



DELÅRSRAPPORT

2022-08-31





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, omstrukture-ring av verksamheten.

Efter att två nya återvinningscentraler togs i bruk i slutet på förra året är det nu möjligt att driva verksamheterna delvis obemannade hos tre av 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. Rollen som samordnare byttes ut till driftchef för att skapa ett verksamhetsnära ledarskap. Personalen var delaktig i rekrytering och valet föll till slut på en extern kandidat.

Färdigställandet av den nya återvinningscentralen i Hallsberg är nu i full gång.

Efter att ha upptäckt en större skikt av lera under byggområdet valde Förbundet att låta marken stabilisera sig, både av ekonomiska och av miljöskäl. Strategin har än så länge visat sig fungera väl och bedömningen från geoteknikerna är att det kommer att hålla för verksamheten som är planerad på platsen.

Montering av Prefabs-modulerna och alla kringaktiviteter har rullat på enligt den reviderade planen. Den tilltänkta elpannan byttes ut mot fjärrvärme för att undvika högre driftkostnader som eldriften hade inneburit.

Rollen som fastighetsägare är ny och det finns ett stort behov att hitta synergier med kommunernas fastighetsavdelningar och fastighetsbolag.

Under första åtta månaderna har över 2000 personer genomgått en "Gröntkort"-utbildning 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. Nu när vi närmar oss öppningen av anläggningen i Hallsberg kommer vi att introducera även digitala utbildningar.

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 Åmme.

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

Under våren togs tre nya sopbilar i drift, en stationerad i Hallsbergs kommun och två i Askersund /Laxå där vi inledde insamlingen i egen regi från förstamars.

Våren har varit en utmaning med höga energipriser, stigande inflation och en växande oro för utvecklingen i Ukraina.

I juni 2022 togs beslutet om förändrade regler kring insamling av förpackningar till att omfattas av det kommunala ansvaret. Producenterna av förpackningar kommer att ersätta kommunerna eller de aktörer som väljs av kommunerna som ombesörjer insamlingen av både plast, papper, metall och glasförpackningar. Tidningsinsamlingen har varit i kommunal regi sedan början av 2022.

En diskussion har startats inom samverkansområdet rörande ett samarbete för att säkerställa långsiktiga lösningar för hanteringen av alla förpackningsmaterial.

Andra lagförändringar är att byggavfall från privatpersoner kommer att omfattas av kommunens insamlingsansvar.

Inga omfattande upphandlingar har genomförts under våren.

Insamlingen av slam i kommunerna sköts på entreprenad och även den verksamheten har påverkats av de stigande bränslepriserna. Förbundets kundtjänst har gjort en otrolig insats med att delvis automatisera inmatning av insamlade volymer inför fakturering.

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 2024 ska ett system vara framtaget för insamling i hela kommunen. Det kombinerat med en ännu inte framtagen ersättningsmodell försvårar och försenar uppstarten av projekten.

Det kommer att bli avgörande att kommunerna snabbt hittar samarbetsformer för allt från upphandlingar till kartläggningar och informationsstrategier.

Under hösten behöver även ett stort arbete utföras för att hitta besparingsprojekt för att kunna möta de ökade kostnaderna.

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.

Många osäkra faktorer försvårar långsiktig planering med våra lite större investeringar men övergången till en mer snabbfotad organisation kan ha stora fördelar i framtiden.



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”.

SKL:s publikation ”Kommunala samverkansformer” stadgar följande:

”Tanken med kommunalförbund är att kommuner och/eller landsting lägger över sådan kommunal/landstingskommunal 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” (kap 6:1).

”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” (kap 6.6).

Regleringen av ett kommunalförbund återfinns i 9 kap. Kommunallagen.

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 2022-01-28, paragraf 9, 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 erhållna poäng delats in i följande tre kategorier:

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

Under 2022 har Hög sjukfrånvaro, IT-säkerhet och fordonshaverier fått poäng med hög risk.

Uppföljning av utförda kontroller sker i samband med bokslutet för 2022.

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 2022. 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 2022 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 driften-verksamheten 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 2022: Budgeten hålls.

Resultat.: Budgeten bedöms hållas.

Kommentar: I alla medlemskommuner utom Hallsberg redovisas en nettointäkt per den 31 augusti 2022.

