

# DELÅRSRAPPORT



2024-08-31

SYDNÄRKES KOMMUNALFÖRBUND



## Innehåll

Väsentliga händelser .....	3
Styrning och uppföljning .....	3
Ledning och styrning .....	3
Internkontroll.....	4
Vision och mål.....	4
Vision .....	4
Mål.....	5
Personalekonomisk redovisning.....	8
Resultat och prognos.....	10
Årets resultat .....	10
Helårsprognos i förhållande till budget .....	10
Resultatutjämningsfonderna .....	11
Investeringar.....	12
Låneskuld.....	12
Förväntad utveckling .....	13
Räkenskaper .....	14
Driftredovisning .....	14
Redovisning per Kostnadskategori.....	14
Redovisning per Abonnentkollektiv.....	14
Redovisning per Verksamhet.....	15
Redovisning per Abonnentkollektiv och Verksamhet .....	15
Investeringsredovisning.....	17
Resultaträkning.....	18
Balansräkning.....	19
Redovisningsprinciper och noter .....	20

## Väsentliga händelser

Vi står inför implementering av digitala körlistor för alla sopbilar, därav inleddes ett arbete med att rensa och strukturera upp abonnentdata, även servicefordonet som kör ut kärl och hämtar grovsopor granskades. Resultatet är en mer strukturerad hantering av våra uppdrag, att verkligheten överensstämmer med våra register och ger utmärkta förutsättningar för att optimera våra körvägar.

Även vår ekonomiska uppföljning har granskats och en ny, mer detaljerad kontoplan har tagits fram för år 2025. Budget kommer framöver att kunna följas upp bättre och det ekonomiska ansvaret har tydligt delegerats till de olika verksamhetsområdena.

Förpackningsinsamlingen har övergått från planering till daglig drift. Påtagligt är att verksamheten måste bära alla investeringskostnader då bidragen från Naturvårdverket endast täcker driften och betalas ut med en fördröjning av ett kvartal.

På grund av en dokumentationsmiss av bygglidaren för återvinningscentralen i Hallsberg mottog förbundet en omfattande sanktionsavgift för otillåten byggstart.

Den nya omlastningsstationen i Tomta togs i drift 1 juni.

Vi har erhållit yrkestrafiktillstånd och tillstånd för transport av avfall och farligt avfall. Ambitionen är att kunna utöka de tjänster vi kan erbjuda våra ägarkommuner för att effektivisera våra ägarkommuners avfallshantering.

## Styrning och uppföljning

### Ledning och styrning

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 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.

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

Kommunalförbundet är enligt 7 kap. 2 § inkomstskattelagen, helt undantagna från skattskyldighet. Vi kan sålunda inte vara registrerade för F-skatt. Förbundets verksamhet styrs även av trafikförordningen och lokala trafikföreskrifter.

## 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

### SANNOLIKHETSIVÅ OCH KONSEKVENSNIVÅ

<b>Mycket osannolikt</b>	1 p
<b>Osannolikt</b>	2 p
<b>Låg sannolikhet</b>	3 p
<b>Hög sannolikhet</b>	4 p
<b>Nästan säkert</b>	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

<b>Liten risk</b>	1-4 p
<b>Medelrisk</b>	5-9 p
<b>Hög risk</b>	10-25 p

Under 2024 är prioriterade högriskområden hög sjukfrånvaro, verksamheten överskrider tillstånd, lagefterlevnad, bristande rutiner kring inköp och avtalsuppföljning samt bränder och fordonshaverier.

## Vision och mål

### Vision

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

## Mål



Mål	Målvärde	Kommentar	Måluppfyllelse
Förbundet ska inte ta upp större lån, än vad som är absolut nödvändigt för att klara beslutade investeringar.	Lånen ska inte överstiga tillgångarna	De långfristiga lånen utgör 91,8 % av anläggningstillgångarna	
Effektiv kravhantering för att upprätthålla en god betalningsvilja. Mäts genom förfallna fakturor i förhållande till avfallsintäkterna.	Förfallna fakturor ska minska. Värde 2023-12-31, 7,1% *målvärde tidigare än 2023-12-31 saknas	Andel förfallna fakturor i förhållande till avfallsintäkterna ligger på 6,4%	
Förbundets verksamhet, till alla dess delar, ska återkommande analyseras för att kostnadsbesparande åtgärder och effektiviseringar ska kunna identifieras.	Saknas	Månadsvis ekonomisk uppföljning avrapporteras på samtliga direktionsmöten.	
Saldo i resultatutjämningsfonderna.	Saldot i resp. resultatutjämningsfond ska utgöra 15 % av budgeterad bruttokostnad för resp. abonnentkollektiv. Detta dels för att möjliggöra mindre investeringar, periodiskt underhåll, projekt mm, dels för att klara en höjd inflation och/eller andra kostnadsförändringar, såsom nya	Förbundet klarar inte målet, utfall 13%. Saknas 1 459 mnkr för att nå upp till målet. På abonnentnivå klarar två av fyra målvärdet.	

