



Kommunledningsförvaltningen
Johanna Sköld
0171-61 51 52
johanna.skold@enkoping.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning och ansvarsfrihet år 2022 – VafabMiljö kommunalförbund

Förslag till kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. årsredovisningen och revisionsberättelse år 2022 för VafabMiljö kommunalförbund anmäls och läggs till handlingarna,
2. direktionen och de enskilda ledamöterna beviljas ansvarsfrihet.

Beskrivning av ärendet

Enköpings kommun samarbetar med Västerås stad, Heby kommun, Kungsör kommun, Arboga kommun, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun, Köpings kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun och Surahammars kommun, via ett kommunalförbund, om gemensamma avfallstjänster.

I enlighet med kommunallagen 9 kap 13 § ska revisorerna i ett kommunalförbund med en förbundsdirektion lämna en revisionsberättelse till var och en av förbundsmedlemmarnas fullmäktige. I enlighet med förbundsordningen, antagen av kommunfullmäktige den 2 februari 2015, § 11 årsredovisningen lämnas till medlemmarna senast den 15 mars.

VafabMiljö kommunalförbund har den 6 april 2023 överlämnat årsredovisningen och revisionsberättelsen för 2022.

Av revisionsberättelsen framkommer bland att revisorerna bedömer att:

- sammantaget att direktionen i Vafab Miljö Kommunalförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt,
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- direktionens interna kontroll har varit tillräcklig,
- resultatet enligt årsredovisningen inte fullt ut är förenliga med de

- verksamhetsmål som direktionen uppställt, men att det är en positiv utveckling.

Revisorerna tillstyrker att direktionens ledamöter samt de enskilda ledamöterna i densamma beviljas ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, kommunledningsförvaltningen, 2023-04-24

Årsredovisning, VafabMiljö 2022

Revisionsberättelse, 2022

Daniel Jansson-Hammargren
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Vafab Miljö, för kännedom

Årsredovisning 2022

Vafabmiljö kommunalförbund
Org.nr. 222000-3129



Innehåll

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Förvaltningsberättelse | 3 |
| 1.1 | Den kommunala koncernen | 3 |
| 1.1.1 | Vafabmiljö kommunalförbund | 3 |
| 1.1.2 | Dotterbolaget Vafabmiljö AB | 3 |
| 1.2 | Översikt Vafabmiljös utveckling..... | 4 |
| 1.2.1 | Ekonomisk utveckling koncern | 4 |
| 1.2.2 | Ekonomisk utveckling kommunalförbundet | 5 |
| 1.3 | Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 6 |
| 1.3.1 | Befolkningsutveckling | 6 |
| 1.3.2 | Omvärldsfaktorer..... | 6 |
| 1.3.3 | Finansiell uppföljning och riskhantering..... | 8 |
| 1.4 | Händelser av väsentlig betydelse | 9 |
| 1.5 | Styrning och uppföljning av kommunalförbundet..... | 10 |
| 1.5.1 | Direktionens och ledningens arbete..... | 10 |
| 1.5.2 | Budget och uppföljning | 10 |
| 1.5.3 | Internkontroll | 10 |
| 1.6 | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 12 |
| 1.6.1 | Kommunalförbundets måluppfyllelse..... | 12 |
| 1.6.2 | Ekonomisk ställning | 15 |
| 1.6.3 | Balanskravsresultat | 15 |
| 1.7 | Väsentliga personalförhållanden | 16 |
| 1.7.1 | Personal, antal anställda och sjukfrånvaro | 16 |
| 1.8 | Förväntad utveckling | 16 |
| 2 | Drift- och investeringsredovisning | 19 |
| 2.1 | Driftredovisning kommunalförbundet..... | 19 |
| 2.1.1 | Särredovisning kommunalt uppdrag | 20 |
| 2.2 | Driftredovisning Vafabmiljö AB | 21 |
| 2.3 | Redovisning av investeringar | 22 |
| 3 | Koncernens resultaträkning | 24 |
| 4 | Koncernens balansräkning..... | 25 |
| 5 | Koncernens balansräkning forts. | 26 |
| 6 | Koncernens kassaflödesanalys | 27 |
| 7 | Kommunalförbundets resultaträkning | 28 |
| 8 | Kommunalförbundets balansräkning | 29 |
| 9 | Kommunalförbundets balansräkning forts. | 30 |
| 10 | Kommunalförbundets kassaflödesanalys | 31 |
| 11 | Noter | 32 |

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen

1.1.1 Vafabmiljö kommunalförbund

Vafabmiljö kommunalförbund är bildat av kommunerna i Västmanlands län (Arboga, Fagersta, Hallstahammar, Kungsör, Köping, Norberg, Sala, Skinnskatteberg, Surahammar och Västerås) samt de angränsande kommunerna i Uppsala län (Heby och Enköping). Vafabmiljö har i uppdrag att hantera medlemskommunernas hushållsavfall och att göra det med stor miljöhänsyn, hög kostnadseffektivitet och med god kvalitet gentemot avfallslämnarna. Kommunalförbundet har också ett grundläggande ansvar enligt miljöbalken att utöva tillsyn, ta fram renhållningsordningar med avfallsplaner, samla in och transportera hushållsavfall samt att informera och utveckla verksamheten.

Vafabmiljö ska medverka till att skapa en långsiktigt hållbar avfallshantering i regionen med utgångspunkt från nationella, regionala och lokala miljömål. Förbundet arbetar även med att avsätta material för återvinning, producera avfallsbränslen och att ta hand om farligt avfall – vilket sker på fem avfallsstationer, 18 Återbruk och vid förbrännings- och biogasanläggningen. Förbundet har även avfallsverksamhet på den konkurrensutsatta marknaden, bland annat genom att samla in, transportera och behandla avfall från företag.

1.1.2 Dotterbolaget Vafabmiljö AB

Under 2021 startades verksamhet upp i Vafabmiljö AB igen med syftet att arbeta med utveckling, innovationer och forskningssamverkan som stöttar kommunalförbundets uppdrag. Under 2022 har detta skett i begränsad omfattning. Beslut har under året fattats om att avsluta verksamheten samt att likvidera aktiebolaget.

1.2 Översikt Vafabmiljös utveckling

1.2.1 Ekonomisk utveckling koncern

Tabell 1: Flerårsöversikt koncern, mnkr

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Resultaträkning | | | | | |
| Intäkter | 637,3 | 667,6 | 682,4 | 739,2 | 842,1 |
| Personalkostnader | -165,0 | -164,4 | -170,7 | -178,6 | -174,6 |
| Verksamhetskostnader | -371,8 | -407,0 | -420,0 | -452,6 | -521,8 |
| Resultat före finansiella poster och avskrivningar | 100,5 | 96,2 | 91,7 | 108,0 | 145,7 |
| Avskrivningar inklusive avsättning sluttäckning | -94,2 | -82,4 | -86,5 | -87,3 | -92,9 |
| Finansiella poster, bokslutsdispositioner och skatt | -5,2 | -5,0 | -5,6 | -4,6 | -4,8 |
| Resultat före justering resultatutjämningsfond | 1,1 | 8,8 | -0,4 | 16,1 | 48,0 |
| <i>Varav affärsuppdrag</i> | 31,8 | 28,5 | 3,2 | 8,8 | 25,2 |
| <i>Varav kommunalt uppdrag</i> | -23,1 | -17,0 | -4,2 | -0,2 | 21,9 |
| Justering resultatutjämningsfond | 7,6 | 2,7 | 0,0 | 0,0 | -21,9 |
| Resultat efter justering resultatutjämningsfond | 8,7 | 11,5 | -0,4 | 16,1 | 26,1 |
| Balansräkning | | | | | |
| Balansomslutning | 740 | 877 | 962 | 929 | 954 |
| Anläggningstillgångar | 551 | 594 | 658 | 668 | 611 |
| Eget kapital | 39 | 51 | 50 | 67 | 93 |
| Avsättningar | 211 | 214 | 237 | 234 | 183 |
| Långfristiga skulder | 327 | 403 | 394 | 402 | 439 |
| Investeringar | 83 | 107 | 137 | 97 | 61 |
| Nyckeltal | | | | | |
| Soliditet % | 5,2% | 5,8% | 5,2% | 7,2% | 9,7% |
| Skuldsättningsgrad | 18,1 | 16,3 | 18,1 | 13,0 | 9,3 |

I koncernen har det tidigare funnits ett internt mellanhavande i form av att kommunalförbundet hade en långfristig skuld i balansräkningen avseende förvärvet av inkråmet vid verksamhetsöverlåtelsen från bolaget. Detta har nu reglerats eftersom bolaget ska likvideras. Förbundet har betalat ränta till bolaget för skulden. Under året har verksamhet i begränsad omfattning bedrivits i bolaget.

1.2.2 Ekonomisk utveckling kommunalförbundet

Tabell 2: Flerårsöversikt kommunalförbundet, mnkr

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Resultaträkning | | | | | |
| Intäkter | 637,3 | 667,6 | 682,4 | 738,1 | 841,9 |
| Personalkostnader | -165,0 | -164,4 | -170,7 | -178,6 | -174,3 |
| Verksamhetskostnader | -371,8 | -407,0 | -420,0 | -448,8 | -521,4 |
| Resultat före finansiella poster och avskrivningar | 100,5 | 96,2 | 91,7 | 110,7 | 146,2 |
| Avskrivningar inklusive avsättning sluttäckning | -94,2 | -82,4 | -86,4 | -96,8 | -92,9 |
| Finansiella poster | -5,2 | -5,0 | -6,3 | -5,3 | -6,2 |
| Resultat före justering resultatutjämningsfond | 1,1 | 8,8 | -1,0 | 8,6 | 47,1 |
| <i>Varav affärsuppdrag</i> | <i>31,8</i> | <i>28,5</i> | <i>3,2</i> | <i>8,8</i> | <i>25,2</i> |
| <i>Varav kommunalt uppdrag</i> | <i>-23,1</i> | <i>-17,0</i> | <i>-4,2</i> | <i>-0,2</i> | <i>21,9</i> |
| Justering resultatutjämningsfond | 7,6 | 2,7 | 0,0 | 0,0 | -21,9 |
| Resultat efter justering resultatutjämningsfond | 8,7 | 11,5 | -1,0 | 8,6 | 25,2 |
| Balansräkning | | | | | |
| Balansomslutning | 805 | 943 | 1 029 | 996 | 946 |
| Anläggningstillgångar | 613 | 651 | 715 | 726 | 669 |
| Eget kapital | 41 | 53 | 51 | 60 | 85 |
| Avsättningar | 200 | 204 | 225 | 232 | 182 |
| Långfristiga skulder | 402 | 478 | 469 | 477 | 439 |
| Investeringar | 83 | 107 | 137 | 97 | 61 |
| Nyckeltal | | | | | |
| Soliditet % | 5,1% | 5,6% | 5,0% | 6,0% | 9,0% |
| Skuldsättningsgrad | 18,6 | 17,0 | 19,0 | 15,6 | 10,1 |

Vafabmiljö kommunalförbunds resultat per sista december 2022 är 25,2 mnkr.

Intäkterna har ökat årligen sedan 2018. Det beror bland annat på att renhållningstaxorna justerats i omgångar. År 2020 infördes en ny gemensam renhållningstaxa för samtliga medlemskommuner. Under 2022 tillkom ett nytt kommunalt ansvar att samla in tidningar och returpapper och avfallstaxan justerades för att finansiera detta. Därutöver görs årliga indexjusteringar på avgifter för hämtning och behandling av avfall från verksamheter. Årets stora intäktsökning beror till största delen på mottagning av stora mängder schaktmassor, högre ersättning för försäljning av återvinningsmaterial samt högre försäljningsintäkter för biogas tack vare omförhandlat avtal med Svealandstrafiken.

De totala kostnaderna har också ökat i takt med att medlemskommunerna anslutit till förbundet och att Vafabmiljö tagit över ansvaret för renhållningen i samtliga kommuner. Under 2020 infördes en förbränningskatt på avfall vilket har ökat kostnaderna för energiåtervinning. Under 2021 och 2022 har kostnaderna för inköp av flytande biogas, drivmedel och el ökat på grund av höga marknadspriser.

Investeringsnivån varierar mellan åren. Under 2019–2021 pågick utbyggnaden av biogasanläggningen med en total investering på 160 mnkr, vilket är den hittills största investeringen inom kommunalförbundet.