Taxor

- Likartad taxa för samma tjänst. Skillnad mellan lägsta och högsta avgift.
Målvärde 2022: saknas

Kommentar: I de nu föreslagna taxorna, från 2023, är skillnaden mellan lägsta och högsta taxa 16 %. Det är en minskning från den senast gjorda jämförelsen (2021) då skillnaden uppgick till 41 %.

Bedömning av måluppfyllelse:



Målet anses uppfyllt

Vision och mål

Mål Ekonomi

Saldo i resultatutjämningsfonderna

- Till 2023 har ett nytt mål tagits fram. Målsättningen är att saldot i respektive resultatutjämningsfond ska utgöra 15 % av bruttokostnaderna av det abonnentkollektivet. Det innebär ett saldo i resultatutjämningsfonderna, mellan 1,4 mkr och 3,3 mkr, räknat på 2023 års budgeterade kostnader.

Mål AVFALL/ÅTERBRUK

Avfallsminskning/återbruk

- Mängden restavfall ska minska. Statistik.
Målvärde 2022: 15 %
Resultat: 3 % (mängd delår)
Kommentar: mängden restavfall bedöms, hittills, ha minskat något. Målvärdet för helåret kan inte uppnås.
- Restavfallsmängden vid återvinningscentralerna ska minska. Statistik.
Målvärde 2022: 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 2022: 25 %
Resultat: -8 %
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 2022: 95 %
Resultat: *Enkät utförs under hösten*
- Arbetsledning, Medarbetarsamtal/medarbetarenkät
Målvärde 2022: 95 %
Resultat: *Enkät utförs under hösten*
- Delaktighet/inflytande, Medarbetarsamtal/medarbetarenkät
Målvärde 2022: 100 %
Resultat: *Enkät utförs under hösten.*

Kommentarer till ovanstående punkter: medarbetarenkät ännu inte utförd. Vid genomförda medarbetarsamtal har alla hittills uppgett att de trivs med sitt arbete.

- Alla medarbetare ska ha rätt kompetens för arbetets utförande
Målvärde 2022: 100 %
Resultat: ?
Kommentar: Kartläggning enligt OCN inledd under hösten.
- Frisknärvaron ska öka
Målvärde 2022: 98 %
Resultat: 92,4%
Kommentar: Arbete med rehabilitering och förbättring av arbetsmiljön fortgår, 25% av sjukfrånvaron består av långtids-sjukskrivning.

Bedömning av måluppfyllelse:

Målet bedöms inte kunna uppfyllas



Mål inom miljö/kvalitet

Bränsle/energi, mål

- Användningen av fossila bränslen ska minska
Målvärde 2022: minska med 5 %
Resultat: ökning med 25%
Kommentar: Reduktionsplikten gör att CO2 ökar endast med 16%
- Fordon som inte går att köra på alternativa bränsle ska fasas ut.
Målvärde 2022: 5
Resultat: 8
Kommentar: inga fordon har avyttrats under 2022 men flottan har utökats med tre bilar.
- Körsträckan ska optimeras genom effektiv planering
Målvärde 2022: 5 % (avser minskad körsträcka per abonnent)
Resultat: Inga verktyg för mätning av sträcka finns på plats.
- Bränsleåtgången ska vara så låg som möjligt
Målvärde 2022: 5 %
Resultat: 25%

Kommentar till miljö och kvalitetsmålen: Målen behöver omformuleras för att vara påverkbara och mätbara.

