



DELÅRSRAPPORT 2023-08-31



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Väsentliga händelser	
Omvärldsanalys	2
Kommunalförbundets verksamhet	3
Vision och mål	4
Ekonomisk redovisning	
Driftredovisning	8
Investeringsredovisning	11
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	14
Noter till resultat- och balansräkning	15
Upplysningar	
Den kommunala delårsrapporten	17
Redovisningsprinciper	18

Väsentliga händelser

Tiden fram till och med augusti har präglats av ett intensivt arbete med, framför allt, förberedelsen inför övertagandet av förpackningsinsamlingen. Efter att den fjärde nya återvinningscentral togs i bruk i början på juni är det nu möjligt att driva verksamheterna delvis obemannade hos alla fyra kommuner.

För att öka effektiviteten behöver personalen jobba på helt nya sätt, öppettider behöver inte längre vara det enda avgörande faktor för hur arbetslagen fördelas utan behovet och kompetensområden blir mer styrande. Driftchefen har arbetat med effektivisering av alla processer som rör verksamheten bland annat genom digitalisering av schemaläggning. Även styrningen av sophämtning, hantering av order genomlystes och en lokaliseringsprojekt är nu startad.

Rollen som fastighetsägare är ny och det finns ett stort behov att hitta synergier med kommunernas fastighetsavdelningar och fastighetsbolag. 6341 personer har genomgått en "Grönt kort"-utbildning fram till sista augusti 2023 och kan därmed nyttja våra anläggningar på obemannade tider. Möjligheten att själva kunna bestämma när man besöker återvinningscentralerna har varit väldigt uppskattat bland våra kommuninvånare.

Som en del av effektivisering av verksamheten introducerades den digitala "Grönt kort"-utbildningen i början på juni.

Omlastningsstationen i Tomta visade sig något feldimensionerad. Rampen har därför förlängts för att minska lutningen och underlätta körningen för våra bilar. Under byggnadstiden har den tidigare omlastning -en vid Mosjön stängts och tillfälligt flyttats till Ämme.

De nya containrarna har minskat problematiken med spridning av skräp. Lukten har inte heller spridit sig i samma omfattning, trots betydligt högre

mängd avfall. Däremot är konstruktionen inte anpassad för hanteringen och tekniska problem med stängningen av locken har uppkommit. Omlastningsstationen i Tomta kommer att driftsättas så fort problematiken med locken har fått en driftsäker lösning.

Våren har varit en utmaning med fortsatt höga energipriser, stigande inflation och kriget i Ukraina.

Insamlingen av slam i kommunerna sköts på entreprenad och även den verksamheten har påverkats av de stigande bränslepriserna. Arbetet har fortsatt med digitaliseringen av orderhanteringen och systemet är nu igång i alla kommuner. Kundtjänstfunktionen har nu tagits tillbaka till förbundet för att säkerställa dialogen med beställarna följs upp hela vägen till faktureringen utan att information går förlorad.

VA-intäkterna

Kommunalförbundet ombesörjer, på uppdrag av kommunerna, VA-debiteringar till dessa abonnenter.

Detta arbete bedöms motsvara en hel assistenttjänst, vilket förbundet säljer till de köpande kommunerna.

Omvärldsanalys

Utmaningar för kommunalförbundet

Det har varit en lång väntan på beslutet kring kommunernas roll för insamling av förpackningsmaterial. Nu när beslutet äntligen har kommit återstår det många relevanta frågor att besvara. Den tekniska frågeställningen är mer av praktisk natur, det absolut största hindret nu är att tidsplanen är pressad.

Redan första januari 2024 ska ett system vara framtaget för insamling av förpackningar från återvinningsstationerna i hela kommunen. Det kombinerat med en knapp ersättning försvårar uppdraget.

Ett starkt samarbete på regional nivå inleddes och resulterade i gemensamma upphandlingar för både omlastningstjänst och insamlingsuppdraget. Övriga funktioner som till exempel snöröjning och städning löses i samråd med kommunerna.

Den svåraste utmaningen är att hitta sätt att minska verksamhetens miljöpåverkan utan att försämra vår tillgänglighet eller fördyra vår hantering.

Enkla miljöåtgärder som växling till fossilfria bränslen leder idag till en kraftig ökning av kostnaderna.

En önskad strategi måste resultera i en minskad förbrukning i motsvarande ekonomisk omfattning så att miljönyttan inte leder till höjda avgifter för abonnenterna.