	upphandlingar/avtal under planperioden.		
100 % avgiftsfinansiering till självkostnadspris i alla kommuner.	Positivt resultat	Negativt resultat på 945 tkr. Hallsbergs och Laxås abonnentkollektiv redovisar nettokostnad medans Askersunds och Lekebergs abonnentkollektiv redovisar nettointäkt per 240831.	
Avgifter ska debiteras i tid, så att likviditeten inte riskeras.	Likvida medel på bank ska finnas för att täcka snittutbetalningar för en månad	Snittutbetalningar per månad är 16,1 mnkr, likvida medel på bank 30,7 mnkr. *3 st VA-fakturor blev betalda sep, men skulle dragits 240831, effekt 10 mnkr. Dessa borträknade 20,7 mnkr.	



Mål	Målvärde	Resultat	Måloppfyllelse
Insamlat grovavfall på återvinningscentralerna ska helst återbrukas. I de fall det inte går ska återvinning föredras framför förbränning och sist ska deponi beaktas.	Deponi max 1%, Återvinning minst 13%	Deponi 14%, Återvinning 21%. Sorteringskriterier för ÅVC materialen behöver uppdateras för att målen ska uppnås.	
Mängden restavfall ska minska, 25/25 målet (minskning 25% mellan 2015–2025).	191 kg avfall/invånare	Årets insamlade mängder motsvarar 2023 för motsvarande period.	
Utsorteringen av förpackningar ska öka och kvarvarande mängd felsorterat material i restavfallet ska vara nästan obefintligt.	30%	Inga plockanalyser har genomförts	

Utsorteringen av matavfall ska öka och kvarvarande mängd matavfall i det övriga hushållsavfallet ska vara nästan obefintligt.	12,50%	Inga plockanalyser har genomförts	
Bränsleförbrukningen för tömning av restavfallet ska minska	10,5 U/ton insamlat avfall	Värdet har inte sammanställts.	

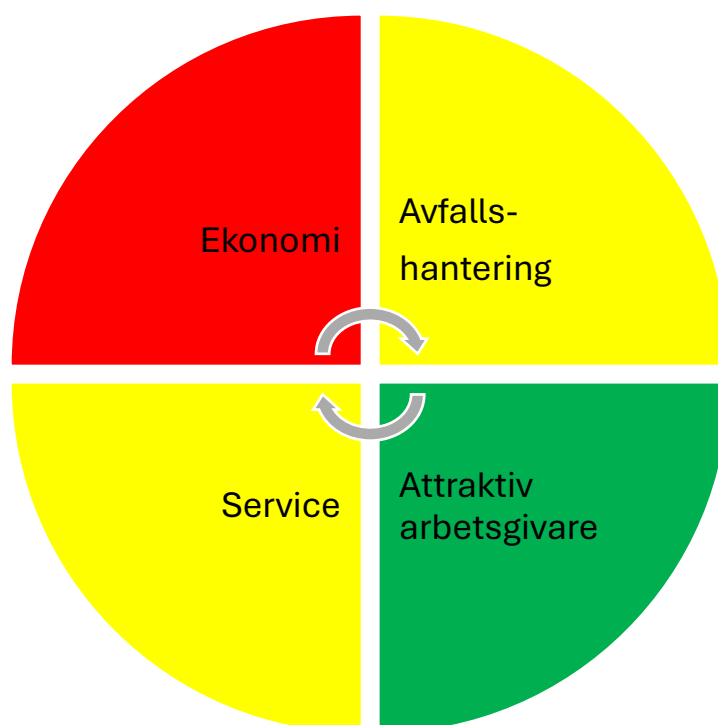


Mål	Målvärde	Resultat	Måluppfyllelse
Antal "klick" för genomförande de vanligaste sökningar på hemsidan	5 klick	3 klick	
Inkomna klagomål oberoende av verksamhet och kommun	1%	0,11% (17 klagomål)	
Andelen tjänster som är digitaliserade	20%	1%	
Andel nöjda kunder. Enligt kundundersökning utförd på slumpmässigt valda boende i sydnärke	90%	Ingen enkät genomförd under våren	



Mål	Målvärde	Resultat	Måluppfyllelse
Inrapporterade arbetsplatsolyckor och riskobservationer (inrapporterade riskobservationer/olyckor)	25/1	104/2	
Handläggningstid i dagar från rapporterad till åtgärd	14 dagar	50 dagar	
Antal medarbetare där åtgärder är påbörjade för korttidsfrånvaro	100%	100%	
Andel timmar övertid i förhållande till total arbetad tid	5%	1,89%	
Utbildningar per anställd och år.	2 tillfällen/år	Ingen data sammanställd	
Uppsägningar på egen begäran per andel anställda	max 10%	9%	

## Sammanställning måluppfyllelse



## Personalekonomisk redovisning

Personalen är den viktigaste resursen för kommunalförbundet. 23 % av de totala kostnaderna i delåret 2024-08-31 är personalkostnader.