1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

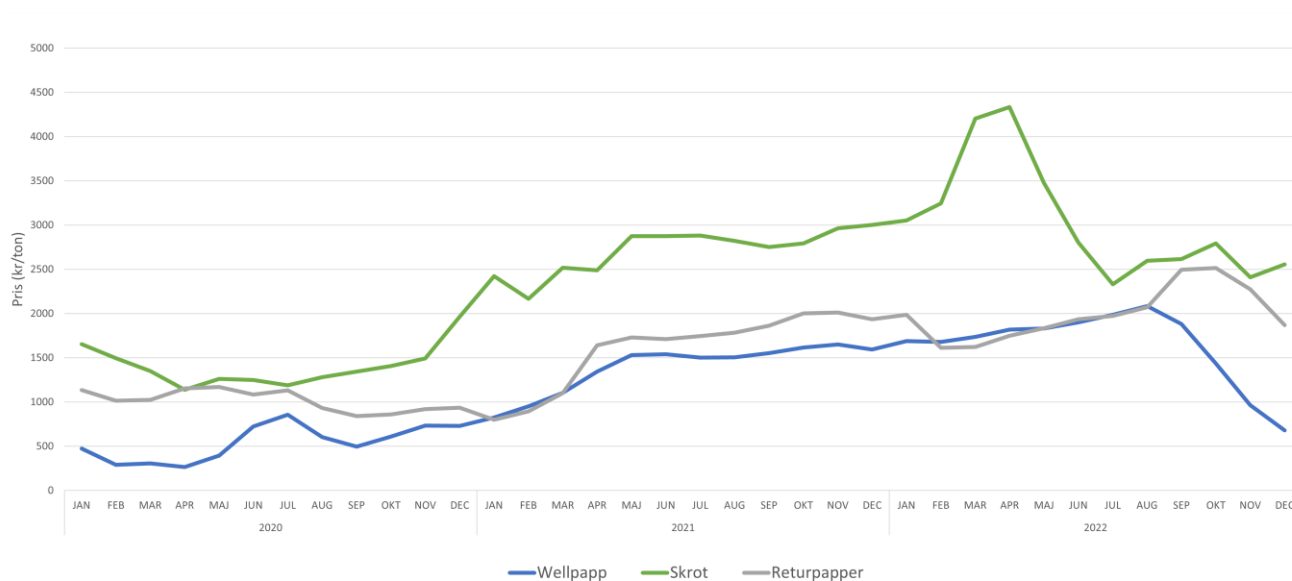
1.3.1 Befolkningsutveckling

Befolkningen i medlemskommunerna har under 2022 ökat med 0,6 % till ca 343 000 invånare. Samtidigt har antal anslutna hushåll och verksamheter till Vafabmiljö ökat med 1,1 % till nästan 178 000.

1.3.2 Omvärldsfaktorer

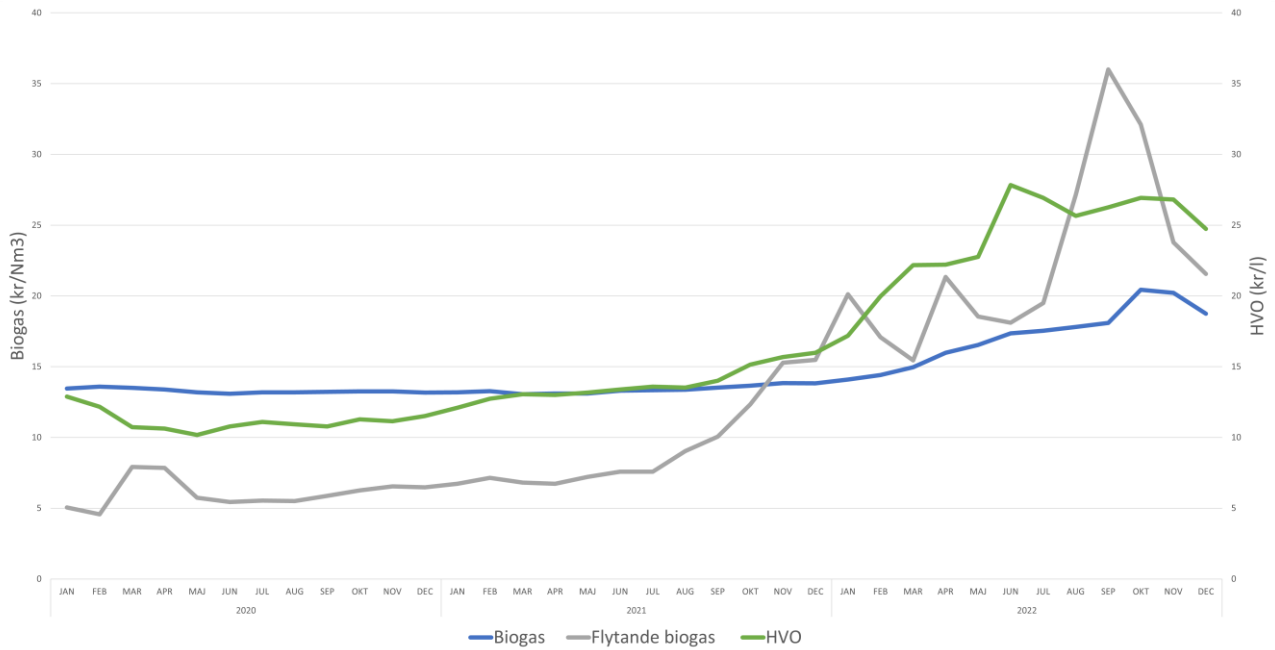
Vafabmiljö påverkas av hur världsmarknadspriser för råvaror och energi utvecklas. Priserna för återvunnen metall, wellpapp och tidningar har stigit under 2022 och ligger på rekordhöga nivåer, diagram 1. Normalt brukar värdet på skrot vara 1 500 kr/ton. Under 2022 har medelpriset varit det dubbla. Även ersättningen för returpapper har varit hög under året, medelvärdet blev ca 2 300 kr/ton för 2022. Priset på wellpapp har också varit högt men minskat under senare del av året. Sammantaget har intäkterna för försäljning av återvinningsmaterial varit mycket höga under 2022.

Diagram 1: Prisutveckling för återvinningsmaterial



Världsmarknadspriset på naturgas, som också påverkar priset på flytande biogas, har rört sig kraftigt under 2022, diagram 2. Priset på biogas till renhållningsfordon och den publika marknaden har därför justerats under året. Under året har också priset på den biogas som säljs till Svealandstrafiken omförhandlats så att de kraftigt stigande kostnaderna för inköpen av flytande biogas kompenseras. Även priset för HVO som används som bränsle till lastbilar och maskiner har stigit kraftigt under året.

Diagram 2: Prisutveckling drivmedel och flytande biogas

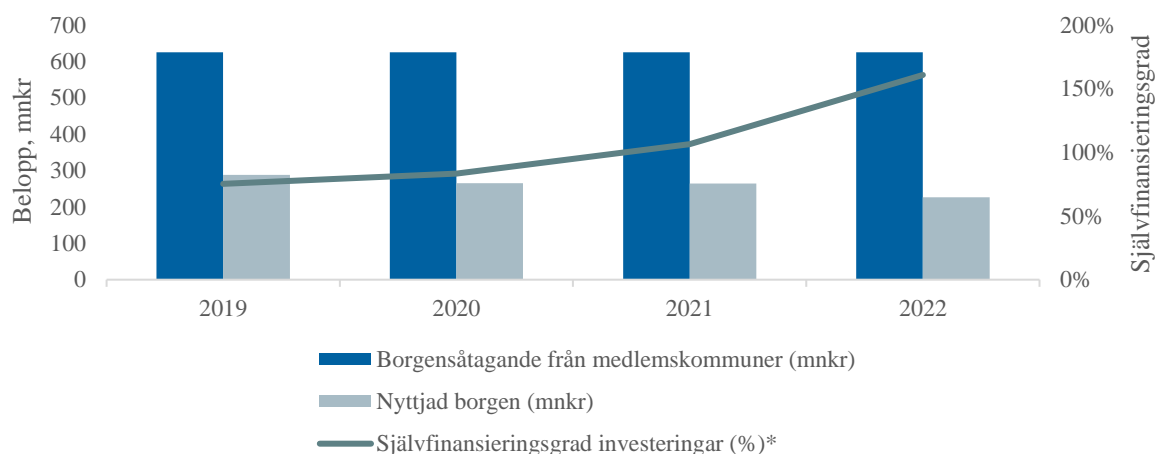


1.3.3 Finansiell uppföljning och riskhantering

Finansiering

Vafabmiljö innehar checkräkningskredit i Swedbank med Västerås stad som motpart och kreditgivare. Förbundet har utnyttjat den borgen som medlemskommunerna lämnat med 226,6 mnkr (264,3 mnkr). Det innebär att förbundet har nyttjat 36,2 % (42,3 %) av det totala borgensbeloppet på 625 mnkr. Sammantaget kan riskexponeringen anses vara låg.

Diagram 3: Borgensåtaganden och självfinansieringsgrad kommunalförbundet



* Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar. Nettoinvesteringar = bruttoinvesteringar med avdrag för investeringsbelopp som finansierats med statliga bidrag.

Finansiella risker

Vafabmiljö är exponerat för ränterisker, risker för kundförluster samt risk för anläggningsskador. Riskerna hanteras genom efterlevnad och stöd av Västerås stads finanspolicy, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av anläggningensbeståndet. Förbundets ränterisk anses vara relativt låg i förhållande till de räntebärande skuldernas andel av balansomslutningen.

Förbundets utsläppsrätter uppgår till 4,8 mnkr (8,3 mnkr) och påverkas av årets förbrukning, marknadsvärdet, bristen på utsläppsrätter i Europa och hur den svenska kronan förhåller sig till euron. Förbundet har inga derivat, ränteswappar eller andra finansiella säkringslösningar.

Pensionsförpliktelser

Förbundet har de anställdas pensioner tryggade via en avsättning och en försäkringslösning via KPA. Pensionsavsättningen har ökat till och med 2022-12-31. Enligt KPA:s prognos kommer pensionskostnaderna fortsätta öka under de kommande åren. Den totala avsättningen uppgår till 40,6 mnkr (39,4 mnkr). Förbundet har sedan tidigare valt att avvika från RKR R10 och redovisar helheten som pensionsavsättning. En risk som uppmärksammas under 2022 är att pensionskostnaderna ökat som en direkt följd av ökad inflation.

1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Avfallstaxa

Under 2020 började den nya gemensamma renhållningstaxan tillämpas. Eftersom taxan införts stegvis är 2022 det första året då grundavgifterna är lika i samtliga medlemskommuner.

Avfallstaxan justerades den 1 april med anledning av det kommunala ansvaret för returpapper som började gälla den 1 januari 2022.

Avfallsplan

Vafabmiljö och samtliga medlemskommuner har börjat arbeta med de aktiviteter som finns i avfallsplanen, till exempel Återbruk 2.0, kartläggning av kommunernas verksamhetsavfall, kommunikationsstrategier med mera. Under perioden har en första uppföljning av de övergripande målen gjorts.

Returpapper

Producentansvaret för returpapper upphörde den 31 december 2021 och i stället blev returpapper ett kommunalt avfall. Under 2022 har övertagandet genomförts och till viss del utvecklats. En mer genomgripande förändring kommer att genomföras samtidigt som ansvaret för förpackningar tas över i januari 2024.

Biogas

Ett permanent produktionsstöd för biogas har införts: 500 mnkr för 2022 och 700 mnkr per år 2023–2024. Stödet föreslås löpa till 2040 med en kontrollstation 2024. Stödet innebär att biogas som uppgraderas till samma kvalitet som naturgas får ett produktionsstöd på högst 30 öre per kWh. Biogas som görs om till flytande form kan få ytterligare 15 öre per kWh i stöd. Vafabmiljö har beviljats 3,4 mnkr i produktionsstöd för 2022.

Den egenproducerade fordonsgasen (inklusive gas från reningsverket) uppgår till ca 45 procent, resten köps in från andra biogasaktörer för att tillgodose de behov som finns på fordonsmarknaden. Under perioden har kostnaderna för inköp av uppgraderad biogas ökat kraftigt och ett flertal höjningar av priset vid de publika tankstationerna har skett. Även priset på den biogas som Svealandstrafiken köper, ca 75 procent av den totala försäljningsvolymen, har efter avtalsförhandlingar justerats och följer prisutvecklingen på den inköpta uppgraderade biogasen.