Den fortsatta osäkra ekonomiska läget försvårar vår långsiktiga planering, avgörandet är att kartlägga kostnaderna för att snabbt kunna simulera fram effekterna av eventuell oförutsedda händelser.



Kommunalförbundets verksamhet

Ledning, styrning och uppföljning

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

”Från och med den 1 januari 2015 inrättas ett kommunalförbund för den strategiska planeringen av frågor kring avfallshantering och de uppgifter rörande insamling och behandling av avfall samt den myndighetsutövning som åligger kommunerna enligt 15 kap Miljöbalken med tillhörande lagstiftning”.

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.”

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

Under året har direktionen fått ekonomisk rapportering löpande vid direktionmötena.

Internkontroll

En internkontrollplan antogs 2023-01-27, paragraf 10, av direktionen.

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 följande riskområden:

1. Strategiska risker
2. Operativa risker
3. Ekonomiska risker
4. Egendomsrisker

Riskområdena är riskbedömda.

För sannolikheten är nivåerna följande:

Mindre sannolik	1 p
Möjlig	2 p
Mycket sannolik	3 p

För konsekvenserna är nivåerna:

Lindrig	1 p
Kännbar	2 p
Allvarlig	3 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:

- 1-2 p Liten risk
- 3-4 p Medelrisk
- 6-9 p Hög risk

Under 2023 har Hög sjukfrånvaro, Verksamheter saknar/överskrider tillstånd, Lagefterlevnad, Att inköp genomförs utan prisjämförelse, Att löptiden på avtal inte bevakas, Brand på ÅVC:er och Fordonshaverier fått poäng med hög risk.

Uppföljning av utförda kontroller sker i samband med bokslutet för 2023.

F-skatt

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

Vision och mål

Vision

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

Mål

Förbundets målarbete omfattar följande områden – ekonomi, avfall/återbruk, service, attraktiv arbetsgivare och miljö/kvalitet.

Inom respektive målområde finns ett antal mål formulerade. Uppföljningen av målen sker genom användandet av indikatorer. För varje mål finns ett utgångsvärde samt målvärden för de kommande tre åren. Utgångsvärdet är ett avvägt startvärde för hela förbundet som används vid uppföljning av målen. Nedan följer uppföljning av de mål som har ett målvärde 2023. Uppföljningen redovisas som en bedömning om målen uppnås för hela året. För varje aktuellt mål kommenteras också uppfyllelsen.

Ett målområde anses vara uppfyllt om minst 80 % av målen i detta är uppfyllda och minst ett mål inom respektive delområde.

Mål 2023 inom EKONOMI

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning ska vara ledande. God ekonomiska 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. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även för nästkommande generation, utan att den ska behöva belastas med en högre avgift.

Mål God ekonomisk hushållning

- Förbundet ska inte ta upp större lån, än vad som är absolut nödvändigt för att klara beslutade investeringar.
- Avgifter ska debiteras i tid så att likviditeten inte riskeras.
- Vår kravhantering ska vara så effektiv, att våra abonnenter upprätthåller en god betalningsvilja
- Inköp till annat än till den dagliga driftenverksamheten ska alltid prövas (övervägas)
- Förbundets verksamhet, till alla dess delar, ska återkommande analyseras för att kostnadsbesparande åtgärder och effektivisering ska kunna identifieras.

Finansiella mål

- 100 %-ig avgiftsfinansiering till självkostnadspris i alla kommuner. Bokslut.
Målvärde alla år: Budgeten hålls.

Resultat.: Budgeten bedöms hållas.

Kommentar: I Hallsberg och Laxå redovisas nettokostnader, medan i Askersund och Lekeberg redovisas nettointäkter per den 31 augusti 2023.

Saldo i resultatutjämningsfonderna

Målsättningen är att saldot i resp. resultatutjämningsfond ska utgöra 15 % av bruttokostnaderna för det abonnentkollektivet.

Kommentar: .Per den 31 augusti klarar alla kommunerna sin målsättning. Om prognosen slår in kommer Hallsbergs kommun att understiga sitt saldo i resultatutjämningsfonden med ca. 1 mkr. (2,2 mkr istället för 3,3 mkr)

Bedömning av måluppfyllelse:

Målet anses uppfyllt



Vision och mål

Mål AVFALL/ÅTERBRUK

Avfallsminskning/återbruk

- Mängden restavfall ska minska. Statistik.
Målvärde 2023: 15 %
Resultat: 4% (mängd delår)
Kommentar: mängden restavfall bedöms, hittills, ha minskat något.
- Restavfallsmängden vid återvinningscentralerna ska minska. Statistik.
Målvärde 2023: 55 %
Resultat: 103% (mängd delår)
Kommentar: målvärdet kommer inte att uppfyllas, nybyggnationen av återvinningscentralerna kan ha stimulerat besöksantalet.