Upphandlingar

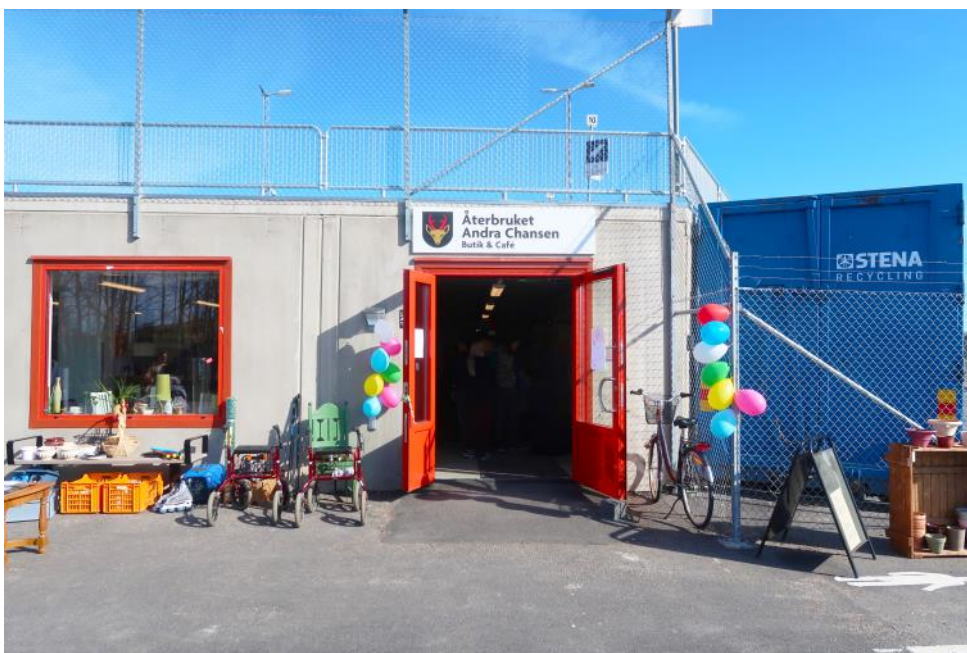
- Upphandlingar ska där så är möjligt vara miljömärkta
Målvärde 2022: 50 %
Resultat: 0
Kommentar: Inga upphandlingar utförda 2022

Bedömning av måluppfyllelse

Målet bedöms inte kunna uppfyllas.



Vision och mål



Återbruket Andra Chansen i Lekeberg

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 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Intäkter	+ 51 481	+35 356	+37 179	+ 56 181	+ 4 700
Kostnader	- 55 126	-31 537	-36 035	- 56 013	- 887
- varav personalkostnader	- 14 317	-8 049	-9 163	- 13 917	+ 400
- varav kapitalkostnader	- 6 094	-976	-3 217	- 6 094	0
- varav lokalkostnader	- 1 172	-710	-1 089	- 1 872	- 700
- varav övriga kostnader	- 33 543	-21 802	-22 566	- 34 130	- 587
Nettokostnad	- 3 645	3 819	1 144	168	+ 3 813

Redovisning per Ansvar/kommun/Abbonentkollektiv

Belopp i tkr Ansvar/Kommun/ Abbonentkollektiv	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Hallsberg	- 1 213	652	- 13	-578	+ 635
Askersund	- 728	784	673	677	+ 1 405
Laxå	- 457	1143	146	103	+ 560
Lekeberg	- 1 247	1240	338	-34	+ 1 213
Nettokostnad	- 3 645	3 819	1 144	168	+ 3 813

Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr Verksamhet totalt hela förbundet	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 40 879	+ 28 433	+ 29 171	+ 43 800	+ 2 921
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 11 929	- 8 132	- 8 897	- 13 400	- 1 471
Omhändertagande hushålls- sopor	- 11 258	- 6 137	- 7 313	- 11 128	+ 130
Slamhantering	+ 150	+ 168	+ 565	+ 600	+ 450
Återvinningscentral	- 14 066	- 6 150	- 7 706	- 12 447	+ 1 619
Gemensamma OH-kostnader	- 7 421	- 4 363	- 4 676	- 7 257	- 164
Nettokostnad	- 3 645	3 819	1 144	168	+ 3 813

Driftredovisning

Redovisning per Abonnentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Hallsberg	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 14 590	+ 9 834	+ 9 998	+ 15 000	+ 410
Insamling hushållssopor	- 4 747	- 3 143	- 3 441	- 5 200	- 453
Omhändertagande hushållssopor	- 4 278	- 2 331	- 2 852	- 4 278	0
Slamhantering	+ 200	+ 131	+ 114	+ 200	0
Återvinningscentral	- 4 253	- 2 240	- 2 204	- 3 800	+ 453
Gemensamma OH-kostnader	- 2 725	- 1 599	- 1 628	- 2 500	+ 225
Nettokostnad	- 1 213	652	- 13	- 578	+ 635