Sydnärkes kommunalförbund är en liten organisation med knappt 32 anställda. Av dessa är ca 55 procent kvinnor och 45 procent män. Medelåldern var 2024, 47 år. Av tillsvidareanställd personal arbetar 80 procent heltid. Omräknat till heltidsanställningar har kommunalförbundet 23,14 årsarbetare.

\*4 tjänster är säsongsanställningar.

Antal månadsanställda per verksamhet	Antal	Andel %
Kontoret, kundtjänst och ledning	8	25
Insamling, bortforsling avfall	13	41
Återvinningscentraler	11	34
Totalt	32*	100

De närmaste fem åren kan 4 personer komma att gå i pension. Under de kommande tio åren beräknas 9 personer att gå i pension. Beräknad pensionsålder är 68 år.



## 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.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har sjunkit från föregående år. Långtidsfrånvaro 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

Sjukfrånvaro	2021	2022	2023	2024
Totalsjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	7,1	7,1	5,82	5,97
Summatid med långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)/total sjukfrånvaro (%)	17,35	21,75	38,8	42,79
Totalsjukfrånvaro kvinnor/sammanlagd ordinarie arbetstid kvinnor (%)	10,18	9,91	2,12	7,21
Totalsjukfrånvaro män/sammanlagd ordinarie arbetstid män (%)	4,46	5,17	8,28	5,08
Total sjukfrånvaro -29 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	7,33	5,5	11,96	1,68
Total sjukfrånvaro 30-49 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	12,82	8,3	1,75	3,92
Total sjukfrånvaro 50- år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	4,8	6,92	6,01	8,34

## Arbetsskador

Två olyckor har skett hittills under 2024. En har en koppling till hantering av fordon, den andra, med allvarligare utgång, omfattade en besökare på en återvinningscentral.

Arbetet med AFA-försäkringars IA system är nu i gång, 100 ärenden registrerades under året och de har diskuterats och åtgärdats av skyddskommittén.

## Företagshälsovård

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

# Resultat och prognos

## Årets resultat

Förbundets budget för 2024 är fastställd till en nettokostnad på 8 mnkr.

Resultatet för delåret blev negativt med 945 tkr. Det är en försämring med 2,6 mnkr jämfört med delårsperioden 2023. Stor del av det lägre resultatet beror på att omlastningsstationen i Tomta tagits i drift, att avskrivningar för Hallsbergs återvinningscentral slår fullt ut år 2024, samt att vi fått en sanktionsavgift. Prognosen för helåret beräknas till ett negativt resultat på 2,7 mnkr.

Förbundets samlade budgetavvikelse beräknas enligt prognos att överträffas med 5,3 mnkr. Prognosen för intäkterna beräknas till ett överskott mot budget på 3,8 mnkr. Kostnaderna beräknas också ligga lägre än budget med 1,5 mnkr, där personalkostnaderna beräknas ge ett överskott mot budget på 1 mnkr och kapitalkostnaderna 1,4 mnkr.

## Helårsprognos i förhållande till budget

Fastställd helårsbudget för 2024 är en nettokostnad på 8 003 mnkr. Prognos för 2024 visar en positiv avvikelse mot budget med 5,3 mnkr.

Avfallsavgifterna är budgeterade med raka 12:e delar. Vi har en säsongsvariation på avfallsavgifterna under sommaren för våra fritidsabbonenter, vilket gör att intäkterna kommer försämrans mot budget från delårets resultat till helåret.

**Hallsbergs abonnentkollektiv** har en budget för 2024 på minus 5,1 mnkr. Prognosen för helåret är ett negativt resultat om 3,8 mnkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 1,3 mnkr.

Lägre pensionskostnader för 2023 än uppbokat, drygt 450 tkr. Återvinningscentralen gör en negativ avvikelse på 800 tkr, där sanktionsavgiften på drygt 600 tkr är övervägande orsak. Övriga verksamheter inom kollektivet visar en positiv avvikelse mot budget, framför allt slamhanteringen 600 tkr. Där intäkterna är högre, men kostnaden också lägre. Insamlingen av hushållssopor 800 tkr visar också ett positivt resultat. Budgeterat för ränta och avskrivningar för en ny sopbil som ej köpts in ännu, 850 tkr samt lägre kostnader för avfallspåsar 100 tkr. Även förpackningsinsamlingen förväntas överträffa budget med 300 tkr. Prognosen för detta är dock osäker då det är en ny verksamhet för oss och att vi inte sett trenderna under ett helt år ännu. Avfallsavgifterna överträffar budget med 300 tkr.