- Insamlingen av kläder och textilier vid ÅVC:er ska öka
Målvärde 2023: 25 %
Resultat: 60 %
Kommentar: De rapporterade vikterna är något osäkra. Vi avvaktar helåret.

Bedömning av måluppfyllelse:



Målet bedöms inte kunna uppfyllas



Vision och mål

Mål inom ATTRAKTIV ARBETSGIVARE

God arbetsmiljö, med avseende på:

- Arbetsuppgifter, Medarbetarsamtal/medarbetarenkät
Målvärde 2023: 95 %
Resultat: 90%
Svar på frågan "Jag vet precis vilka arbetsuppgifter jag har." i OSA enkät.
- Arbetsledning, Medarbetarsamtal/medarbetarenkät
Målvärde 2023: 95 %
Resultat: 79%
Genomsnittliga värdet på frågor rörande ledning i OSA enkät.
- Delaktighet/inflytande, Medarbetarsamtal/medarbetarenkät
Målvärde 2023: 100 %
Resultat: 84%
Genomsnittliga värdet på frågor rörande delaktighet i OSA enkät.
- Alla medarbetare ska ha rätt kompetens för arbetets utförande
Målvärde 2023: 100 %
Resultat: 83% anser att de har tillräcklig kunskap för att kunna utföra sina arbetsuppgifter enl. OSA enkät
- Frisknärvaron ska öka
Målvärde 2023: 98 %
Resultat: 95,1%
Kommentar: Arbete med rehabilitering och förbättring av arbetsmiljön fortgår, 33% av sjukfrånvaron består av långtids-sjukskrivning.

Bedömning av måluppfyllelse:



Målet bedöms som delvis uppfyllt

Mål inom miljö/kvalitet

Bränsle/energi, mål

- Användningen av fossila bränslen ska minska
Målvärde 2023: minska med 5 %
Resultat: minskning med 19%
- Fordon som inte går att köra på alternativa bränsle ska fhasas ut .
Målvärde 2023: 5
Resultat: 8
Kommentar: inga fordon har avyttrats under 2023 men flottan har utökats med tre bilar och alla fordon går att köra på HVO.
- Körsträckan ska optimeras genom effektiv planering
Målvärde 2023: 5 % (avser minskad körsträcka per abonnent)
Resultat: Sträckan mäts från årsskiftet men inga jämförelsetal finns på plats.

Ett arbete med att minska onödiga transporter har inletts. Ruttoptimering kommer att ge mätbarhet även i sträckan som har körts.

Upphandlingar

- Upphandlingar ska där så är möjligt vara miljömärkta
Målvärde 2023: 50 %
Resultat: 0
Kommentar: Inga upphandlingar utförda våren 2023

Bedömning av måluppfyllelse:



Målet bedöms kunna uppfyllas.

Vision och mål



Sammanställning måluppfyllelse

Ekonomi	
Avfall/återbruk	
Attraktiv arbetsgivare	
Miljö/kvalitet	

Renhållningsordning

Utöver dessa mål som återfinns i dokumentet: "Verksamhetsplan" har förbundet en Renhållningsordning som gäller för åren 2021-2025.

Den består av följande delar: Avfallsplan, Renhållningsföreskrifter för förbundet och Sorteringsanvisningar. Samt bilagorna Åtgärdsförslag, Nulägesbeskrivning, Uppföljning av avfallsplan, Framtida insamlings-system, Styrmedel och deponier.

Renhållningsordningen antogs av samtliga fullmäktige-församlingar i slutet av 2020. Förbundet har tillämpat dem från 1 januari 2021.

Driftredovisning

Driftredovisningen

Budgeten bygger på självkostnad. Nettokostnaden bör sålunda vara noll, såvida det inte finns underskott i resultatutjämningsfonderna att återhämta, alt. överskott att återbetala till resp. abonnentkollektiv.

Verksamheten är 100 % taxefinansierad. Samtliga intäkter och kostnader är redovisade per ansvar dvs. per kommun.