Belopp i tkr Askersund	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 11 758	+ 8 413	+ 8 590	+ 12 900	+ 1 142
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 3 088	- 2 360	- 2 470	- 3 700	- 612
Omhändertagande hushållssopor	- 3 152	- 1 742	- 2 141	- 3 200	- 48
Slamhantering	- 100	- 5	+ 25	0	+ 100
Återvinningscentral	- 3 823	- 2 191	- 1 890	- 3 000	+ 823
Gemensamma OH-kostnader	- 2 323	- 1 331	- 1 441	- 2 323	0
Nettokostnad	- 728	784	673	677	+ 1 405

Driftredovisning

Redovisning per Abonnentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Laxå	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 6 369	+ 4 610	+ 4 920	+ 7 400	+ 1 031
Insamling hushållssopor, inkl. containrar	- 1 614	- 1 126	- 1 251	- 1 900	- 286
Omhändertagande hushållssopor	- 1 576	- 854	- 1 098	- 1 650	- 74
Slamhantering	- 50	- 67	- 85	- 100	- 50
Återvinningscentral	- 2 647	- 802	- 1 679	- 2 647	0
Gemensamma OH-kostnader	- 939	- 618	- 661	- 1 000	- 61
Nettokostnad	- 457	1 143	146	103	+ 560

Belopp i tkr Lekeberg	Budget 2022	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse Budget/ Prognos
Avfallsintäkter	+ 8 162	+ 5 576	+ 5 663	+ 8 500	+ 338
Insamling hushållssopor	- 2 480	- 1 503	- 1 735	- 2 600	- 120
Omhändertagande hushållssopor	- 2 252	- 1 210	- 1 222	- 2 000	+ 252
Slamhantering	+ 100	+ 109	+ 511	+ 500	+ 400
Återvinningscentral	- 3 343	- 917	- 1 933	- 3 000	+ 343
Gemensamma OH-kostnader	- 1 434	- 815	- 946	- 1 434	0
Nettokostnad	- 1 247	1 240	338	- 34	+ 1 213

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Anläggningstillgångar per 31 augusti 2022

Askersunds ÅVC, inklusive Askersunds andel av skärmtak över sopbilar och luftvärmepumpar under rampen. Tillgångsvärde 19,6 mkr.

Laxå ÅVC, inklusive Laxås andel av skärmtak över sopbilar. Tillgångsvärde 25,9 mkr.
Lastmaskinen i Laxå är tillgångsförd.

Lekeberg/Fjugesta ÅVC. Tillgångsvärde 32,9 mkr.
Lastmaskinen i Lekeberg är tillgångsförd.

Från och med mars månad 2022. Har förbundet förvärvat tre nya Volvo-sopbilar till ett bokfört värde av;
Hallsberg: 2 156 611 kr
Laxå: 1 190 852 kr (1/3 av två bilar)
Askersund: 2 381 704 kr (2/3 av två bilar)
SUMMA: 5 729 167 kr

Containrar till omlastningarna i Tomta och i Åmme har införskaffats och har ett värde på 1,5 mkr.

Alla värden per sista augusti 2022.

Pågående investeringsprojekt

Byggnation av Hallsbergs ÅVC har återupptagits under våren, då marken har stabiliserats. Beslut om att ÅVC:n ska försörjas med fjärrvärme har tagits av direktionen. Ambitionen är att färdigställa Återvinningscentralen under året.

Även byggande av en Omlastningsstation för Hallsbergs- och Lekebergs-soporna, i Tomta, har återupptagits efter en hel del utredningsarbete för att komma till rätta med hur byggnation kan ske. Vi hoppas kunna ta den nya omlastningen i bruk under året.

Hittills har förbundet lånat 122 mkr av beviljad borgen. Hittills är närmare 2 mkr amorterat på lånen. Aktuell låneskuld är därmed 120 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, ej nyttjad ännu.

Investerings-objekt	Nedlagda utgifter 2022-08-31 Tkr	Kalkyl/Borgen Tkr
Hallsbergs ÅVC	28 888	34 000
Omlastningen Tomta	3 648	5 000
Lastmaskin Hbg	616	600/**
SUMMA:	33 152	39 600/ 39 000

