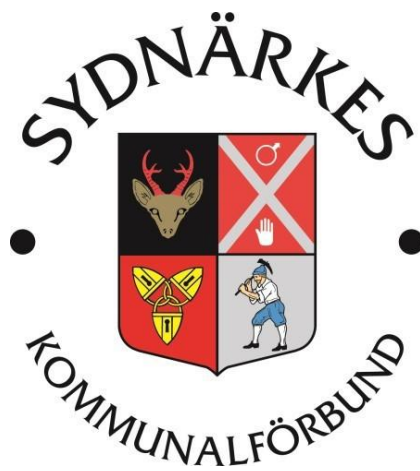
Förbundet har en viss variation på avfallsintäkterna. Detta beror på att en del abonnenter har ett sommarabonnemang. Detta medför generellt högre intäkter under april-september.

Resultat avgiftsfinansierad verksamhet

Över- respektive underskott för verksamheter med särskilda avgiftskollektiv ska enligt lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning redovisas som skuld till respektive fordran på kollektivet. Kommunalförbundet redovisar skulderna till och fordran på respektive avfallskollektiv. Detta förfaringssätt innebär att kommunalförbundet inte redovisar något eget kapital.

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Kommunalförbundet har inte några ställda panter och/ eller ansvarsförbindelser.



Sydnärkes kommunalförbund
Org.nr 222000–3095

Tegelgatan 2
694 32 Hallsberg

Tel 0582-68 57 00
Hemsida: www.kf.sydnarke.se
E-post: info@kf.sydnarke.se