Redovisning per kostnadskategori

Belopp i tkr Kostnadskategori Totalt hela förbundet	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Intäkter	+ 59 277	+37 179	+ 44 456	+ 63 000	+ 3 723
Kostnader	- 63 246	-36 035	- 42 797	- 64 141	- 895
- varav personalkostnader	- 16 180	-9 163	- 10 355	- 16 180	0
- varav kapitalkostnader	- 8 681	-3 217	- 3 367	- 5 400	+ 3 281
- varav lokalkostnader	- 1 457	-1 089	- 1 262	- 1 650	- 193
- varav övriga kostnader	- 36 928	-22 566	- 27 813	- 40 911	- 3 983
Nettokostnad	- 3 969	+ 1 144	+ 1 659	- 1 141	+ 2 828

Redovisning per Ansvar/kommun/Abbonentkollektiv

Belopp i tkr Ansvar/Kommun/ Abbonentkollektiv	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Hallsberg	- 1 933	- 13	- 188	- 1 933	0
Askersund	+ 377	+ 673	+ 1 793	+ 1 805	+ 1 428
Laxå	- 1 013	+ 146	- 386	- 1 013	0
Lekeberg	- 1 400	+ 338	+ 440	0	+ 1 400
Nettokostnad	- 3 969	+ 1 144	+ 1 659	- 1 141	+ 2 828

Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr Verksamhet totalt hela förbundet	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 48 675	+ 29 171	+ 35 363	+ 51 085	+ 2 410
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 13 775	- 8 897	- 9 391	- 14 142	- 367
Omhändertagande hushålls- sopor	- 11 258	- 7 313	- 8 159	- 12 176	- 918
Slamhantering	- 470	+ 565	+ 859	+ 404	+ 874
Återvinningscentral	- 18 444	- 7 706	- 10 514	- 17 067	+ 1 377
Gemensamma OH-kostnader	- 8 697	- 4 676	- 6 499	- 9 245	- 548
Nettokostnad	- 3 969	+ 1 144	+ 1 659	- 1 141	+ 2 828

Driftredovisning

Redovisning per Abonnentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Hallsberg	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 17 430	+ 9 998	+ 12 377	+ 18 000	+ 570
Insamling hushållssopor	- 5 706	- 3 441	- 4 247	- 6 300	- 594
Omhändertagande hushållssopor	- 4 278	- 2 852	- 3 182	- 4 700	- 422
Slamhantering	- 180	+ 114	+ 875	+ 534	+ 714
Återvinningscentral	- 6 067	- 2 204	- 3 742	- 6 067	0
Gemensamma OH-kostnader	- 3 132	- 1 628	- 2 269	- 3 400	- 268
Nettokostnad	- 1 933	- 13	- 188	- 1 933	0

Belopp i tkr Askersund	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 13 853	+ 8 590	+ 10 650	+ 15 500	+ 1 647
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 3 178	- 2 470	- 2 798	- 4 200	- 1 022
Omhändertagande hushållssopor	- 3 152	- 2 141	- 2 203	- 3 300	- 148
Slamhantering	- 180	+ 25	+ 40	0	+ 180
Återvinningscentral	- 4 271	- 1 890	- 1 927	- 3 500	+ 771
Gemensamma OH-kostnader	- 2 695	- 1 441	- 1 969	- 2 695	0
Nettokostnad	+ 377	+ 673	+ 1 793	+ 1 805	+ 1 428

Driftredovisning

Redovisning per Abonnentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Laxå	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 7 585	+ 4 920	+ 5 276	+ 7 585	0
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 1 992	- 1 251	- 1 081	- 1 742	+250
Omhändertagande hushållssopor	- 1 576	- 1 098	- 1 224	- 1 826	- 250
Slamhantering	- 130	- 85	- 107	- 130	0
Återvinningscentral	- 3 719	- 1 679	- 2 272	- 3 500	+ 219
Gemensamma OH-kostnader	- 1 181	- 661	- 978	- 1 400	- 219
Nettokostnad	- 1 013	+ 146	- 386	- 1 013	0

Belopp i tkr Lekeberg	Budget 2023	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 9 807	+ 5 663	+ 7 060	+ 10 000	+ 193
Insamling hushållssopor	- 2 899	- 1 735	- 1 265	- 1 900	+ 999
Omhändertagande hushållssopor	- 2 252	- 1 222	- 1 550	- 2 350	- 98
Slamhantering	+ 20	+ 511	+ 51	0	- 20
Återvinningscentral	- 4 387	- 1 933	- 2 573	- 4 000	+ 387
Gemensamma OH-kostnader	- 1 689	- 946	- 1 283	- 1 750	- 61
Nettokostnad	- 1 400	338	+ 440	0	+ 1 400

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Anläggningstillgångar per 31 augusti 2023

Askersunds ÅVC, inklusive Askersunds andel av skärmtak över sopbilar och luftvärmepumpar under rampen. Tillgångsvärde 18,9 mkr.