** Borgen ej begärd för anskaffning av lastmaskier.



Hallsbergs återvinningscentral



Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Budget 2022	Utfall 20210831	Utfall 20220831	Prognos helår	Avvikelse Budget/ Prognos
Verksamhetens intäkter	1	51 481	35 386	37 159	56 181	+ 4 700
Verksamhetens kostnader	2	- 48 067	- 30 510	-32 400	- 49 144	- 1 077
Avskrivningar	3	- 6 094	- 980	- 3 221	- 6 094	0
Verksamhetens nettoresultat		- 2 680	3 896	1 538	943	+ 3 623
Finansiella intäkter	4	0	21	22	25	+ 25
Finansiella kostnader	5	- 965	-98	- 416	- 800	+ 165
Finansnetto		- 965	- 77	- 394	- 775	+ 190
Resultat före extraordinära poster		- 3 645	3 819	1 144	168	+ 3 813
Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder		- 3 645	3 819	1 144	168	+ 3 813
<i>Avgår till avsättning till resultatutjämningsfonder, netto</i>		3 645	0	0	- 168	- 3 813
Årets/periodens resultat		0	3 819	1 144	0	0

Prognosen för helåret ger följande saldon i resp. Resultatutjämningsfond

Hallsberg

IB 2022-01-01	+ 4 426 tkr
Prognos UB 2022-12-31	+ 3 848 tkr

Askersund

IB 2022-01-01	+ 1 638 tkr
Prognos UB 2022-12-31	+ 2 315 tkr

Laxå

IB 2022-01-01	+ 2 834 tkr
Prognos UB 2022-12-31	+ 2 937 tkr

Lekeberg

IB 2022-01-01	+ 3 030 tkr
Prognos UB 2022-12-31	+ 2 996 tkr

Balansräkning

		Budget	Utfall	Utfall	Utfall
		2022-12-31	2021-12-31	2021-08-31	2022-08-31
Belopp i tkr	Not				
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar,	6	130 315	105 192	62 012	110 983
Pågående ny-, till- och ombyggnad, ÅVC:er					
Maskiner, fordon och inventarier	7	6 973	1 783	1 539	8 893
Summa anläggningstillgångar		137 288	106 975	63 551	119 876
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	8	9 560	13 503	7 146	7 948
Kassa och bank	9	37 167	34 456	38 121	23 833
Summa omsättningstillgångar		46 727	47 959	45 267	31 781
SUMMA TILLGÅNGAR		184 015	154 934	108 818	151 657
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	0
Summa avsättningar		0	0	0	0
Skulder					
Långfristiga skulder	10	128 800	121 850	73 000	120 024
Kortfristiga skulder *	11	55 215	33 084	31 999	30 489
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		<i>3 014</i>	<i>4 426</i>	<i>3 650</i>	<i>4 413</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>		<i>517</i>	<i>1 638</i>	<i>1 379</i>	<i>2 311</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>		<i>1 156</i>	<i>2 834</i>	<i>476</i>	<i>2 980</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>		<i>1 108</i>	<i>3 030</i>	<i>1 535</i>	<i>3 368</i>
Summa skulder		184 015	154 934	108 818	151 657
SUMMA					
AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		184 015	154 934	108 818	151 657

* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 20220831, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat.
150 513 + 1 144 = 151 657

Kassaflödesanalys

		2021-12-31	2021-08-31	2022-08-31
Belopp i tkr	Not			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat		0	0	0
Justering för av- och nedskrivningar		1 462	980	3 221
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		1 462	980	3 221
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	12	- 4 357	2 000	5 555
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager		0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder och avsättningar	13	9 424	12 159	- 1 451
Kassaflöde från den löpande verksamheten		- 5 067	14 159	4 104
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	14	- 101 407	- 57 502	- 16 122
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Kassa flöde från investeringsverksamheten		- 101 407	- 57 502	- 16 122
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		117 000	68 000	0
Amortering av skuld		- 150	0	- 1 826
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		116 850	68 000	- 1 826
Periodens kassaflöde		21 972	25 637	- 10 623
Likvida medel vid årets början		12 484	12 484	34 456
Likvida medel vid periodens slut		34 456	38 121	23 833

Noter till resultat- och balansräkning

Resultaträkning (tkr)

Not 1: Verksamhetens intäkter

	20210831	20220831
Taxor och avgifter	34 017	36 308
Övrigt	1 369	851
Summa	35 386	37 159