**Askersunds abonnentkollektiv** har en budget för 2024 på plus 1,2 mnkr. Prognosen för helåret är ett positivt resultat om 2,6 mnkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 1,4 mnkr.

Lägre pensionskostnader för 2023 än uppbokat, drygt 270 tkr. Alla verksamheter inom kollektivet gör ett positivt resultat mot budget förutom slammet som minus 200 ´. Återvinningscentralen är den största anledningen till det positiva resultatet 1,1 mnkr, där är ersättning för skrot en stor anledning, ca 600 tkr samt lägre personalkostnader 300 tkr, lägre el-kostnader 150 tkr samt lägre kostnader för avfallspåsar, 100 tkr. trots att de fått högre avskrivningskostnader mot budget då en sopbil flyttas från Laxå till Askersund. Avfallsavgifterna överträffar budget med 100 tkr.

**Laxås abonnentkollektiv** har en budget för 2024 på minus 2,4 mnkr. Prognosen för helåret är ett negativt resultat om 1,4 mnkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 1 mnkr.

Lägre pensionskostnader för 2023 än uppbokat, drygt 120 tkr. Alla verksamheter inom kollektivet ligger på budget eller gör ett positivt resultat mot budget. Återvinningscentralen är den största anledningen till det positiva resultatet 500 tkr, där är ersättning för skrot en stor anledning, ca 500 tkr samt lägre personalkostnader 200 tkr, men högre materialkostnader 200 tkr. Även insamling hushållssopor överträffar budget med 300 tkr, där avskrivningskostnaderna är lägre då en sopbil flyttats från Laxå till Askersund, 180 tkr samt att kostnaderna för avfallspåsar är lägre, 250 tkr. Avfallsavgifterna överträffar budget med 150 tkr.

**Lekebergs abonnentkollektiv** har en budget för 2024 på minus 1,7 mnkr. Prognosen för helåret är ett negativt resultat om 200 tkr, vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 1,5 mnkr.

Lägre pensionskostnader för 2023 än uppbokat, drygt 160 tkr. Alla verksamheter inom kollektivet gör ett positivt resultat mot budget. Insamling hushållssopor är den största anledningen till det positiva resultatet, 500 tkr. Där är lägre personalkostnader 300 tkr och lägre kostnader för avfallspåsar 200 tkr anledningen. Även återvinningscentralen överträffar budget med 400 tkr. Skrotersättning är största anledningen 500 tkr, men dras ned något av högre personalkostnader 100 tkr. Slammet går också bättre mot budget 250 tkr där intäkterna är anledningen. Avfallsavgifterna överträffar budget med 200 tkr.

## Resultatutjämningsfonderna

Nedan följer resultatutjämningsfonderna per prognos 2024-12-31. Målet för resultatutjämningsfonderna är att det ska finnas 15% av budgeterad bruttokostnad. Detta dels för att täcka oförutsedda kostnader och kostnadsökningar orsakade av inflation. Askersund (36%) och Lekeberg (21%) klarar detta mål, medan Hallsberg (-5%) och Laxå (5%) missar målet. Målet för förbundet som helhet missar också målet (13%). Prognosen för Hallsberg är även att fonden kommer ha ett negativt värde vid årets slut. Åtgärder och effektiviseringar planeras för att nå upp till målvärdet igen inom kommande åren.

ABONNENTKOLLEKTIV	MÅL	RESULTAT*	DIFFERENS
<b>Hallsberg</b>	4 247 tkr	- 1 366 tkr	- 5 613 tkr
<b>Askersund</b>	3 000 tkr	7 353 tkr	+ 4 353 tkr
<b>Laxå</b>	1 841 tkr	682 tkr	-1 159 tkr
<b>Lekeberg</b>	2 312 tkr	3 272 tkr	+ 960 tkr
<b>Totalt</b>	<b>11 400 tkr</b>	<b>9 941 tkr</b>	<b>- 1 459 tkr</b>