Omvärld

Efter att restriktionerna med anledning av Covid-19 tagits bort har mängderna avfall kommit upp på mer normala nivåer. Speciellt handlar det om avfall från restauranger och besöksnäringen men även bygg- och rivningsavfall har ökat jämfört med 2021.

Kriget i Ukraina och sanktionerna mot Ryssland påverkar energi- och råvarumarknaden i Europa. Det gör att marknadspriset på gas, bensin och diesel ökat kraftigt, både för Vafabmiljö och för våra leverantörer. Utöver det är inflationen rekordhög vilket påverkar kostnaderna.

1.5 Styrning och uppföljning av kommunalförbundet

1.5.1 Direktionens och ledningens arbete

Direktionens ledamöter utses av medlemskommunerna. Under 2022 har direktionen haft fem ordinarie möten och två extrainsatta möten. På dessa möten har direktionen bland annat fattat beslut om; årsredovisning 2021, delårsrapport jan-april 2022, delårsrapport jan-aug 2022, budget 2023–2025, verksamhetsplan och budget 2023, internkontrollplan, verksamhetsberättelse för 2021, ny förbunds-direktör och beslut att avveckla Vafabmiljö AB.

1.5.2 Budget och uppföljning

Förbundsdirektionen beslutade i april om budget med investeringsplan för perioden 2023–2025. Förbundet har upprättat delårsrapporter med årsprognos per den sista april och per den sista augusti; båda rapporterna godkändes på direktionens möten i juni och september. Direktionen fastställde också förbundets verksamhetsplan och budget för 2023 på decembermötet.

1.5.3 Internkontroll

Internkontroll är ett verktyg som används för att säkerställa de fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra verksamhet och ekonomi. Enligt bland annat Kommunallagen (2017:725) ska det systematiskt och årligen arbetas med riskhantering och internkontroll. Direktionen beslutar årligen om ny internkontrollplan samt uppföljning av föregående års plan.

Arbetet med internkontroll i Vafabmiljö ska säkerställa:

- Ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner för styrning
- En rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
- Säkerställande av att lagar, policys, reglementen tillämpas
- Skydd mot förluster och/eller förstörelse tillgångar
- Eliminering och/eller upptäckt av allvarliga fel och brister

I arbetet med internkontrollen är det viktigast att fokusera på riskerna med högst riskvärde, dvs de risker som har hög sannolikhet att inträffa och som leder till stor konsekvens (skada) för organisationen. Arbetet återspeglaras årligen till förbundsdirektionen i en rapport. I denna ingår en utvärdering av hur arbetet bedrivits under året, dvs vad som gått bra och vad som gått mindre bra, samt en ny reviderad plan för det kommande året. Vafabmiljö har under året identifierat 60 risker och till dem tagit fram aktiviteter och kontroller för att minska eller ta bort sannolikheten för att riskerna ska inträffa.

Inom Vafabmiljös huvudprocesser lyfts risker kopplade till hanteringen av avfall, till exempel ökad felsortering. Även risk för ineffektiva rutter vid hämtning av avfall samt att farliga kemikalier och sprängämnen inkommer på återbruken. Under året har det arbetats med aktiviteter såsom kommunikationsstrategier för att kunna erbjuda expertis och rådgivning inom sortering av avfall.

Utbildning av personal med avseende på potentiella risker och identifiering av farligt avfall och utarbetning av instruktioner för hantering av sådana situationer har genomförts.

Inom Vafabmiljös stödprocesser lyfts möjliga risker kopplade till att organisationen skulle kunna köpa varor och tjänster utan giltiga avtal. Aktiviteter under året har varit kontroll av att upphandlingspolicy efterlevs.

Bedömningen är att många av Vafabmiljös risker består och att löpande arbete krävs för att minska sannolikheten för att identifierade risker inträffar.

Enligt standarderna ISO 9001 och 14001 ska verksamheten årligen revideras av förbundets utsedda internrevisorer. Vafabmiljö har genomfört två internrevisionsveckor under året, en på våren och en på hösten.

1.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.6.1 Kommunalförbundets måluppfyllelse

Vafabmiljö kommunalförbund planerar och följer upp verksamheten utifrån fyra målområden: kund, medarbetare, samhälle & miljö samt ekonomi. De fyra målen har delmål som årligen följs upp och som syftar till att stödja de långsiktiga målen. Tabell 3 nedan visar förbundets fyra mål.

Tabell 3: Förbundets övergripande mål

| Område | Mål | Målnivå | Utfall | Trend jmf med fg år |
|---|---|---------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Kund 1. Vafabmiljö har nöjda kunder som har förtroende för oss | 1a. Andelen kunder som är nöjda med oss | 85% | 88% | |
| | 1b. Andelen kunder som har förtroende för oss | 85% | 87% | |
| | 1c. Hämtning efter överenskommelse affärsverksamhet, andelen reklamationer | <1(‰) | 0,50‰ | |
| | 1d. Hämtning efter överenskommelse hushållsinsamling (egen regi), andelen reklamationer | <1(‰) | 0,72‰ | |
| | 1e. Hämtning efter överenskommelse hushållsinsamling (entreprenör), andelen reklamationer | <1(‰) | 0,18‰ | |
| Medarbetare 2. Vafabmiljö är en attraktiv arbetsplats där alla bidrar till utveckling av verksamheten | 2a. Målnivå för sjukfrånvaron | 4,6% | 6,5% | |
| | 2b. Andelen medarbetare som aktivt uttalar att vi efterlever våra värdeord | 28% | 40% | |
| | 2c. Andelen medarbetare som aktivt uttalar att vi är en attraktiv arbetsgivare | 54% | 52% | |
| | 2d. Maxtak för antal olyckor | 25 | 37 | |
| | 2e. Andelen medarbetare som anser att man har en god hälsa | 70% | 73% | Inget utfall 2021 |
| Samhälle & miljö 3. Vafabmiljö bidrar till ökad resurshushållning | 3a. Antal producerade pressmeddelanden | 12 st | 8 st | |
| | 3b. Andelen positiva artiklar om Vafabmiljö | 5% | 40% | |
| | 3c. Andelen oljeförorenat vatten som behandlas direkt i Ultrafilter-container | Minst 80% | 89% | |
| | 3d. Andelen lakvatten som behandlas i SBR-anläggningen ska uppgå till | Minst 97% | 100% | |
| | 3e. Mängden egenproducerad biogas ska uppgå till | 2,5 miljoner Nm ³ | 2,2 miljoner Nm ³ | |
| | 3f. Antalet kunder som har en återkommande reklamation | Minskning med 30% jmf. med 2021 | -67% | |
| Ekonomi 4. Vafabmiljö ska ha en långsiktigt stabil ekonomi | 4a. Soliditeten ska årligen öka | 6,2% | 9,0% | |
| | 4b. Skuldsättningsgraden ska årligen minska | 15 | 10,1 | |
| | 4c. Ekonomiskt utfall för kommunalt uppdrag, i balans | 0 | 0 | |
| | 4d. Resultatnivå för affärsuppdrag, minst 5 % | 5% | 6,6% | |

Kund

I den kundundersökning som under året skickades ut till invånarna i våra medlemskommuner uppfylldes målet om andelen nöjda kunder och kunder som har förtroende för oss. Serviceindex ligger på 88 procent och förtroendeindex på 85 procent. Båda målen är uppfyllda.

När det gäller andelen reklamationer, både för hushållsinsamlingen och för verksamhetsinsamling, är målet max 1 promille. Målen uppnås för helåret.

På övergripande nivå *uppfylls målet* att Vafabmiljö ska ha nöjda kunder som har förtroende för oss.

Medarbetare

Målnivån för sjukfrånvaron är 4,6 %. Utfall för helåret landade på 6,5 % och målet uppnåddes därmed inte. Under pandemin har sjuktalen successivt gått upp och påverkat sjukfrånvaron negativt. Insatser pågår för att vända den negativa trenden. Trots ökat medvetenhet och fokus på säkerhetsrelaterade frågor inträffade det många olyckor och målet uppfylldes inte. När det gäller de övriga delmålen i medarbetarperspektivet ser vi bland annat att det sker en positiv förflyttning kring efterlevnaden av våra värdeord. Gällande vår attraktivitet som arbetsgivare är nivån ungefär som tidigare år och målen bedöms uppfyllas till viss del.

På övergripande nivå *uppfylls delvis målet* att Vafabmiljö är en attraktiv arbetsplats där alla bidrar till utveckling av verksamheten.

Samhälle och miljö

Målen för samhälle och miljö uppfylls i stor utsträckning. De målområden som har direkt miljöpåverkan uppfylls med råge. Andel vatten som hanteras direkt i UF-container uppgår till nästan 90 procent och andel lakvatten som behandlas i SBR-anläggningen uppgår till 100 procent. Andelen kunder med återkommande reklamation som i förlängningen medför extra transporter för Vafabmiljö och därmed en miljöpåverkan på luft har minskat med 67 procent jämfört med föregående år. Målnivån var en minskning på 30 procent så även detta mål uppfylls. Mängden egenproducerad biogas har ökat jämfört med tidigare år men når inte riktigt målnivån på 2,5 miljoner Nm³. Utfallet blev 2,2 miljoner Nm³ och det är mycket troligt att detta kommer öka under nästa år då det underhållsarbete som utförts på den gamla röt-kammaren beräknas avslutas under våren. Målområdet som berör den indirekta miljöpåverkan, till exempel antal pressmeddelanden når inte riktigt upp till målnivåerna. Detta beror till stor del på att annat arbete prioriterats. Arbetet fortgår dock under kommande år.

På övergripande nivå *uppfylls målet* att Vafabmiljö bidrar till ökad resurshushållning.

Ekonomi

Det övergripande målet är att Vafabmiljö ska ha en *långsiktigt stabil ekonomi*. Som stöd till målet finns fyra delmål.

Delmål 4a är att soliditeten årligen ska öka till dess att ett värde över 15 procent uppnås. Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital och anger förbundets ekonomiska stabilitet. Soliditeten anges som eget kapital i procent av balansomslutningen, dvs summan av kommunalförbundets tillgångar.

Förändringen av soliditeten mellan två år visar om resultatet varit tillräckligt i förhållande till tillväxten. Under perioder med höga investeringsnivåer kan en tillfälligt försämrad soliditet vara acceptabel. Låg tillväxt i kombination med försämrad soliditet är däremot en varningssignal. Soliditeten ökar i en sådan takt att målet uppfylls för 2022.

Delmål 4b är att skuldsättningsgraden årligen ska minska till dess att kvoten är under 10. Skuldsättningsgraden beskriver kommunalförbundets finansiella styrka och beräknas som kvoten mellan totala skulder och eget kapital. Om skuldsättningsgraden är låg innebär det att soliditeten är hög. Båda nyckeltalen använder eget kapital men då skuldsättningsgraden ställer det mot skulderna ställer soliditeten eget kapital mot tillgångarna. Skuldsättningsgraden minskar till 10,1 och därför uppfylls målet för 2022.

Delmål 4c är att ekonomin i förbundets kommunala uppdrag ska vara i balans. Det kommunala uppdraget inrymmer det uppdrag som kommunalförbundet har enligt 15 kapitlet miljöbalken, dvs insamling av mat- och restavfall hos våra abonnenter. Med ekonomisk balans menas att taxan motsvarar de kostnader kommunalförbundet har för den kommunala avfallshantering. Målet uppfylls 2022.

Delmål 4d är att resultatnivån i förbundets affärsuppdrag ska vara minst 5 procent. Med affärsuppdrag menas all verksamhet som bedrivs utanför det kommunala uppdraget. Genom affärsuppdragets överskott ges förutsättningar för ett långsiktigt handlingsutrymme samt ett minskat lånebehov vid investeringar. Målet uppfylls 2022.

På övergripande nivå *uppfylls målet* att Vafabmiljö ska ha en långsiktigt stabil ekonomi.

Bedömning om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning uppfylls vid en god måluppfyllelse inom de fyra målområdena kund, medarbetare, samhälle och miljö samt ekonomi. Den sammanvägda bedömningen är att Vafabmiljö har en god ekonomisk hushållning även om det finns områden som behöver följas upp och förbättras ytterligare.