Not 2: Verksamhetens kostnader

	20210831	20220831
Löner och soc avg	- 7 794	- 8 892
Pensionskostnader	- 252	- 285
Inköp av anl och uhållmtrl	0	- 45
Bränsle, energi och vatten	- 896	- 1 872
Entreprenader och köp av vht	- 17 105	- 16 279
Lokal- och markhyror	- 1 341	- 913
Förbrukn invent o mtrl	- 1 194	- 1 189
Lämnade bidrag och transferering- ar	-	-
Reaförluster	-	-
Övriga kostnader	- 1 928	- 2 925
- varav kostnad för revision	- 79	- 30
Summa	- 30 510	- 32 400

Not:3 Avskrivningar

	20210831	20220831
Planenliga avskrivningar på materi- ella anläggningstillgångar	- 980	- 3 221
Nedskrivning	-	-
Summa	- 980	- 3 221

Not:4 Finansiella intäkter

	20210831	20220831
Ränteintäkter	0	0
Ränteintäkter o inkassoavg kund- fordringar	21	22
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa	21	22

Not:5 Finansiella kostnader

	20210831	20220831
Räntekostnader långfristiga lån	- 10	- 308
Räntekostnader pensioner	-	-
Räntekostnader lev- o bankskulder	-	-
Övr fin kostn	- 88	- 108
Summa	- 98	- 416

Balansräkning (tkr)

Not 6: Mark byggnader, tekniska anläggningar

	20211231	20220831
Fastigheter för affärsverksamhet	20211231	20220831
Ingående bokfört värde	0	19 672
Periodens anskaffning/aktivering	19 782	60 028
Periodens avskrivning	- 110	- 1 869
Summa	19 672	77 831

Pågående arbeten

Ingående bokfört värde	4 510	85 520
Periodens aktivering	0	-68 490
Periodens anskaffning	<u>81 010</u>	<u>16 122</u>
Summa	85 520	33 152

Summa Mark, byggnader, tekniska anläggningar

105 192 **110 983**

Not 7: Maskiner, fordon och inventarier

	20211231	20220831
Ingående bokfört värde	2 519	1 783
Periodens anskaffning	616	8 462
Periodens avskrivning	- 1 352	- 1 352
Summa	1 783	8 893

Summa Anläggningstillgångar

106 975 119 876

Not 8: Kortfristiga fordringar

	20211231	20220831
Kundfordringar	5 644	3 048
Övriga fordringar	0	13
Momsfordran	7 612	5 095
Periodiseringskonto	<u>247</u>	- 208
Summa korta fordringar	13 503	7 948

Not 9: Kassa bank

	20211231	20220831
Penningsmarknadskonto	<u>34 456</u>	23 833
Summa likvida medel	34 456	23 833

Summa omsättningstillgångar

47 959 31 781

Noter forts.

Not:10 Långfristiga skulder

	20211231	20220831
Låneskuld		
Ingående balans	5 000	121 850
Periodens nyupplåning	117 000	0
Periodens amortering	- 150	- 1 826
Utgående balans	<u>121 850</u>	<u>120 024</u>
Summa långfristiga skulder	121 850	120 024

Not:11 Kortfristiga skulder

	20211231	20220831
Leverantörsskulder	8 023	4 347
Moms	3 403	3 168
Personalens skatter och avgifter, inkl. särskild löneskatt	1 455	1 303
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	5 610	5 568
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	72	652
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	2 280	2 397
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv*	4 426	4 426
Skuld till Askersunds Avfallskollektiv*	1 638	1 638
Skuld till Laxås Avfallskollektiv	2 834	2 834
Skuld till Lekebergs Avfallskollektiv*	3 030	3 030
Upplupna kostnader/förutbet int	135	926
Övrigt	178	200
Summa kortfristiga skulder	33 084	30 489
SUMMA skulder	154 934	150 513

* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 20220831, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat.
150 513 + 1 144 = 151 657

Kassaflödesanalys

	20210831	20220831
Not: 12 förändring kortfristiga fordringar, kontogrupper 15-17	2 000	5 555
Not: 13 Förändring kortfristiga skulder, kontogrupp 25-29, samt periodens resultat, då den inte avslutas till korta skulder.	12 159	- 1 451
Not: 14 Investering i materiella anläggningstillgångar, konto 7996	- 57 502	- 16 122



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, förvärvad och nybyggda, Återvinningscentraler, tillämpas komponentavskrivning. Avskrivningstiden varierar mellan 10 och 30 år.

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.

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.



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