Laxå ÅVC, inklusive Laxås andel av skärmtak över sopbilar. Tillgångsvärde 23,9 mkr.

Lekeberg/Fjugesta ÅVC. Tillgångsvärde 31,0 mkr.

Hallsbergs ÅVC invigdes den 1 juni 2023. Slutredovisning och tillgångsföring kommer att ske så snart besked om alla kostnader finns tillgängliga. Även lastmaskinen väntar på att tillgångsföras.

Förbundet har totalt sex sopbilar. Bokfört värde återstår på de tre Volvo-sopbilarna och fördelas på abonnentkollektiven på följande sätt:

Hallsberg: 1 686 078 kr
 Laxå: 931 030 kr (1/3 av två bilar)
 Askersund: 1 862 059 kr (2/3 av två bilar)
 SUMMA: 4 479 167 kr

Containrar till omlastningarna i Tomta och i Åmme har ett bokfört värde på 1,3 mkr.

Alla värden per sista augusti 2023.

Pågående investeringsprojekt

Färdigställande av omlastningsstationen i Tomta för Hallsbergs- och Lekebergs-soporna är i sitt slutskede.

Digitaliseringsprojektet och nytt Ekonomisystem, Raindance, redovisas också som investeringar.

Hittills har förbundet lånat 122 mkr av beviljad borgen, (totalt 127 mkr) Hittills är närmare 9,5 mkr amorterat på lånen. Aktuell låneskuld är därmed drygt 112 mkr.

Enbart borgen avseende de tre ÅVC:erna, Lekeberg, Laxå och Hallsberg, samt till Omlastningen i Tomta, är nyttjade. Beviljad Borgen för sopbilar 5 mkr, är ej nyttjad. Totalt utrymme av beviljad borgen, som inte är utnyttjad, uppgår till: 13,7 mkr.

Investeringsobjekt	Nedlagda utgifter 2023-08-31 Tkr	Kalkyl/ Borgen Tkr
Hallsbergs ÅVC	35 663	34 011/34 000
Omlastningen Tomta	4 984	3 850/5 000* **
Lastmaskin Hbg	616	600/**
Digitaliseringsprojektet	33	2 574/**
Ekonomisystem, Raindance	20	0/**
SUMMA:	41 316	41 035/ 39 000

Borgen ej begärd för anskaffning av lastmaskier, digitaliseringsprojektet och ekonomisystem.

* Borgen för omlastningen inkluderar anskaffning av containrar.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Budget 2023	Utfall 20220831	Utfall 20230831	Prognos helår	Avvikelse Budget/ Prognos
Verksamhetens intäkter	1	59 277	37 159	44 426	63 000	+ 3 723
Verksamhetens kostnader	2	- 51 584	-32 400	- 37 627	- 56 195	- 4 611
Avskrivningar	3	- 8 681	- 3 221	- 3 372	- 5 000	+ 3 681
Verksamhetens nettoresultat		- 988	1 538	3 427	1 805	+ 2 793
Finansiella intäkter	4	0	22	30	35	+ 35
Finansiella kostnader	5	- 2 981	- 416	- 1 798	- 2 981	0
Finansnetto		- 2 981	- 394	- 1 768	- 2 946	+ 35
Resultat före extraordinära poster		- 3 969	1 144	1 659	- 1 141	+ 2 828
Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder		- 3 969	1 144	1 659	- 1 141	+ 2 828
<i>Avgår till avsättning till resultatutjämningsfonder, netto</i>		3 969	0	0	+ 1 141	- 2 828
Årets/periodens resultat		0	1 144	1 659	0	0

Prognosen för helåret ger följande saldon i resp.

Resultatutjämningsfond

Målsättning, 15 % av budgeterad bruttokostnad 2023

Hallsberg

IB 2023-01-01	+ 4 145 tkr	Utfall 2023-08-31:	3 957 tkr
Prognos UB 2023-12-31	+ 2 212 tkr	Mål: 3 307 tkr	

Askersund

IB 2023-01-01	+ 2 268 tkr	Utfall 2023-08-31:	4 061 tkr
Prognos UB 2023-12-31	+ 4 073 tkr	Mål: 2 461 tkr	

Laxå

IB 2023-01-01	+ 2 849 tkr	Utfall 2023-08-31:	2 463 tkr
Prognos UB 2023-12-31	+ 1 836 tkr	Mål: 1 397 tkr	