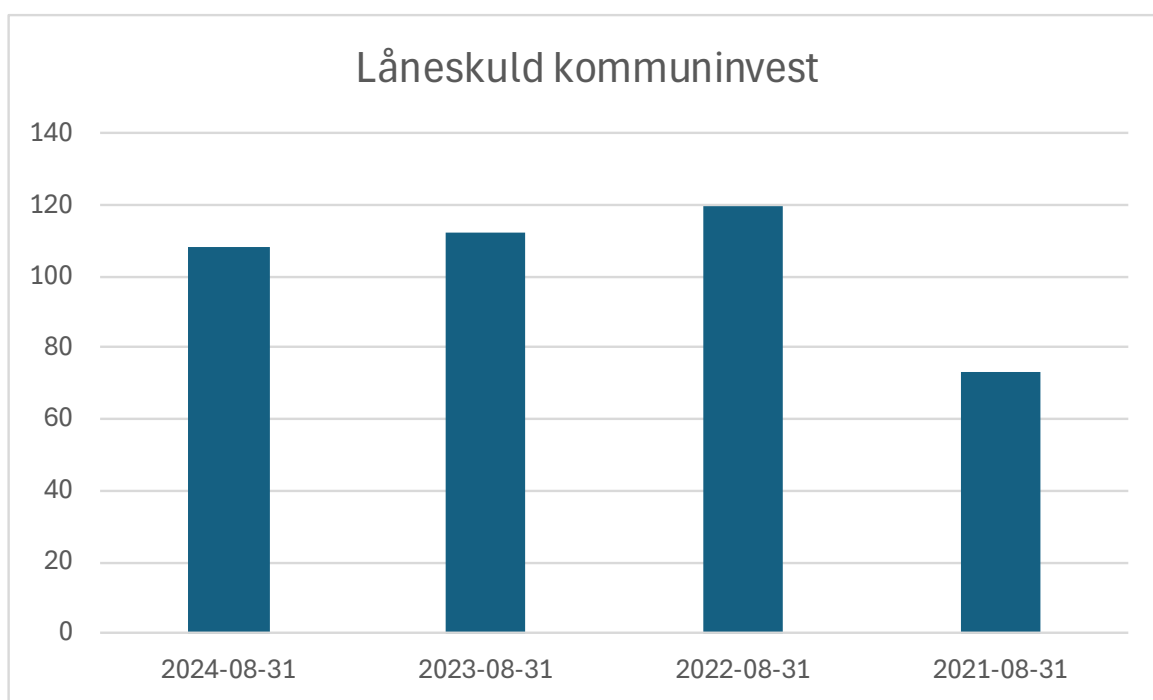
## Investeringar

Budgeterade investeringar uppgår till 3,5 mnkr, varav 2,5 mnkr överförts från 2023. Till och med 2024-08-31 har 1,1 mnkr nyttjats. Prognosen är att inga fler investeringar ska göras, vilket innebär att 2,5 mnkr ej kommer nyttjas. Ej nyttjade medel är medel för digitaliseringsprojektet, orsaker till detta är pga. upphandlingar som försenat projektet.

Omlastningsstationen Tomta som varit ett flerårigt projekt togs i drift 1 juni.

## Låneskuld

Låneskulden uppgick till 108,2 mnkr per 240831. Det är en minskning med 2,93 mnkr jämfört med årsskiftet.



Förbundets räntekostnader uppgick till 1,8 mnkr per 240831, vilket är en liten ökning jämfört med samma period föregående år. Den genomsnittliga kapitalbindning ligger på 2,8 år och räntebindningen 2,65 år. Snitträntan låg på 2,53% jämfört med 2023-08-31 då den var 2,08%. Vi har ett större lån där vi under tidigare gynnsamma ränteläget kunde binda till en extremt låg ränta. Detta lån går ut hösten 2025 där vi väntar oss en högre ränta som kommer påverka våra räntekostnader framåt, uppskattningsvis ca 350 tkr, trots att prognosen för ränteläget pekar nedåt. 77% av låneskulden är bunden med fast ränta och 23% med rörlig ränta per 240831.

Samtliga lån är tidsbestämda, utom de 5 mnkr 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. år 2027. Per 240831 har vi inte amorterat på detta lån. Vi avvaktar till slutet av året.

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

## Förväntad utveckling

Övertagandet av förpackningsinsamling kommer snart att behöva förflyttas närmare konsumenternas bostad och (i det flesta fall) samlokaliseras med den övriga avfallsinsamlingen. I dagsläge är det svårt att förutse om det 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.

Utgången av våra studier kommer att bli av strategiskt vikt då det kommer att påverka inköp av kärl och vilken typ av bilar vi behöver investera i.

Användandet av det nya styrsystemet för insamling av avfall tillåter en direkt återkoppling av avvikelser och andra händelser i direktanslutning till varje bil. I förlängning hoppas vi att detta kommer att bli en uppskattad service till våra kunder som kan få en omedelbar rapport om något inte har fungerat med slamtömningen eller sophämtningen.

De kommande månaderna behöver upphandling av transporter, materialavsättning från återvinningscentralerna samt samtliga containrar (hyra/leasing) ske. Prisläget är till förbundets fördel men endast om upphandlingen utformas attraktiv för så många aktörer i branschen som möjligt.

Förbundet har tidigare haft stora medel i resultatutjämningsfonderna sedan flera år. Målet har varit att få ner nivåerna i fonderna, ett mål vi nu också har uppnått. Målet har uppnåtts genom att bland annat inköp av nya bilar har gjorts med egna medel, att vi har kunnat amortera och löst lån i större utsträckning samt att taxan i vissa delar varit reducerad. Vi behöver nu få en ekonomi i balans med ett övergripande resultatmål för varje enskilt år där självkostnadsprincipen ska gälla, intäkterna ska täcka kostnaderna.