1.6.2 Ekonomisk ställning

Resultatet för koncernen är 26,1 mnkr för 2022, vilket är 0,9 mnkr bättre än för kommunalförbundet.

Vafabmiljö kommunalförbund redovisar ett resultat på 25,2 mnkr, vilket är 21,5 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror till största delen på ökade intäkter för mottagna schaktmassor.

Tabell 4: Resultaträkning för koncernen och kommunalförbundet (KF), mnkr

| | Budget | | Utfall | | Avvikelse | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | Koncern | KF | Koncern | KF | Koncern | KF |
| Intäkter | 745,1 | 742,3 | 842,1 | 841,9 | 97,0 | 99,6 |
| Verksamhetskostnader | -376,8 | -376,8 | -434,7 | -434,7 | -57,9 | -57,9 |
| Personalkostnader | -186,0 | -183,1 | -174,6 | -174,3 | 11,4 | 8,8 |
| Övriga externa kostnader | -85,0 | -82,6 | -87,1 | -86,7 | -2,1 | -4,1 |
| Avskrivningar | -84,3 | -84,3 | -87,0 | -87,0 | -2,7 | -2,7 |
| Kostnader | -732,1 | -726,8 | -783,4 | -782,7 | -51,3 | -55,9 |
| Avsättning inaktiva deponier | -5,9 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | 0,0 | 0,0 |
| Rörelseresultat inkl sluttäckning | 7,1 | 9,6 | 52,8 | 53,3 | 45,7 | 43,7 |
| Finansiella poster | -4,9 | -5,9 | -5,3 | -6,2 | -0,4 | -0,3 |
| Avsättning resultatutjämningsfond | 0 | 0 | -21,9 | -21,9 | -21,9 | -21,9 |
| Bokslutsdispositioner | 4,2 | 0 | 0 | 0 | -4,2 | 0 |
| Uppskjuten skatt | 0 | 0 | 1,1 | 0 | 1,1 | 0 |
| Skatt på årets resultat | -0,6 | 0 | -0,6 | 0 | 0,0 | 0 |
| Resultat | 5,8 | 3,7 | 26,1 | 25,2 | 20,3 | 21,5 |

1.6.3 Balanskravsresultat

Balanskravet utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet enligt kommunallagen. Ett eventuellt underskott i bokslutet ska inarbetas och det egna kapitalet ska återställas inom tre år. Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för 2022.

I vissa av medlemskommunerna fanns vid införandet av den nya gemensamma avfallstaxan ett ackumulerat överskott i en resultatutjämningsfond. För att återställa det överskottet så har abonnenterna i dessa kommuner erhållit en rabatt på grundavgiften i taxan. Under året har 7,5 mnkr använts för rabatt av taxan. Behållningen i resultatutjämningsfonden var vid årets slut 4,5 mnkr.

Tabell 5: Balanskravsutredning kommunalförbundet (mnkr)

| | 2020* | 2021 | 2022 |
|--|-------|------|-------|
| Årets resultat | -1,0 | 8,7 | 47,1 |
| - varav medel från äldre resultatutjämningsfond | 8,1 | 8,9 | 7,5 |
| Avgår samtliga realisationsvinster | -1,6 | -4,4 | -0,4 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -2,6 | 4,3 | 46,7 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsfond | 0,0 | 0,0 | -21,9 |
| Balanskravsresultat | -2,6 | 4,3 | 24,9 |
| Infrias balanskravet | Nej | Ja | Ja |

*Årets balanskrav för 2020 är omräknat jämfört med årsredovisningen för 2020. Detta beror på att uppställningen för balanskravsutredning i RKR R15 misstolkats. Det uppstår då ett negativt balanskravsresultat för 2020. Tidigare års resultat och årets resultat väger väl upp detta, varpå det inte har någon negativ inverkan på förbundet.

1.7 Väsentliga personalförhållanden

1.7.1 Personal, antal anställda och sjukfrånvaro

I tabellen nedan redovisas personalstatistik för kommunalförbundet.

Tabell 6: Personalstatistik

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Medelantal tillsvidareanställda | 247 | 249 | 248 | 264 | 261 |
| Antal män/kvinnor | 173/74 | 176/73 | 175/73 | 186/78 | 180/81 |
| Antal timanställda och vikarier | 78 | 85 | 85 | 65 | 57 |
| Medarbetarkostnader, mnkr | 164,9 | 164,4 | 170,7 | 178,6 | 175,3 |
| Sjukfrånvaro | | | | | |
| Total sjukfrånvaro * | 5,0% | 4,5% | 5,0% | 5,6% | 6,5% |
| - långtidsfrånvaro ** | 42,6% | 31,0% | 30,7% | 41,4% | 43,5% |
| - sjukfrånvaro för män | 4,8% | 4,4% | 4,9% | 5,8% | 6,1% |
| - sjukfrånvaro för kvinnor | 5,4% | 4,6% | 5,3% | 5,2% | 7,4% |
| - anställda -29 år | 4,7% | 4,6% | 3,2% | 2,6% | 6,1% |
| - anställda 30 - 49 år | 4,5% | 3,9% | 4,5% | 4,5% | 4,8% |
| - anställda 50 år - | 5,5% | 5,0% | 5,8% | 7,6% | 8,3% |

* I procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

**I procent av total sjukfrånvaro. Med långtidsfrånvaro avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid över 60 dagar eller mer.

1.8 Förväntad utveckling

Avfallslagstiftning

Den nya avfallsförordningen är baserad på EU-ändringar och innebär många ändringar på olika nivåer. Begreppet ”hushållsavfall” har ersatts med ”kommunalt avfall”. Under hösten 2021 har Naturvårdsverket publicerat en vägledning för hur kommunalt avfall ska tolkas, det kommer att innebära en del förändringar jämfört med tidigare vägledning.

Från den 1 januari 2023 får kommunen enligt den nya regleringen ansvaret för att behandla allt bygg- och rivningsavfall som inte producerats i en yrkesmässig verksamhet. Vissa förtydliganden har gjorts när det gäller gränsdragningarna för kommunens ansvar för latrin och avfall från avloppsanläggningar. Förtydliganden har även gjorts för olika verksamheter där avfallet ska klassas som kommunalt avfall om det liknar hushållsavfall till sin art och sammansättning.

Möjligheten att använda avfallstaxan för att informera om avfallsförebyggande åtgärder är ett annat tydliggörande. För bygg- och rivningsavfall finns krav på sortering i sex olika fraktioner. Det har också införts utökad anteckningsskyldighet för farligt avfall.

Regeringens utredning om möjligheten för yrkesmässiga verksamheter att ta hand om sitt kommunala avfall, ett så kallat frival har presenterats och skickats ut på remiss. Utredningen föreslår att regeringen

ska införa en möjlighet för verksamheter att själva ta hand om sitt kommunala avfall. Dock oklart om utredningens förslag kommer att resultera i några nya regler.

Ett generellt krav på separat utsortering av bioavfall för både hushåll och verksamheter har införts. Kravet bygger på regler i EU:s avfallsdirektiv och innebär att det blir obligatoriskt för hushåll och verksamheter som omfattas av reglerna för kommunalt avfall att sortera ut matavfall.

Nationell avfallsplan

Den nationella avfallsplanen och det avfallsförebyggande programmet är reviderad utifrån nya krav i EU:s avfallspaket. Det tvådelade dokumentet har bland annat uppdaterats med nya uppgifter, till exempel nya etappmål, och fått en samlad beskrivning av avfallsförebyggande åtgärder och avfallsuppgifter som alla på sitt sätt ska bidra till en effektivare avfallshantering. Avfallsplanen och avfallsförebyggande programmet gäller 2018–2023.

Skatter

I slutet av 2019 beslutade riksdagen att införa en skatt på förbränning av avfall med 75 kr/ton från och med 1 april 2020. Nivån höjdes till 100 kr/ton för 2021 och har varit 125 kr/ton under 2022. Skatten har under dessa år kraftigt påverkat kostnaderna eftersom ca 100 000 ton gått till avfallsförbränning. I december beslutade regeringen att avskaffa skatten den 1 januari 2023. Till stora delar på grund av den rådande energisituationen och att olika utredningar visat på att skatten inte uppnår sitt syfte.

Producentansvar

I slutet av juni beslutade regeringen att det blir ett kommunalt insamlingsansvar för förpackningsavfall från och med 1 januari 2024. Beslutet innebär också att förpackningar av papper och kartong, plast, glas och metall från hushåll ska samlas in fastighetsnära. Producenterna ska ha det ekonomiska ansvaret och ersätta kommunerna för all insamling av förpackningsavfall från hushåll och finansiera behandlingen och återvinningen av de olika förpackningarna.

Förändringen av producentansvaret för förpackningar kommer att påverka Vafabmiljö under de närmaste 3–4 åren. Senast den 1 januari 2027 ska samtliga hushåll i regionen ha tillgång till fastighetsnära insamling som uppfyller de nya kraven.

Det finns även ett förslag till producentansvar för textilier som innebär att producenterna ska ha ett ekonomiskt och organisatoriskt ansvar för insamlingen och återvinningen. Insamlingen ska vara ”lämplig” och rikstäckande. Inget krav på bostadsnära insamling ställs. Kommuner kan samla in textil separat, men materialet ska lämnas till producenterna. Ideella aktörers insamling ska också kunna fortsätta som hittills.

Plan för cirkulär ekonomi

Regeringen har presenterat Sveriges första handlingsplan för cirkulär ekonomi. Bland annat föreslås ett produktpass och kvotplikt. Handlingsplanen innehåller drygt 100 åtgärder om avfallshantering men också om industriomställning, materialförsörjning och teknikutveckling. I planen framgår att kommunerna har en central roll för det fortsatta arbetet med att genomföra strategin och handlingsplanen.

Plast

EU:s direktiv för engångsplast har implementerats i den svenska lagstiftningen. Det blir förbjudet att sätta vissa plastprodukter på marknaden, däribland bestick och tallrikar i plast samt livsmedelsbehållare och muggar i polystyren, till exempel frigolit. Återvinningsmålen för dryckesflaskor skärps: 2025 ska 77 procent samlas in för att materialåtervinnas och 2029 höjs målet till 90 procent. Det ställs också krav för att skapa en marknad för återvunnen plast – från och med 2025 ska PET-flaskor innehålla minst 25 procent återvunnen plast och minst 30 procent år 2030.

Naturvårdsverket har presenterat en färdplan för hållbar plastanvändning. Målet är att plast ska användas på rätt plats, i resurs- och klimateffektiva, giftfria och cirkulära flöden med försumbart läckage. På så sätt ska vi nå en ökad resurshushållning och minskad negativ miljöpåverkan inklusive minskad klimatpåverkan.

Sverige har också fått sin första handlingsplan för plast där regeringen tar ett samlat grepp om plastfrågan. Den innehåller 55 beslutade åtgärder i form av lagstiftning, budgetsatsningar och myndighetsuppdrag. Bland annat krävs att nya plastförpackningar ska innehålla minst 30 procent återvunnen råvara senast 2030 och skärpta regler kring nedskräpning.

Politik och opinion

När det gäller hållbarhetsfrågornas plats i politiken och opinionen det senaste året har fokus även i år legat på klimatfrågan och omställning till ett fossilfritt land står högt på agendan. Det är en fråga där vi ser tydliga konsekvenser i väderfenomen i omvärlden och som ger effekter på debatten. Oavsett inriktning från politiken på en nationell nivå kommer troligtvis biogasen ha en viktig roll i omställningen till ett fossilfritt samhälle.

En annan hållbarhetsfråga som lyfts upp i flera sammanhang är den biologiska mångfalden. Många arter är hotade och allt fler rapporter visar på att läget för våra insekter blir alltmer akut. Utan dessa livsnödvändiga pollinerare kommer livsmedelsproduktionen inte fungera. Vårt sätt att bruka jorden måste ändras för vår egen överlevnads skull. Här kan de stora arealer som sluttäckta deponier utgör i framtiden och bidra till den biologiska mångfalden.

Övrigt

Andra omvärldsfaktorer av betydelse är utvecklingen på bostadsmarknaden, där det också handlar om omhändertagandet av jordar och massor med olika föroreningsgrad. Dessutom finns nationella förslag till ändrade rikt- och gränsvärden som kan innebära att mer material kan stanna på exploateringsområdena eller på andra sätt återföras till samhället vilket också kan påverka mängden jordar och massor.