Lekeberg

IB 2023-01-01	+ 3 223 tkr	Utfall 2023-08-31:	3 663 tkr
Prognos UB 2023-12-31	+ 3 223 tkr	Mål: 1 964 tkr	

Balansräkning

		Budget 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Utfall 2023-08-31
Belopp i tkr	Not			
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Pågående ny-, till- och ombyggnad, ÅVC:er	6	118 315	114 114	115 674
Maskiner, fordon och inventarier	7	9 973	8 101	7 031
Summa anläggningstillgångar		128 288	122 215	122 705
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	8	9 560	9 521	11 902
Kassa och bank	9	17 167	24 632	18 720
Summa omsättningstillgångar		26 727	34 153	30 622
SUMMA TILLGÅNGAR		155 015	156 368	153 327
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
<i>Kommunalförbundet har inte något Eget Kapital, allt redovisas som resultatutjämningsfonder</i>				
Avsättningar				
Övriga avsättningar		0	0	0
Summa avsättningar		0	0	0
Skulder				
Långfristiga skulder	10	115 691	111 131	112 506
Kortfristiga skulder *	11	39 324	45 237	39 162
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		<i>1 915</i>	<i>4 145</i>	<i>3 957</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>		<i>2 692</i>	<i>2 268</i>	<i>4 061</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>		<i>1 924</i>	<i>2 849</i>	<i>2 463</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>		<i>1 596</i>	<i>3 223</i>	<i>3 663</i>
Summa skulder		155 015	156 368	153 327
SUMMA				
AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		155 015	156 368	153 327

* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 20230831, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat.

151 668 + 1 659 = 153 327

Kassaflödesanalys

		2022-12-31	2022-08-31	2023-08-31
Belopp i tkr	Not			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat		0	0	0
Justering för av- och nedskrivningar		5 185	3 221	3 372
Justering för gjorda avsättningar		0	0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar		0	0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	0
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		5 185	3 221	3 372
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	12	3 982	5 555	- 2 381
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager		0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder och avsättningar	13	11 553	- 1 451	491
Kassaflöde från den löpande verksamheten		15 535	4 104	- 1 890
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	14	- 20 425	- 16 122	- 3 861
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Kassa flöde från investeringsverksamheten		- 20 425	- 16 122	- 3 861
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		0	0	0
Amortering av skuld		- 5 211	- 1 826	- 3 533
Kortfristig del av långfristig skuld		- 4 908	0	0
Anslutningsavgifter vatten och avlopp		0	0	0
Långfristig skuld investeringsbidrag		0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		- 10 119	- 1 826	- 3 533
Periodens kassaflöde		- 9 824	- 10 623	- 5 912
Likvida medel vid årets början		34 456	34 456	24 632
Likvida medel vid periodens slut		24 632	23 833	18 720

Noter till resultat- och balansräkning

Resultaträkning (tkr)

Not 1: Verksamhetens intäkter

	20220831	20230831
Taxor och avgifter	36 308	43 551
Övrigt	851	875
Summa	37 159	44 426

Not 2: Verksamhetens kostnader

	20220831	20230831
Löner och soc avg	- 8 892	- 9 555
Pensionskostnader	- 285	- 851
Inköp av anl och uhållsmtrl	- 45	- 31
Bränsle, energi och vatten	- 1 872	- 1 851
Entreprenader och köp av vht	- 16 279	- 18 967
Lokal- och markhyror	- 913	- 831
Förbrukn invent o mtrl	- 1 189	- 1 320
Lämnade bidrag och transferering- ar	-	-
Reaförluster	-	-
Övriga kostnader	- 2 925	- 4 221
- varav kostnad för revision	- 30	- 30
Summa	- 32 400	- 37 627

Not:3 Avskrivningar

	20220831	20230831
Planenliga avskrivningar på materi- ella anläggningstillgångar	- 3 221	- 3 372
Nedskrivning	-	-
Summa	- 3 221	- 3 372

Not:4 Finansiella intäkter

	20220831	20230831
Ränteintäkter	0	0
Ränteintäkter o inkassoavg kund- fordringar	22	30
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa	22	30

Not:5 Finansiella kostnader

	20220831	20230831
Räntekostnader långfristiga lån	- 308	- 1 606
Räntekostnader pensioner	-	-
Räntekostnader lev- o bankskulder	-	-
Övr fin kostn	- 108	- 192
Summa	- 416	- 1 798

Balansräkning (tkr)