Utifrån den nuvarande avfallstaxan beräknades en kostnadstäckning motsvarande 68% till 75% av verksamhetskostnaderna. För att klara de framtida behoven samt att få en ekonomi i balans ser vi att vi behöver se över taxan och dess konstruktion, men också genom effektiviserings- och förändringsarbeten.

# Räkenskaper

## 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 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	+47 948	+ 44 456	+71 766	+ 68 008	+3 758
Kostnader	-48 893	-42 797	-74 471	-76 011	+1 540
- varav personalkostnader	-11 145	-10 355	-17 545	-18 609	+1 064
- varav kapitalkostnader	-4 555	-3 367	-6 915	-8 281	+1 366
- varav lokalkostnader	-1 557	-1 262	-2 331	-1 993	+338
- varav övriga kostnader	-31 636	-27 813	-47 680	-47 128	+552
Nettokostnad	<b>-945</b>	<b>+ 1 659</b>	<b>-2 705</b>	<b>-8 003</b>	<b>+5 298</b>

### Redovisning per Abonnentkollektiv

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Hallsberg	-1 787	-188	-3 776	-5 116	+1 340
Askersund	+1 299	+ 1 793	+2 614	+ 1 188	+1 426
Laxå	-545	-386	-1 352	-2 391	+ 1039
Lekeberg	+88	+ 440	-191	-1 684	+1 493
Nettokostnad	<b>-945</b>	<b>+ 1 659</b>	<b>-2 705</b>	<b>-8 003</b>	<b>+5 298</b>

## Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Avfallsavgifter	+ 34 466	+ 35 363	+ 50 616	+ 49 846	+770
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	-8 389	- 9 391	-13 628	-15 391	+1 763
Omhändertagande hushållssopor,	-8702	- 8 159	-12 970	-12 970	0
Slamhantering	-20	+ 859	-345	-1 095	+750
Förpackningsinsamling*	+ 722	0	+ 2 530	+ 1 870	+660
Återvinningscentral	-12 371	- 10 514	-18 749	-19 909	+1 160
Gemensamma OH- kostnader	-6 651	- 6 499	-10 159	-10 354	+195
Nettokostnad	<b>-945</b>	<b>+ 1 659</b>	<b>-2 705</b>	<b>-8 003</b>	<b>+5 298</b>

## Redovisning per Abonnentkollektiv och Verksamhet

Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
<b>HALLSBERG</b>					
Avfallsavgifter	+12 292	+ 12 377	+18 035	+ 17 745	+290
Insamling hushållssopor	-3 586	-4 247	-6 090	-6 858	+768
Omhändertagande hushållssopor	-3 394	-3 182	-5 042	-5 042	0
Slamhantering	+ 542	+ 875	+470	-180	+650
Förpackningsinsamling*	+ 248	0	+700	+ 400	+300
Återvinningscentral	-5 543	-3 742	-8 222	-7 422	-800
Gemensamma OH- kostnader	-2 346	-2 269	-3 627	-3 759	+132
Nettokostnad	<b>-1 787</b>	<b>-188</b>	<b>-3 776</b>	<b>-5 116</b>	<b>+1 340</b>

Belopp i tkr <b>ASKERSUND</b>	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Avfallsavgifter	+ 10 185	+10 650	+14 870	+ 14 770	+100
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	-2 539	-2 798	-3 476	-3 701	+225
Omhändertagande hushållssopor	-2 350	-2 203	-3 491	-3 491	0
Slamhantering	-385	+ 40	-680	-480	-200
Förpackningsinsamling*	+ 232	0	+1 240	+ 1 100	+140
Återvinningscentral	-1 867	-1 927	-2 867	-3 967	+1 100
Gemensamma OH- kostnader	-1 977	-1 969	-2 982	-3 043	+61
<b>Nettokostnad</b>	<b>+1 299</b>	<b>+ 1 793</b>	<b>+2 614</b>	<b>+ 1 188</b>	<b>+1 426</b>

Belopp i tkr <b>LAXÅ</b>	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Avfallsavgifter	+ 5 073	+ 5276	+7 510	+ 7 360	+150
Insamling hushållssopor, inkl. containrar på campingar	-1 114	-1 081	-2 033	-2 303	+270
Omhändertagande hushållssopor	-1 305	-1 224	-1 981	-1 981	0
Slamhantering	-161	-107	-280	-330	+50
Förpackningsinsamling*	+ 146	0	+320	+ 200	+120
Återvinningscentral	-2 172	-2 272	-3 331	-3 791	+460
Gemensamma OH- kostnader	-1 012	-978	-1 557	-1 546	-11
<b>Nettokostnad</b>	<b>-545</b>	<b>-386</b>	<b>-1 352</b>	<b>-2 391</b>	<b>+1 039</b>



Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
<b>Lekeberg</b>					
Avfallsavgifter	+6 916	+ 7 060	+10 201	+ 9 971	+230
Insamling hushållssopor	-1 150	-1 265	-2 029	-2 529	+500
Omhändertagande hushållssopor	-1 653	-1 550	-2 456	-2 456	0
Slamhantering	-16	+ 51	+145	-105	+250
Förpackningsinsamling*	+ 96	0	+270	+ 170	+100
Återvinningscentral	-2 789	-2 573	-4 329	-4 729	+400
Gemensamma OH- kostnader	-1 316	-1 283	-1 993	-2 006	+13
<b>Nettokostnad</b>	<b>+ 88</b>	<b>+ 440</b>	<b>-191</b>	<b>-1 684</b>	<b>+1 493</b>

## Investeringsredovisning

Färdigställda investeringar under året	Total utgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Hallsberg</b>						
Omlastningsstation 70%	3500	3497	-3	0	8	-8
Inventarier	226	226	0	226	226	0
ÅVC	0	164	-164	0	164	-164
<b>Askersund</b>						
Inventarier	402	402	0	402	402	0
<b>Laxå</b>						
Inventarier	186	186	0	186	186	0
ÅVC	0	33	-33	0	33	-33
<b>Lekeberg</b>						
Omlastningsstation 30%	1500	1498	2	0	3	-3
Inventarier	107	107	0	107	107	0
<b>Summa färdigställda</b>	<b>5921</b>	<b>6113</b>	<b>-198</b>	<b>921</b>	<b>1129</b>	<b>-208</b>
<b>Pågående investeringar</b>	<b>Total utgift</b>			<b>Varav årets investeringar</b>		
	<b>Total budget</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
Digitalisering	2574	39	2535	2535	0	2535
<b>Summa pågående</b>	<b>2574</b>	<b>39</b>	<b>2535</b>	<b>2535</b>	<b>0</b>	<b>2535</b>

## Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Utfall jan-aug	Utfall jan-aug	Budget 2024	Prognos 2024
		2024	2023		
Verksamhetens intäkter	2	47 877	44 426	68 156	71 660
Verksamhetens kostnader	3	- 42 253	- 37 627	- 64 737	-64 429
Avskrivningar	4	- 4 555	- 3 372	- 8 281	-6 915
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>1 069</b>	<b>3 427</b>	<b>- 4 862</b>	<b>+ 316</b>
Finansiella intäkter	5	71	30	0	+106
Finansiella kostnader	6	- 2 085	- 1 798	- 3 141	- 3 127
<b>Finansnetto</b>		<b>- 2 014</b>	<b>- 1 768</b>	<b>- 3 141</b>	<b>-3 021</b>
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-945</b>	<b>1 659</b>	<b>- 8 003</b>	<b>-2 705</b>
<b>Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder</b>		<b>-945</b>	<b>1 659</b>	<b>- 8 003</b>	<b>-2 705</b>
<i>Avgår avsättning till resultatutjämningsfonder</i>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 003</b>	<b>+ 2 705</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-945</b>	<b>1 659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansräkning

Belopp i tkr	Not	Utfall 240831	Utfall 230831
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Pågående arbeten	7	111 133	115 674
Maskiner och inventarier	8	6 792	7 031
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>117 925</b>	<b>122 705</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	9	11 250	11 902
Kassa och bank	10	30 702	18 720
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>41 952</b>	<b>30 622</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>159 877</b>	<b>153 327</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>			
<b>Eget Kapital</b>			
<i>Kommunalförbundet har inte något Eget Kapital, allt redovisas som resultatutjämningsfonder</i>		0	0
<b>Avsättningar</b>			
<i>Kommunalförbundet har inte några avsättningar</i>		0	0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	11	108 198	112 506
Kortfristiga skulder*	12	52 624	39 162
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		623	3 957

<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>	6 038	4 061
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>	1 489	2 463
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>	3 551	3 663
<b>Summa skulder</b>	<b>159 877</b>	<b>153 327</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>159 877</b>	<b>153 327</b>

\* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 2023-08-31, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat. 151 668 + 1 659 = 153 327. Samma princip för 2024-08-31; 160 822 – 945 = 159 877

## Redovisningsprinciper och noter

### Not 1. 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 förutom gällande aktivering av anläggningstillgångar för större projekt som aktiveras i största möjliga mån månaden efter inköp till pågående. Tidigare år har större projekt aktiverats till pågående vid årets slut.

### Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas värde i balansräkningen motsvarade anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga 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.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs i huvudsak linjärt för tillgångens bedömda nyttjandetid baserat på anskaffningsvärde. Vid större projekt, som exempelvis byggnader, tillämpas komponentavskrivning efter färdigställande.

### 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. 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.

## Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operativ leasing

## Särskild löneskatt

Löneskatten som belastar årets resultat, avser föregående årspensioner.

## 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.

## Ställda panter och ansvarsförbindelser

Kommunalförbundet har inte några ställda panter och/ eller ansvarsförbindelser.