2 Drift- och investeringsredovisning

Driftbudget inom koncernen upprättas för kommunalförbundet och Vafabmiljö AB. Dessutom görs det en särredovisad budget för det kommunala uppdraget inom kommunalförbundet. Eventuella överskott i detta överförs till resultatutjämningsfond för att utnyttjas vid tillfälliga underskott.

Investeringsbudget upprättas för kommunalförbundet årligen. Investeringsprojekt som inte slutförts under året förs över till nästa års investeringsbudget.

2.1 Driftredovisning kommunalförbundet

I nedanstående tabell redovisas budget, utfall och avvikelse för helåret.

Tabell 7: Driftredovisning kommunalförbundet, mnkr

| | Utfall 2021 | Budget 2022 | Utfall 2022 | Avvikelse |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Taxor och avgifter | 366,3 | 388,7 | 391,8 | 3,1 |
| Behandlingsintäkter | 141,9 | 143,4 | 177,5 | 34,1 |
| Försäljningsintäkter | 164,9 | 156,1 | 218,2 | 62,1 |
| Transportintäkter | 36,5 | 32,4 | 34,5 | 2,1 |
| Övriga intäkter | 28,4 | 21,7 | 19,9 | -1,8 |
| Intäkter | 738,0 | 742,3 | 841,9 | 99,6 |
| Verksamhetskostnader | -368,9 | -376,8 | -434,7 | -57,9 |
| Personalkostnader | -178,6 | -183,1 | -174,3 | 8,8 |
| Övriga externa kostnader | -79,9 | -82,6 | -86,7 | -4,1 |
| Avskrivningar | -78,2 | -84,3 | -87,0 | -2,7 |
| Kostnader | -705,6 | -726,8 | -782,7 | -55,9 |
| Avsättning inaktiva deponier | -18,5 | -5,9 | -5,9 | 0,0 |
| Resultat före finansiella poster | 13,9 | 9,6 | 53,3 | 43,7 |
| Finansiella intäkter | 0,6 | 0,2 | 0,4 | 0,2 |
| Finansiella kostnader | -5,9 | -6,1 | -6,6 | -0,5 |
| Resultat före justering RUF | 8,6 | 3,7 | 47,1 | 43,4 |
| Justering resultatutjämningsfond | 0 | 0 | -21,9 | -21,9 |
| Resultat | 8,6 | 3,7 | 25,2 | 21,5 |

Resultatet för 2022 är 25,2 mnkr, vilket är 21,5 mnkr bättre än budget.

Den största avvikelsen är att intäkterna för mottagning av schaktmassor är 33,8 mnkr över budget. Försäljningsintäkterna ökar också kraftigt mot budget beroende på prisjusteringar av biogas och ett ökat världsmarknadspris på återvinningsmaterial.

Verksamhetskostnaderna är 57,9 mnkr över budget, vilket beror på ökade kostnader för inköp av flytande biogas, drivmedel och el. Prissättningen för dessa har ökat kraftigt som en följd av höga marknadspriser. Även inköp av skrot och wellpapp har ökat på grund av höga världsmarknadspriser på återvinningsmaterial.

Personalkostnader är 8,8 mnkr lägre än budgeterat vilket dels beror på vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter.

Övriga externa kostnader överstiger budget med 4,1 mnkr. Kostnaden för förbrukningsmaterial och tillfälligt inhyrd personal på grund av vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter står för den största avvikelsen.

Avskrivningskostnaderna har ökat med 2,7 mnkr i jämförelse med budget, vilket i huvudsak beror på ökade avskrivningar för förbundets aktiva deponier eftersom den återstående nyttjandetiden minskat.

Avsättning till resultatutjämningsfond har gjorts med 21,9 mnkr.

2.1.1 Särredovisning kommunalt uppdrag

Uppdraget att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kapitlet miljöbalken (kommunalt uppdrag) särredovisas från affärsuppdraget.

Tabell 8: Resultat kommunalt uppdrag, mnkr *

| | Utfall 2021 | Budget 2022 | Utfall 2022 | Avvikelse |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Taxor och avgifter | 360,2 | 388,9 | 391,8 | 2,9 |
| Försäljning biogas | 17,3 | 20,5 | 21,3 | 0,8 |
| Försäljning fjärrvärme Norsa | 8,3 | 9,9 | 7,7 | -2,2 |
| Försäljning återvinningsmaterial | 29,6 | 22,8 | 37,4 | 14,6 |
| Försäljning bränslen | 11,3 | 10,7 | 13,2 | 2,5 |
| Övriga intäkter | 15,1 | 9,7 | 7,1 | -2,6 |
| Intäkter | 441,8 | 462,5 | 478,5 | 16,0 |
| Gemensamma kostnader | -60,5 | -68,2 | -61,5 | 6,7 |
| Miljöåtgärder | -43,1 | -32,0 | -29,7 | 2,3 |
| Insamling mat- och restavfall | -103,3 | -126,8 | -118,0 | 8,8 |
| Insamling grovavfall och farligt avfall Återbruken | -54,2 | -54,4 | -53,7 | 0,7 |
| Omlastning och sortering vid avfallsanläggningar | -36,8 | -38,8 | -44,5 | -5,7 |
| Produktion och distribution av biogas | -37,3 | -39,4 | -40,3 | -0,9 |
| Avsättning grov- och restavfall samt farligt avfall | -85,6 | -88,3 | -82,3 | 6,0 |
| Insamling och avsättning slam | -21,2 | -24,4 | -26,6 | -2,2 |
| Kostnader | -442,0 | -472,3 | -456,6 | 15,7 |
| Resultat före justering resultatutjämningsfond | -0,2 | -9,8 | 21,9 | 31,7 |
| Justering resultatutjämningsfond | 0 | 0 | -21,9 | -21,9 |
| Resultat | -0,2 | -9,8 | 0,0 | 9,8 |

*Inkl. interna poster.

Det kommunala uppdraget redovisar ett överskott på 21,9 mnkr före avsättning av årets överskott till resultatutjämningsfond. Efter justeringen hamnar resultatet för det kommunala uppdraget i balans.

Orsak till den positiva avvikelsen är högre intäkter för försäljning av återvinningsmaterial och lägre kostnad för hantering av returpapper. Även de gemensamma kostnaderna har minskat, främst beroende på lägre personalkostnader. Kostnaderna för omlastning och sortering vid avfallsanläggningar har ökat beroende på ökade drivmedelskostnader.

2.2 Driftredovisning Vafabmiljö AB

Bolaget har bedrivit verksamhet enligt verksamhetsplan 2022 med två strategiska utvecklingsprojekt; projektet Återbruk 2.0 och Bättre avfallshantering med IoT (BAIT), som är ett samarbete med Mälardalens Universitet (MDU).

Tabell 9: Driftredovisning Vafabmiljö AB, mnkr

| | Utfall 2021 | Budget 2022 | Utfall 2022 | Avvikelse 2022 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------|
| Övriga intäkter | 10,5 | 2,8 | 0,2 | 2,6 |
| Intäkter | 10,5 | 2,8 | 0,2 | 2,6 |
| Personalkostnader | 0,0 | -2,9 | -0,3 | -2,6 |
| Övriga externa kostnader | -3,8 | -2,4 | -0,4 | -2,0 |
| Kostnader | -3,8 | -5,3 | -0,7 | -4,6 |
| Rörelseresultat | 6,7 | -2,5 | -0,5 | -2,0 |
| Finansiella poster | 0,7 | 1,0 | 0,9 | 0,0 |
| Bokslutsdispositioner | 0,0 | 4,2 | 5,3 | -1,1 |
| Skatt | 0,0 | -0,6 | -0,6 | 0,0 |
| Resultat | 7,4 | 2,1 | 5,1 | -3,1 |

Under året har bolaget haft kostnader på 0,7 mnkr, vilka avser dels personalkostnader för projektledning och övrigt arbete i projekten (0,3 mnkr), dels externa konsultkostnader motsvarande 0,4 mnkr för arbete i projektet Återbruk 2.0.

Bolagets intäkter består till huvudsak av bidrag från Vinnova för BAIT-projektet. Bolaget erhåller också en ränteintäkt på 0,9 mnkr från Vafabmiljö kommunalförbund avseende fordran för överlåtelseskillingen. Med de periodiseringar och avsättningar som har gjorts i årsbokslutet redovisar bolaget ett resultat för 2022 på 5,1 mnkr.

2.3 Redovisning av investeringar

Investeringsbudgeten för 2022 är 113 mnkr och utfallet 60,8 mnkr, vilket är 52,2 mnkr under budget.

Investeringar i byggnader består av tak och kontrollrum vid Norsa förbränning samt lagertält för farligt avfall. De projekt som har flyttats till 2023 och 2024 är renovering av maskinhall förråd och verkstad vid gasanläggningen, skärmtak för sidlastare samt fast tak för gödsellagret. De IT-investeringar som gjorts är ny webb som lanserades i september och fiberkommunikation till återbruken som slutförts under året. Diarie- och dokumenthanteringssystem samt utveckling av digitalisering och IT-arkitektur har påbörjats och fortsätter under 2023. Investeringarna av kärl och containers blev lägre än budgeterat då reparation av befintliga containers prioriterats samt längre leveranstid för de containrar som beställts.

Investeringar i markanläggningar består av belysning på släpparkeringen samt en del av de asfaltarbeten och iordningsställande av sorterings-/lagerytor som budgeterats. En av de större maskiner som budgeterats till avfallsanläggningen på Gryta beräknas levereras under första tertialet 2023. Maskinutrustning har inte köpts i budgeterad omfattning.

Processanläggningar består av flertalet projekt, några av dem är renovering av röt-kammare 1, biofilter, gödselbrunnar hos lantbrukare, omkoppling lakvatten, ombyggnad och renovering ugn, byte av tuber inkluderat skanning på Norsa samt stödoeljebrännare. Utfallet för 2022 blev lägre än budgeterat eftersom några av projekten utgår och några har flyttats till 2023. Av de projekt som flyttats kan nämnas avtappning av flytande gas, kapacitetshöjning för tryckstegringsstation vid Kungsängens reningsverk, hantering av oljeslam, frekvensomriktare samt redundanta dispensrar.

Pilotanläggning för produktion av LBG (flytande biogas) färdigställdes under hösten. Förbundet har erhållit 45 procent i investeringsbidrag av den totala utgiften på 25 mnkr. Investeringsutgiften för renhållnings- och servicefordon slutade på budgeterad nivå. För återbruken blev utfallet 11 mnkr lägre än budgeterat. De lastmaskiner som beställts till återbruken kommer att levereras under tertial 1 2023. Byte av skyltar för Återbruk 2.0 konceptet har påbörjats och fortsätter 2023. Investeringar i maskinutrustning har inte gjorts i budgeterad omfattning. Utgiften för övriga investeringar består bland annat av låssystem, belysningsprojekt och staket. Byte av vågar på avfallsanläggningarna har flyttats till 2023.

Tabell 10 visar investeringarna indelade i de fyra kategorierna affärsmässig (effektiviseringar och utveckling), arbetsmiljö (säkerhet), reinvestering (återinvesteringar i maskiner och fordon) samt tvingande (lagkrav).