Not 6: Mark byggnader, tekniska anläggningar

	20221231	20230831
Fastigheter för affärsverksamhet	20221231	20230831
Ingående bokfört värde	19 672	76 658
Periodens anskaffning/aktivering	60 028	0
Periodens avskrivning	<u>-3 041</u>	<u>- 2 300</u>
Summa	76 659	74 358
Pågående arbeten		
Ingående bokfört värde	85 520	28 393
Periodens aktivering	-57 127	0
Periodens anskaffning	<u>9 062</u>	<u>12 923</u>
Summa	37 455	41 316

Summa Mark, byggnader, tekniska anläggningar **114 114** **115 674**

Not 7: Maskiner, fordon och inventarier

	20221231	20230831
Ingående bokfört värde	1 783	8 102
Periodens anskaffning	8 461	0
Periodens avskrivning	<u>- 2 143</u>	<u>- 1 071</u>
Summa	8 101	7 031

Summa Anläggningstillgångar 122 215 **122 705**

Not 8: Kortfristiga fordringar

	20221231	20230831
Kundfordringar	3 385	4 257
Övriga fordringar	1 105	880
Momsfordran	4 335	5 521
Periodiseringskonto	0	1 244
Förutbetalda kostnader/Upplupna intäkter	696	0
Summa korta fordringar	9 521	11 902

Not 9: Kassa bank

	20221231	20230831
Penningsmarknadskonto	24 632	18 720
Summa likvida medel	24 632	18 720

Summa omsättningstillgångar 34 153 **30 622**

Noter forts.

Not:10 Långfristiga skulder

	20221231	20230831
Låneskuld		
Ingående balans	121 250	116 039
Periodens nyupplåning	0	0
Kortfristig del av långfristig skuld	- 4 908	0
Periodens amortering	- 5 211	- 3 533
Utgående balans	<u>110 531</u>	<u>112 506</u>
Summa långfristiga skulder	111 131	112 506

Not:11 Kortfristiga skulder

	20221231	20230831
Leverantörsskulder	7 453	12 072
Moms	2 517	3 260
Personalens skatter och avgifter, inkl. särskild löneskatt	1 914	1 946
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	4 966	3 128
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	5 521	3 600
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	977	2 330
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv*	4 145	4 145
Skuld till Askersunds Avfallskollektiv*	2 268	2 268
Skuld till Laxås Avfallskollektiv	2 849	2 849
Skuld till Lekebergs Avfallskollektiv*	3 223	3 223
Kortfristig del av långfristig skuld	4 908	0
Upplupna kostnader/förutbet int	340	340
Övrigt	4 156	1
Summa kortfristiga skulder	45 237	39 162
SUMMA skulder	156 368	151 668

Kassaflödesanalys

	20221231	20230831
Not: 12 förändring kortfristiga fordringar, kontogrupper 15-17	3 982	- 2 381
Not: 13 Förändring kortfristiga skulder, kontogrupp 25-29, samt periodens resultat, då den inte avslutas till korta skulder. Samt kortfristig del av långfristig skuld från årsbokslutet.	11 553	491
Not: 14 Investering i materiella anläggningstillgångar, konto 7996	- 20 425	- 3 861

* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 20230831, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat.
151 668 + 1 659 = 153 327

Den kommunala delårsrapporten

Lagregler

Kommunallagen stadgar (8 kap 20 a § KL) att minst en delårsrapport, som ska upprättas i enlighet med bestämmelserna i 9 kap. 1 § lagen (1997:614) om kommunal redovisning, ska behandlas av fullmäktige.

Enligt lagen om kommunal redovisning ska minst en delårsrapport upprättas från årets början till minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning stadgar i kapitel 13 om Upprättande av delårsrapport, delårsrapportens delar samt jämförelsetal.

Sydnärkes kommunalförbund har beslutat, § 25, 20160414, att förbundets delårsrapport ska omfatta tiden första januari till och med sista augusti, resp. år. Det är samma tidsrymd som övriga medlemskommuner i förbundet, utom Lekebergs kommun.

Den Kommunala redovisningslagen reglerar innehåll och utformning av den kommunala delårsrapporten. Delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen.

Rådet för kommunal redovisning, som bildades i samband med lagens införande, har genom sin normgivning arbetat med att förtydliga och utveckla god redovisningssed för kommunsektorn. Direktionen har ansvaret för att upprätta delårsrapporten.

Upprättande av delårsrapport

Delårsrapporten framställs av kommunalförbundets ekonomichef och förbundschef.