<b>Not 2 Intäkter</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Taxor och avgifter	42 732	43 551
Övrigt	5 145	875
<b>SUMMA</b>	<b>47 877</b>	<b>44 426</b>

<b>Not 3 Kostnader</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Löner och soc avg	-10 909	-9 555
Pensionskostnader	-236	-851
Inköp av anl och underhållsmtrl	-465	-31
Bränsle, energi och vatten	-1 808	-1 851
Entreprenader och köp av vht	-20 078	-18 967
Lokal- och markhyror	-769	-831
Förbrukn.invent och matrl	-1 320	-1 320
Lämnade bidrag och transfereringar	0	0
Reaförluster	0	0
Övriga kostnader	-6 668	-4 221
- Varav kostnad för revision	-12	-30
<b>SUMMA</b>	<b>-42 253</b>	<b>-37 627</b>

<b>Not 4 Avskrivningar</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Planenliga avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	-4 555	-3 372
Nedskrivning	0	0
<b>SUMMA</b>	<b>-4 555</b>	<b>-3 372</b>

<b>Not 5 Finansiella intäkter</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Ränteintäkter	4	0
Ränteintäkter och inkassoavgifter kundfordringar	67	30
Övriga finansiella intäkter	0	0
<b>SUMMA</b>	<b>71</b>	<b>30</b>

<b>Not 6 Finansiella kostnader</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Räntekostnader långfristiga lån	-1 843	-1 606
Räntekostnader pensioner	0	0
Räntekostnader lev- och bankskulder	-1	0
Övriga finansiella kostnader	-241	-192
<b>SUMMA</b>	<b>-2085</b>	<b>-1 798</b>

<b>Not 7 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
<b>Fastigheter för affärsverksamhet</b>		
Ingående bokfört värde	73 412	76 658
Periodens anskaffning	40 988	0
Periodens avskrivning	-3 267	-2 300
<b>SUMMA Fastigheter</b>	<b>111 133</b>	<b>74 358</b>
<b>Pågående investeringar</b>		
Ingående bokfört värde	40 780	28 393
Pågående ny, till- och ombyggnad, inkl aktivering	-40 780	12 923
<b>SUMMA Pågående</b>	<b>0</b>	<b>41 316</b>
<b>SUMMA Fastigheter och Pågående</b>	<b>111 133</b>	<b>115 674</b>

<b>Not 8 Maskiner, fordon och inventarier</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Ingående bokfört värde	7 119	8 102
Nyanskaffningar	3 127	0
Försäljning mm	0	0
Årets avskrivningar	-3 493	-1071
Omklassificeringar	0	0
<b>SUMMA Maskiner, fordon och inventarier</b>	<b>6 752</b>	<b>7 031</b>
<b>Pågående arb maskiner och invent</b>		
Ingående bokfört värde	39	0
Pågående inkl aktivering	0	0
<b>SUMMA Pågående</b>	<b>39</b>	<b>0</b>
<b>SUMMA Maskiner, fordon, inventarier och pågående</b>	<b>6792</b>	<b>0</b>

<b>Not 9 Kortfristiga fordringar</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Kundfordringar	3 239	4 257
Övriga fordringar	24	880
Moms	5 297	5 521
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	2 690	1 244
<b>SUMMA</b>	<b>11 250</b>	<b>11 902</b>

<b>Not 10 Kassa och bank</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Bankkonto	30 595	18 720
Swishkonto	107	0
<b>SUMMA</b>	<b>30 702</b>	<b>18 720</b>

<b>Not 11 Långfristiga skulder</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Ingående balans	111 131	116 039
Årets nyupplåning	0	0
Kortfristig del av långfristig skuld	0	0
Årets amortering	-2 933	-3 533
<b>SUMMA</b>	<b>108 198</b>	<b>112 506</b>

<b>Not 12 Kortfristiga skulder</b>	<b>Jan-aug 2024</b>	<b>Jan-aug 2023</b>
Leverantörsskulder	20 156	12 072
Moms	3 133	3 260
Personalens skatter och avgifter, inkl särskild löneskatt	2 628	1 946
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	3 130	3 128
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	3 754	3 600
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	1 307	2 330
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv*	623	4 145
Skuld till Askersunds Avfallskollektiv*	6 038	2 268
Skuld till Laxås Avfallskollektiv*	1 490	2 849
Skuld till Lekebergs Avfallskollektiv*	3 551	3 223
Kortfristig del av långfristig skuld	0	0
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	5 868	340
Övrigt	1	1
<b>SUMMA</b>	<b>51 679</b>	<b>39 162</b>

\* avsättning till resp. resultatutjämningsfond har inte gjorts i ekonomisystemet per 2023-08-31, därför förklaras differensen mellan Kortfristiga skulder i noten och i balansräkningen med periodens resultat.  $151\,668 + 1\,659 = 153\,327$ . Samma princip för 2024-08-31;  $160\,822 - 945 = 159\,877$