Tabell 10: Investeringsredovisning, mnkr

| Klassificering av investering | Budget 2022 | Utfall 2022 | Avvikelse |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Affärsmässig | 19,8 | 14,6 | 5,2 |
| Arbetsmiljö | 10,0 | 4,1 | 5,9 |
| Reinvestering | 72,5 | 38,1 | 34,4 |
| Tvingande | 10,7 | 4,0 | 6,7 |
| Summa | 113,0 | 60,8 | 52,2 |

Tabell 11: Investeringsredovisning, mnkr

| Typ av investering | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Budget 2022 | Utfall 2022 | Avvikelse |
|------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| Biogasutbyggnad | 76,3 | 34,5 | 0 | 0 | 0 |
| Byggnader | 0,8 | 3,9 | 7,0 | 2,5 | 4,5 |
| IT | 0 | 4,1 | 7,5 | 4,1 | 3,4 |
| Kärl, containers och gasflak | 10,2 | 4,0 | 17,4 | 8,4 | 9,0 |
| Mark- och markanläggningar | 4,2 | 1,0 | 10,2 | 3,3 | 6,9 |
| Maskiner vid avfallsanläggningarna | 7,5 | 17,3 | 6,6 | 0,9 | 5,7 |
| Nya kontor | 9,1 | 6,6 | 0 | 0 | 0 |
| Processanläggningar | 12,2 | 6,9 | 28,7 | 10,4 | 18,3 |
| Processoptimering med LBG | 0 | 3,5 | 0,8 | 9,6 | -8,8 |
| Renhållningsfordon | 10,2 | 4,6 | 14,4 | 15,1 | -0,7 |
| Återbruk | 0 | 6,0 | 13,9 | 3,1 | 10,8 |
| Övrigt | 6,7 | 4,0 | 6,5 | 3,4 | 3,1 |
| Summa | 137,2 | 96,4 | 113,0 | 60,8 | 52,2 |

3 Koncernens resultaträkning

| | Not | 2022-01-01 -2022-12-31 | 2021-01-01 -2021-12-31 |
|--|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | tkr | tkr |
| Verksamhetens intäkter | 2 | 841 453 | 739 161 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -696 410 | -631 192 |
| Avskrivningar | 4 | -114 114 | -87 309 |
| Verksamhetens nettokostnader | | 30 929 | 20 661 |
| Finansiella intäkter | | 434 | 572 |
| Finansiella kostnader | 5 | -5 685 | -5 150 |
| Resultat efter finansiella poster | | 25 678 | 16 083 |
| Uppskjuten skatt | | 1 083 | 0 |
| Årets skatteskuld | 6 | -635 | 0 |
| Årets resultat | | 26 126 | 16 083 |

4 Koncernens balansräkning

TILLGÅNGAR

| | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|-----|----------------|----------------|
| | | tkr | tkr |
| Anläggningstillgångar | 7 | | |
| <i>Immateriella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | 0 | 392 |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | 234 043 | 272 512 |
| Maskiner och inventarier | 14 | 330 205 | 357 419 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | | 42 100 | 29 834 |
| | | 606 348 | 659 765 |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | 8 | | |
| Övriga finansiella anläggningstillgångar | | 4 821 | 8 291 |
| Summa anläggningstillgångar | | 611 169 | 668 448 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Förråd och lager | | 10 051 | 13 093 |
| Fordringar | 9 | 164 318 | 149 783 |
| Kassa och bank | | 168 038 | 97 800 |
| Summa omsättningstillgångar | | 342 407 | 260 676 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 953 576 | 929 124 |

5 Koncernens balansräkning forts.

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

| | Not | 2022-12-31 tkr | 2021-12-31 tkr |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| Eget kapital | 10 | | |
| Övrigt eget kapital | | 66 479 | 50 396 |
| Årets vinst | | 26 126 | 16 083 |
| Summa eget kapital | | 92 605 | 66 479 |
| | | | |
| Avsättningar | | | |
| Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser | 11 | 42 758 | 39 460 |
| Avsättningar för uppskjuten skatt | | 43 | 1 126 |
| Andra avsättningar | 12 | 139 718 | 192 969 |
| | | 182 519 | 233 555 |
| | | | |
| Långfristiga skulder | 13 | | |
| Långfristiga skulder | 14 | 439 294 | 402 252 |
| | | | |
| Kortfristiga skulder | 15 | | |
| Kortfristiga skulder | | 238 660 | 226 776 |
| Aktuella skatteskulder | | 498 | 47 |
| Övriga skulder | | 0 | 15 |
| | | 239 158 | 226 838 |
| | | | |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 953 576 | 929 124 |

6 Koncernens kassaflödesanalys

| | 2022-01-01 -2022-12-31 | 2021-01-01 -2021-12-31 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | tkr | tkr |
| Den löpande verksamheten | | |
| Resultat före finansiella poster | 30 929 | 20 661 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m | 58 909 | 79 295 |
| Betald skatt | -635 | 0 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | 89 203 | 99 956 |
| Kassaflöde från förändring av rörelsekapital | | |
| Förändring av varulager | 3 043 | 1 683 |
| Förändring av kundfordringar | -14 535 | 42 880 |
| Förändring av kortfristiga skulder | 12 320 | -53 508 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 90 031 | 91 012 |
| Investeringsverksamheten | | |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -60 846 | -96 504 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 542 | 1 773 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | -967 | -4 575 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | 4 436 | 1 377 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -56 835 | -97 929 |
| Finansieringsverksamheten | | |
| Upptagna lån | 37 042 | 8 137 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 37 042 | 8 137 |
| Årets kassaflöde | 70 238 | 1 219 |
| Likvida medel vid årets början | 97 800 | 96 581 |
| Likvida medel vid årets slut | 168 038 | 97 800 |

7 Kommunalförbundets resultaträkning

| | Not | 2022-01-01 -2022-12-31 | 2021-01-01 -2021-12-31 |
|-------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | tkr | tkr |
| Verksamhetens intäkter | 2 | 841 242 | 728 692 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -695 715 | -627 430 |
| Avskrivningar | 4 | -114 114 | -87 309 |
| Verksamhetens nettokostnader | | 31 413 | 13 953 |
| Finansiella intäkter | | 434 | 572 |
| Finansiella kostnader | 5 | -6 620 | -5 872 |
| | | -6 186 | -5 300 |
| Årets resultat | | 25 227 | 8 653 |

8 Kommunalförbundets balansräkning

TILLGÅNGAR

| | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-----|----------------|----------------|
| | | tkr | tkr |
| Anläggningstillgångar | 7 | | |
| <i>Immateriella anläggningstillgångar</i> | | 0 | 392 |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | 234 043 | 272 512 |
| Maskiner och inventarier | 14 | 330 205 | 357 419 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | | 42 100 | 29 834 |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | 8 | | |
| Övriga finansiella anläggningstillgångar | | 4 821 | 8 291 |
| Andelar i koncernföretag | | 57 358 | 57 358 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 62 179 | 65 649 |
| Summa anläggningstillgångar | | 668 527 | 725 806 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Förråd och lager | | 10 051 | 13 093 |
| Fordringar | 9 | 164 299 | 149 706 |
| Fordringar hos Vafabmiljö AB | | 0 | 9 829 |
| Kassa och bank | | 102 706 | 97 550 |
| Summa omsättningstillgångar | | 277 056 | 270 178 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 945 583 | 995 984 |

9 Kommunalförbundets balansräkning forts.

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

| | Not | 2022-12-31 tkr | 2021-12-31 tkr |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| Eget kapital | 10 | | |
| Övrigt eget kapital | | 60 125 | 51 472 |
| Årets vinst | | 25 227 | 8 653 |
| Summa eget kapital | | 85 352 | 60 125 |
| | | | |
| Avsättningar | | | |
| Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser | 11 | 42 758 | 39 460 |
| Andra avsättningar | 12 | 139 718 | 192 969 |
| Summa avsättningar | | 182 476 | 232 429 |
| | | | |
| Långfristiga skulder | 13 | | |
| Övriga långfristiga skulder | 14 | 439 294 | 402 252 |
| Långfristiga skulder | | 0 | 74 523 |
| Summa långfristiga skulder | | 439 294 | 476 775 |
| | | | |
| Kortfristiga skulder | 15 | | |
| Övriga kortfristiga skulder | | 238 462 | 223 020 |
| Skulder till Vafabmiljö AB | | 0 | 3 637 |
| Summa kortfristiga skulder | | 238 462 | 226 655 |
| | | | |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 945 583 | 995 984 |

10 Kommunalförbundets kassaflödesanalys

| | 2022-01-01 -2022-12-31 | 2021-01-01 -2021-12-31 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | tkr | tkr |
| Den löpande verksamheten | | |
| Rörelseresultat före finansiella poster | 31 413 | 13 270 |
| Justeringar som inte ingår i kassaflödet | 57 975 | 88 982 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | 89 388 | 102 252 |
| Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet | | |
| Förändring av varulager | 3 043 | 1 683 |
| Förändring av kortfristiga fordringar | -4 763 | 42 955 |
| Förändring av kortfristiga skulder | 11 805 | -55 769 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 99 472 | 91 120 |
| Investeringsverksamheten | | |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -60 846 | -96 504 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 542 | 1 773 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | -967 | -4 575 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | 4 436 | 1 377 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -56 835 | -97 929 |
| Finansieringsverksamheten | | |
| Upptagna lån/amorteringar | -37 481 | 8 138 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | -37 481 | 8 138 |
| Årets kassaflöde | 5 156 | 1 329 |
| Likvida medel vid årets början | 97 550 | 96 221 |
| Likvida medel vid årets slut | 102 706 | 97 550 |

11 Noter

Not 1 – Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Kommunalförbundet följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som getts ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäljning redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Förbundet följer RKR 18 vid redovisning av investeringsbidrag. Denna princip innebär att bidraget bokförs som en långfristig skuld i balansräkningen för att sedan intäktsföras i samma takt som avskrivningen för den tillgång stödet avser. Periodisering av inkomster och utgifter hänförliga till perioden har gjorts enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningen påbörjas senast tertialet efter driftstart eller efter slutbesiktning. Förbundet efterlever komponentavskrivning enligt RKR R4 för tillgångar med olika nyttjandeperiod överstigande 500 tkr. Förbundet använder i speciella fall annan avskrivningsmetod när den bättre återspeglar tillgångens förbrukning. För de inaktiva deponierna används en produktionsberoende avskrivningsmetod, dvs avskrivning görs i den takt som deponin tas i anspråk. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är 10 år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 500 tkr. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Följande avskrivningstider tillämpas:

| | |
|----------------------------------|----------|
| Immateriella tillgångar | 3 år |
| Mark | - |
| Byggnader | 15–30 år |
| Tekniska anläggningar | 7–15 år |
| Maskiner, fordon och inventarier | 5–15 år |

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande 500 tkr och en nyttjandeperiod understigande 20 år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från förbundets normala avskrivningstider.

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och skulder inte undervärderas. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges och till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet av den tekniskt färdigställda och användbara funktionen enligt RKR R3. De aktiveras till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal. Inga räntor aktiveras.

Omsättningstillgångar värderas till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet. Fordringar har efter en åldersmässig prövning upptagits till det belopp de förväntas inflyta.

Förbundet har både operationell och finansiell leasing och redovisar denna enligt RKR R5.

Avsättningar för deponi har tidigare tagits upp till den del som kommunerna årligen har debiterats samt reducerats med årets kostnader för återställande och efterbehandling av de inaktiva deponierna. Under 2017 gjorde förbundet en tilläggsavsättning med 110 mnkr för att i enlighet med RKR R9 trygga säkerhet om att avsatta medel finns för sluttäckning, drift och skötsel till och med år 2057. Återställningsplanen är nuvärdesberäknad och uppdateras vart tredje år. Avsättningen kommer att reduceras i takt med återställande och efterbehandling utförs.

Förbundet har ställda säkerheter för deponier utöver vad medlemskommunerna borgar för. Förbundet hanterar pensionsförpliktelser i enlighet med RKR R10, men avviker i avseendet att både avsättningar och ansvarsförbindelser redovisas i balansräkningen som avsättning. Ingen av de förtroendevalda har uppdrag på en betydande del av en heltid och har därmed inte rätt till pension enligt ”Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda”.

För att spegla verkliga kostnader så påförs förbundets lönekostnader personalomkostnadspålägg (popålägg). Förbundet tillämpar även interndebitering för att respektive ansvar ska bära sina egna intäkter och kostnader. Beroende på vad det avser så sker detta både genom bokföring och internfakturerings. Koncernintern ränta bokförs månatligen på skulder och fordringar som finns mellan förbundet och dotterbolaget, räntesats hämtas från förbundets bankkonto i Swedbank och de interna kontovillkoren för aktuell månad.