Syfte

Syftet med delårsrapporten är att ge medborgare, politiker och andra intresserade en bild av hur kommunalförbundets verksamhet och ekonomi har utvecklats under året. Delårsrapporten ger också svar på hur det verkliga resultatet blev i förhållande till budgeten. Den beskriver utveckling och händelser under en passerad period och tillståndet vid periodens slut. Delårsrapporten är vid sidan av årsredovisningen ett viktigt dokument för att säkra insyn i en verksamhet och ta ställning till graden av effektivitet. För att delårsrapporten ska kunna fullgöra uppgiften fordras att den är tillgänglig och att informationen är av hög kvalitet.

Den ekonomiska redovisningen ska upprättas i enlighet med god redovisningssed.

Innehåll

Delårsrapporten skall åtminstone bestå av: förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, jämförelsetal och prognos för resultatet för räkenskapsåret.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen redovisar en översikt över utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet. Här tas viktiga händelser upp som inte redovisas i resultat- eller balansräkning men som är viktiga för bedömningen av kommunalförbundets ekonomi. I förvaltningsberättelsen redovisas även väsentliga händelser under året, kommunalförbundets förväntade utveckling, samt drift- och investeringsredovisning. Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av kommunalförbundets verksamhet ska också ingå i förvaltningsberättelsen. Kommunalförbundet följer upp, verksamhets- och finansiella mål i både delårsrapport och i bokslut.

Resultaträkning och balansräkning

I resultaträkningen redovisas det ekonomiska utfallet av kommunalförbundets verksamhet för perioden. Den ekonomiska ställningen vid periodens slut redovisas i balansräkningen. Tilläggsupplysningar i form av noter ger ytterligare förklaringar till posterna. De återfinns i anslutning till resultat- och balansräkning.

Målgrupper

Kommunalförbundet lämnar delårsrapporten till förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige. Andra målgrupper är externa intressenter i form av medborgare, kreditgivare, leverantörer och andra offentliga myndigheter.

Revision

Enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet ska revisorerna bedöma om bokföringen och delårsrapporten, upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning samt god redovisningssed. Räkenskaperna skall ge en rättvisande bild av resultat och ställning.

Redovisningsprinciper

Kommunalförbundet

Sydnärkes kommunalförbund följer Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Kommunalförbundet tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess företrädare.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas värde i balansräkningen motsvarade anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar.

Avskrivningar materiella anläggningstillgångar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs i huvudsak linjärt för tillgångens bedömda nyttjandetid baserat på anskaffningsvärde. Vägledning hämtas i idéskriften från Rådet för kommunal redovisning.

Komponentavskrivning

Sydnärkes kommunalförbund har gjort bedömningen att tillgångarna, i form av fordon och maskiner, utgör **en** avskrivningskomponent. Sopbilar har en avskrivningstid på 5 år.

För övriga anläggningstillgångar, i form av, förvärvat och nybyggda, Återvinningscentraler, tillämpas komponentavskrivning. Avskrivningstiden varierar mellan 10 och 30 år. Den genomsnittliga avskrivningstiden, uppgår till 25 år, för förbundets samtliga tillgångar

Avskrivning osäkra fordringar

Vi har ett samarbete med Svea Ekonomi gällande kravhanteringen. Förbundet arbetar aktivt med de utestående fordringarna löpande, och skriver av de vi har bedömt som osäkra. 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.

Upplåning

Under 2023 ar förbundet amorterat 600 tkr avseende Askersunds ÅVC. utöver fastställd amorteringstakt. Den totala amorteringen under 2023 års första åtta månader uppgår till 3 533 tkr.

Samtliga lån är nu tidsbestämda, utom de 3,8 mkr (ursprungligen 5 mkr) avseende Askersunds ÅVC som är rörligt och tänkt att kunna amorteras med, åtminstone de momspengar som vi får tillbaka från staten en gång per år, i februari (Januarideklarationen). Varje momsutbetalning uppgår till 548 tkr t.o.m. 2027. Förbundet önskar ha möjlighet att amortera mer om likviditeten så tillåter. Övriga investeringar är finansierade med egna medel.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operativ leasing, dvs. hyra. Kostnaden för hyra av kopieringsmaskin och kaffeautomat redovisas som en driftskostnad.

Särskild löneskatt

Löneskatten som belastar årets resultat, avser föregående års pensioner.

Särredovisning

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

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 resp. avfallskollektiv.

Detta förfaringsätt innebär att kommunalförbundet inte redovisar något eget kapital.

Redovisningsprinciperna är oförändrade i förhållande till föregående bokslut.



Sydärkes 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