I Vafabmiljö kommunalförbund ingår dotterbolaget Vafabmiljö AB (org.nr 556191–4200) som sedan 2015-06-19 ägs till 100 %. Inga förändringar har skett under året i koncernstrukturen. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Med förvärvsmetoden avses att det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen elimineras. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive förbundet har i allt väsentligt eliminerats. Det kommunala bolagets redovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen, bokföringslagen samt bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommunalförbundet och det kommunala bolaget är kommunalförbundets redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Det uppdrag att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken (kommunalt uppdrag) särredovisas från affärsuppdraget. I affärsuppdraget ingår tjänster som kommunalförbundet utför åt medlemskommunerna samt det affärsuppdrag som bedrivs på den konkurrensutsatta

marknaden. Intäkter och kostnader som direkt kan härledas till det kommunala uppdraget respektive affärsuppdraget tilldelas direkt till respektive uppdrag. Exempel på tilldelade intäkter är abonnentintäkter för det kommunala uppdraget och behandlingsintäkter för behandling av avfall för affärsuppdraget. Exempel på tilldelade kostnader är insamling av rest- och bioavfall för det kommunala uppdraget och kostnader för fastighetsnära insamling av förpackningar för affärsuppdraget. Intäkter och kostnader som inte direkt kan härledas till respektive uppdrag fördelas med hjälp av fördelningsnycklar baserade på i första hand andel mängd hushållsavfall/verksamhetsavfall eller uppskattad tidsåtgång för respektive uppdrag.

Not 2 – Verksamhetens intäkter

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Taxor och avgifter | 391 721 | 366 368 |
| Upplösning av ackumulerat överuttag (sluttäckning) | 21 242 | -9 356 |
| Försäljningsintäkter: | | |
| - fordonsgas | 110 350 | 73 002 |
| - fjärrvärme | 16 262 | 15 056 |
| - återvinningsmaterial och bränslen | 90 926 | 76 228 |
| Behandlingsintäkter | | |
| - schakt- och deponimassor | 80 312 | 44 938 |
| - bränsle | 41 367 | 43 222 |
| - övriga behandlingsintäkter | 56 589 | 54 470 |
| Transportintäkter | 34 508 | 36 474 |
| Hyror och arrenden | 5 978 | 5 640 |
| Försäljning av tjänster | 5 814 | 5 384 |
| Realisationsvinst | 558 | 4 464 |
| Övriga intäkter | 4 064 | 18 210 |
| Bidrag från staten | 3 635 | 5 061 |
| Justering resultatutjämningsfond | -21 873 | 0 |
| | 841 453 | 739 161 |

| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Taxor och avgifter | 391 721 | 366 368 |
| Upplösning av ackumulerat överuttag | 21 242 | -9 356 |
| Försäljningsintäkter: | | |
| - fordonsgas | 110 350 | 73 002 |
| - fjärrvärme | 16 262 | 15 056 |
| - återvinningsmaterial och bränslen | 90 926 | 76 228 |
| Behandlingsintäkter: | | |
| - schakt- och deponimassor | 80 312 | 44 938 |
| - bränsle | 41 367 | 43 222 |
| - övriga behandlingsintäkter | 56 589 | 54 470 |
| Transportintäkter | 34 508 | 36 474 |
| Hyror och arrenden | 5 978 | 5 640 |
| Försäljning av tjänster | 5 814 | 5 385 |
| Realisationsvinst | 558 | 4 464 |
| Övriga intäkter | 3 853 | 7 741 |
| Bidrag från staten | 3 635 | 5 061 |
| Justering gemensam resultatutjämningsfond | -21 873 | 0 |
| | 841 242 | 728 693 |

Not 3 – Verksamhetens kostnader

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Löner och sociala avgifter | -163 146 | -165 615 |
| Pensionskostnader | -11 472 | -12 977 |
| Transporttjänster | -120 116 | -108 757 |
| El, värme och vatten | -16 385 | -12 676 |
| Drivmedel | -18 260 | -10 892 |
| Inköp av gas | -76 331 | -43 185 |
| Extern avfallsbehandling | -71 469 | -81 960 |
| Övriga verksamhetskostnader | -132 166 | -111 450 |
| Övriga tjänster | -41 343 | -37 880 |
| Övriga externa kostnader | -45 722 | -45 800 |
| | -696 410 | -631 192 |

| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Löner och sociala avgifter | -162 855 | -165 615 |
| Pensionskostnader | -11 472 | -12 977 |
| Transporttjänster | -120 116 | -108 757 |
| El, värme och vatten | -16 385 | -12 676 |
| Drivmedel | -18 260 | -10 892 |
| Inköp av gas | -76 331 | -43 185 |
| Extern avfallsbehandling | -71 469 | -81 960 |
| Övriga verksamhetskostnader | -132 166 | -111 450 |
| Övriga tjänster | -41 343 | -37 880 |
| Övriga externa kostnader | -45 318 | -42 038 |
| | -695 715 | -627 430 |

Not 4 – Avskrivningar

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|----------------|
| Avskrivning byggnader och anläggningar | -46 764 | -26 358 |
| Avskrivning maskiner och inventarier | -66 958 | -60 362 |
| Avskrivning på immateriella anläggningar | -392 | -589 |
| | -114 114 | -87 309 |

Not 5 – Finansiella kostnader

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Räntekostnader | -2 557 | -2 819 |
| Bankgarantier, ränteavgift på revers | -3 057 | -2 111 |
| Övriga finansiella kostnader | -71 | -220 |
| | -5 685 | -5 150 |

Kommunalförbundet

| | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Räntekostnader | -3 492 | -3 541 |
| Bankgarantier, ränteavgift på revers | -3 057 | -2 111 |
| Övriga finansiella kostnader | -71 | -220 |
| | -6 620 | -5 872 |

Not 6 – Skatt på årets resultat

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Skatt på årets resultat | -635 | 0 |
| | -635 | 0 |

Not 7 – Anläggningstillgångar

| | Immateriella anläggningar | Mark, byggnader och tekniska anläggningar | Maskiner och inventarier | Övriga materiella anläggningar | Finansiella anläggningar | Totalt |
|---|------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 3 952 | 402 607 | 627 705 | 29 834 | 65 649 | 1 129 747 |
| <i>Årets förändring</i> | | | | | | |
| - Årets aktiveringar | 0 | 8 295 | 35 820 | 16 731 | 0 | 60 846 |
| - Försäljningar och uttrangeringar | 0 | 0 | -3 177 | 0 | -3 470 | -6 647 |
| - Omklassificeringar | 0 | 0 | 4 465 | -4 465 | 0 | 0 |
| Utgående ack. Anskaffningsvärden | 3 952 | 410 902 | 664 813 | 42 100 | 62 179 | 1 183 946 |
| Ingående avskrivningar | -3 560 | -130 095 | -270 286 | 0 | 0 | -403 941 |
| - Försäljningar och uttrangeringar | 0 | 0 | 2 636 | 0 | 0 | 2 636 |
| - Årets avskrivningar | -392 | -46 764 | -66 958 | 0 | 0 | -114 114 |
| Utgående ack. avskrivningar | -3 952 | -176 859 | -334 608 | 0 | 0 | -515 419 |
| Utgående restvärde förbundet | 0 | 234 043 | 330 205 | 42 100 | 62 179 | 668 527 |
| Koncerneliminering, aktier dotterbolag | 0 | 0 | 0 | 0 | -57 358 | -57 358 |
| Utgående restvärde koncern | 0 | 234 043 | 330 205 | 42 100 | 4 821 | 611 169 |

Sammanställning investeringar exklusive finansiella anläggningstillgångar

| | Budget | Utfall | Avvikelse |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | 0 |
| Övrigt | 22 734 | 34 094 | -11 360 |
| Färdigställda under året | 22 734 | 34 094 | -11 360 |
| | | | 0 |
| Övrigt | 90 266 | 26 752 | 63 514 |
| Pågår | 90 266 | 26 752 | 63 514 |
| Summa | 113 000 | 60 846 | 52 154 |

Not 8 – Finansiella anläggningstillgångar

| Koncernen | 2021 | 2021 |
|------------------|--------------|--------------|
| Utsläppsrätter | 4 821 | 8 291 |
| | 4 821 | 8 291 |

I koncernen är aktierna i dotterbolaget eliminerade med 57 358 tkr. Värdet på Vafabmiljö AB:s justerade egna kapital uppgår till 64 613 tkr (56 282 tkr).

| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Värde på aktier i dotterbolag | 57 358 | 57 358 |
| Utsläppsrätter | 4 821 | 8 291 |
| | 62 179 | 65 649 |

Not 9 – Fordringar

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Kundfordringar | 114 442 | 96 288 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 41 284 | 41 769 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 8 592 | 11 725 |
| | 164 318 | 149 782 |
| Kommunalförbundet | | |
| Kundfordringar | 114 442 | 96 288 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 41 284 | 41 769 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 8 573 | 11 649 |
| | 164 299 | 149 706 |

Not 10 – Eget kapital

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Övrigt eget kapital | 66 479 | 50 396 |
| Årets resultat | 26 126 | 16 083 |
| | 92 605 | 66 479 |
| Kommunalförbundet | | |
| Övrigt eget kapital | 60 125 | 51 472 |
| Årets resultat | 25 227 | 8 653 |
| | 85 352 | 60 125 |

| Koncernens eget kapital | Övr. eget kapital | Årets resultat | Eget kapital |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| Eget kapital 2022-01-01 | 50 396 | 16 083 | 66 479 |
| Omföring fg års resultat | 16 083 | -16 083 | 0 |
| Årets resultat | | 26 126 | 26 126 |
| Eget kapital 2022-12-31 | 66 479 | 26 126 | 92 605 |

Not 11 – Avsättningar för pensioner

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående pensionsavsättning | 39 460 | 34 233 |
| Årets avsättning | 3 298 | 5 227 |
| Utgående pensionsavsättning | 42 758 | 39 460 |
| Pensionsförpliktelse | | |
| Total pensionsförpliktelse | 42 758 | 39 460 |
| <i>Avsättning</i> | 35 662 | 32 192 |
| <i>Ansvarsförbindelse</i> | 7 096 | 7 268 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring* | 8 267 | 14 166 |
| Summa pensionsförpliktelse | 51 025 | 53 626 |
| Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde | | |
| Totalt pensionsförsäkringskapital* | 9 121 | 10 240 |
| <i>Varav överskottsmedel*</i> | 44 | 894 |
| Summa förvaltade pensionsmedel | 9 121 | 10 240 |
| Finansiering | | |
| Återlånade medel | 41 904 | 43 386 |
| Konsolideringsgrad | 17,9 | 19,1 |

*Värdet rör åtaganden hos KPA Tjänstepensionsförsäkring AB

Not 12 – Andra avsättningar

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Avsatt för återställande av inaktiva deponier* | 104 938 | 140 256 |
| Avsatt för återställande av aktiv deponi** | 22 875 | 19 565 |
| Över/underutnyttjande av sluttäckningskostnader | 11 905 | 33 148 |
| | 139 718 | 192 969 |

*Avsättningen avser återställande av de äldre 6 icke-aktiva deponierna i regionen. Återställandet påbörjas 2009 och beräknas pågå tom 2027. En utökning av den totala avsättningen har gjorts 2017 med 110 mnkr, som skall räcka till och med ansvaret enligt länsstyrelsen har upphört år 2057.

**Avsättning för återställande av den aktiva deponin görs utifrån kvarstående bedömd nyttjandetid. Beräkningarna uppdateras årligen.

Not 13 – Långfristiga skulder

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Räntebärande skulder:</i> | | |
| Koncernkonto Swedbank | 336 196 | 303 844 |
| Skuld till medlemskommuner | 64 200 | 64 200 |
| Finansiell leasing | 2 564 | 0 |
| <i>Icke räntebärande skulder:</i> | | |
| Förskott investeringsbidrag* | 7 928 | 3 058 |
| Övriga långfristiga skulder* | 28 406 | 31 150 |
| | 439 294 | 402 252 |
| | | |
| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
| <i>Räntebärande skulder:</i> | | |
| Koncernkonto Swedbank | 336 196 | 303 844 |
| Skuld till medlemskommuner | 64 200 | 64 200 |
| Finansiell leasing | 2 564 | 0 |
| <i>Icke räntebärande skulder:</i> | | |
| Skuld till Vafabmiljö AB | 0 | 74 523 |
| Förskott investeringsbidrag* | 7 928 | 3 058 |
| Övriga långfristiga skulder* | 28 406 | 31 150 |
| | 439 294 | 476 775 |

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Genomsnittlig låneränta % | 1,5 | 1,3 | 1,6 | 1,4 | 1,4 |

Koncernkontot i Swedbank avser checkräkningskrediten med Västerås stad som motpart och kreditgivare. Skuld till medlemskommun avser köp av aktier i Vafabmiljö AB.

| *Förutbetalda investeringsbidrag | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Skuld Naturvårdsverket | 7 928 | 3 058 |
| Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde** | 33 904 | 1 861 |
| Nya investeringsbidrag under året | 0 | 32 043 |
| Resultatförda investeringsbidrag | 0 | 0 |
| Akkumulerad upplösning av investeringsbidrag | -5 498 | -2 754 |
| Summa förutbetalda investeringsbidrag | 36 334 | 34 208 |

**Saldot är en del av Övriga långfristiga skulder

Not 14 – Finansiell leasing

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|-------------|
| Ingående leasingkuld | 0 | 0 |
| Årets upptagna leasing | 2 637 | 0 |
| Årets amortering | -73 | 0 |
| Utgående leasingkuld | 2 564 | 0 |
| Nuvärde minimileaseavgifter | 2 540 | 0 |
| | | |
| Förfaller inom ett år | 527 | 0 |
| Förfaller senare än ett år, men inom fem år | 2 037 | 0 |
| Förfaller senare än fem år | 0 | 0 |
| | 2 564 | 0 |

Not 15 – Kortfristiga skulder

| Koncernen | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Leverantörsskulder | 145 136 | 141 901 |
| Moms och punktskatter | -3 482 | -2 971 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | 6 153 | 6 666 |
| Pensionskostnader och löneskatt | 12 343 | 12 967 |
| Semesterlöneskuld | 12 526 | 12 764 |
| Upplupen resultatutjämningsfond* | 26 354 | 12 007 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 39 630 | 43 442 |
| Skatteskuld | 498 | 47 |
| | 239 158 | 226 838 |

| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Leverantörsskulder | 145 136 | 141 901 |
| Moms och punktskatter | -3 482 | -2 971 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | 6 145 | 6 666 |
| Pensionskostnader och löneskatt | 12 343 | 12 967 |
| Semesterlöneskuld | 12 526 | 12 764 |
| Upplupen resultatutjämningsfond* | 26 354 | 12 007 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 39 439 | 39 684 |
| Skuld till Vafabmiljö AB | 0 | 3 637 |
| | 238 461 | 226 655 |

*Upplupen resultatutjämningsfond

| Medlemskommun | Heby | Fagersta | Norberg | Skinn- skatteberg | Enköping | Hallsta- hammar | Sura- hammar | Total gammal RUF** | Unison | Totalt |
|--------------------------------------|--------|----------|---------|----------------------|----------|--------------------|-----------------|-----------------------------------|--------|---------------|
| Ingående behållning (tkr) | 2 281 | 1 195 | 1 218 | 1 277 | 1 695 | 859 | 3 482 | 12 007 | 0 | 12 007 |
| Förändring (tkr) | -1 411 | -722 | -735 | -872 | -934 | -564 | -2 290 | -7 528 | 21 875 | 14 347 |
| Utgående behållning (tkr) | 870 | 473 | 483 | 405 | 761 | 295 | 1 192 | 4 479 | 21 875 | 26 354 |

**Ingen gammal resultatutjämningsfond i kommunerna, Västerås, Sala, Köping, Arboga och Kungsör

Not 16 – Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

| Kommunalförbundet | 2022 | 2021 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Ställda säkerheter | 12 550 | 12 550 |
| | 12 550 | 12 550 |
| Inga eventalförpliktelser | | |

Revisorerna i Vafab Miljö Kommunalförbund

Till: Fullmäktige i respektive medlemskommun:

| | |
|---------------|-----------------|
| Arboga | Norberg |
| Fagersta | Sala |
| Hallstahammar | Skinnskatteberg |
| Kungsör | Västerås |
| Köping | Heby |
| Enköping | Surahammar |

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige i respektive medlemskommun, utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Vafab Miljö Kommunalförbund (organisationsnummer 222000 – 3129).

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Under året har revisionen genomfört en fördjupad granskning av förbundets arbete med underhåll av anläggningstillgångar. Vår övergripande bedömning är att förbundet har en tillräcklig intern kontroll med avseende underhåll av anläggningstillgångar med utgångspunkt från god ekonomiska hushållning.

Av årsredovisningen framgår att förbundet för 2022 redovisar ett visst överskott avseende den kommunala avfallsverksamheten. Det finns en gemensam taxa fastställd mellan kommunerna, vilket skapar förutsättningar för en ekonomi i balans även för avfallsverksamheten, vilket är positivt. Revisionen har för avsikt att följa utvecklingen rörande detta område framgent.

Vidare noterar vi att förbundet inte uppfyller samtliga mål för verksamheten. Dock är det en positiv utveckling när det gäller förbundets måluppfyllelse i jämförelse med föregående år, vilket är positivt.

Vår granskning visar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed, i allt väsentligt.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Vafab Miljö Kommunalförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte fullt ut är förenliga med de verksamhetsmål som direktionen uppställt, men att det är en positiv utveckling.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige i respektive medlemskommun beviljar ansvarsfrihet för direktionens ledamöter samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Västerås och Enköping den 7 mars 2023

Barbara Conte

Tony Forsberg

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

BARBARA CONTE

Undertecknare 1

Serienummer: 19530629xxxx

IP: 188.148.xxx.xxx

2023-03-07 07:16:03 UTC



TONY FORSBERG

Undertecknare 1

Serienummer: 19590717xxxx

IP: 94.255.xxx.xxx

2023-03-07 07:19:34 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

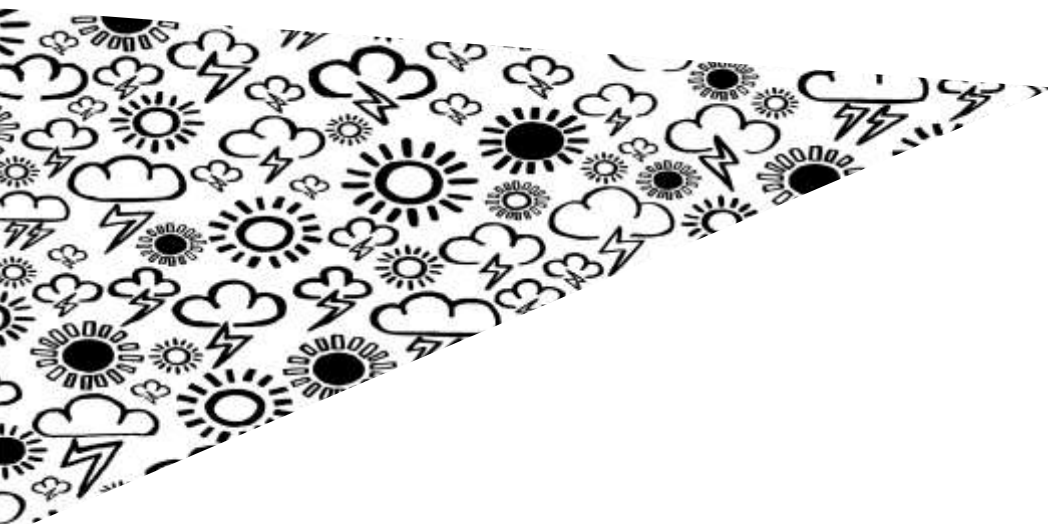
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

VafabMiljö Kommunalförbund

Granskning av årsbokslut/årsredovisning
2022



Innehåll

| | |
|---|----------|
| 1. Sammanfattning | 2 |
| 2. Inledning | 3 |
| 3. Förbundets resultat och balansräkning..... | 3 |
| 3.1. Resultaträkning samt prognos | 3 |
| 3.2. Balansräkningen | 4 |
| 4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen..... | 5 |
| 5. VafabMiljö AB | 7 |

1. Sammanfattning

På uppdrag av VafabMiljö kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsboks slut samt års- och sammanställda redovisning för år 2022. Här följer en summering av väsentliga iakttagelser från granskningen:

- ✓ Årsredovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 december 2022.
- ✓ En reservering om 558 tkr har tagits för mycket som kostnad i årets redovisning.
- ✓ Den sammanställda redovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022, för förbundet och dess dotterbolag.
- ✓ Förbundet uppnår för år 2022 en något bättre måluppfyllnad än föregående år.
- ✓ Direktionens sammanvägda bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås sammantaget för verksamhetsåret 2022.
- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelse för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

2. Inledning

Granskningen omfattar årsredovisningen för kommunalförbundet med dotterbolag med fokus på den finansiella informationen i årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2022, samt uppföljning av verksamhetens mål och bedömning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att:

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning.
- ▶ bedöma huruvida förbundets balanskravsutredning ger en rättvisande bild,
- ▶ bedöma om gällande finansiella mål uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts,

Med rättvisande bild avses:

- ▶ att redovisade tillgångar och skulder existerar och avser förbundet,
- ▶ att redovisade tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ▶ att förbundets samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ▶ att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt avseende verksamhetsår samt
- ▶ att god redovisningssed i övrigt uppfylls bland annat vad gäller krav på information i förvaltningsberättelsen och i tilläggsupplysningarna.

I denna rapport sammanfattas våra mest väsentliga iakttagelser.

3. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har granskat årsredovisningen samt årsbokslut 2022 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

3.1. Resultaträkning samt prognos

VafabMiljö Kommunalförbund redovisar per 31 december 2022 ett positivt resultat om 25,2 mkr (8,7 mkr), vilket är väsentligt bättre än föregående år.

Inom ramen för det kommunala uppdraget så har kommunalförbundet ett positivt resultat om 21,9 mkr (-0,2 mkr) före utjämningsfonden och efter att justering har skett så uppgår det till 0

mkr (-0,2). Detta medför att de intäkter som är hänförligt till det kommunala uppdraget överstiger kostnaderna vilket är en förbättring mot 2021. Det är främst taxor och avgifter som är högre än föregående år samt försäljning av återvinningsmaterial. Kostnaderna har ökat totalt sett och det är främst inom insamling mat-och restavfall.

Verksamhetens kostnader totalt inom kommunalförbundet har ökat mer än föregående år (696 Mkr mot 627 Mkr) och hör till viss del ihop med den expanderade och mer omfattande verksamheten. Det är främst transporttjänster, inköp av gas, drivmedel samt övriga verksamhetskostnader. Även årets avskrivningar har ökat till följd av aktiveringar sent under 2021 har gett fullt utslag under 2022.

Finansnetto är lägre än föregående år och beror på en kombination av både ökade kostnader för bankgarantier och ränteavgift på revers.

Efter granskningen av förbundets bokslutsdokumentation är det vår sammantagna bedömning att årsredovisningen ger en rättvisande bild, i allt väsentligt, av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 december 2022.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Under året har flera investeringar genomförts, främst rörande maskiner och inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar. Totalt har 60,8 mkr investeras i år som är fördelat på flera mindre investeringar.

Vi har granskat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister samt stickprovsvis kontrollberäknat redovisade avskrivningar. Vi har även stickprovsvis granskat aktiveringarna mot underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Finansiella anläggningstillgångar

Posten avser i huvudsak aktier i dotterbolaget samt utsläppsrätter. Inget har noterats i vår granskning av dessa poster.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, interimfordringar, fordran mot ägarkommuner samt övriga kortfristiga fordringar.

Kundfordringar har ökat jämfört med föregående år till 114 mkr mot 96 mkr. Den största kundfordran avser Mälarenergi som uppgår till 63 mkr (60 mkr) som har en motsvarande post på leverantörsskulder på 75 mkr (81).

Vi har noterat att KF har reserverat för en för hög kostnad avseende larm och säkerhet med 558 tkr som har tagits som kostnad för 2022 men avser 2023.

Vår granskning har omfattat granskning av verifierande underlag och beräkningar. En notering om för hög reservering av 558 tkr har noterats avseende interimfordringar.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 103 mkr (98 mkr). Löpande verksamheten genererar ett överskott och investeringsverksamheten har ett utflöde från kassa till följd av investeringar samt att finansieringsverksamheten har bidragit till minskning av likvida medel till följd av amortering.

Granskning av banktillgodohavanden har utförts av verifierande underlag från externa parter. Inga väsentliga noteringar har gjorts.

Avsättningar

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden till 43 mkr (39 mkr) och andra avsättningar till 140 mkr (193 mkr).

Förbundets pensionsåtaganden har granskats mot underlag från KPA. Det kan noteras att förbundet inte fullt ut följer rekommendation RKR 10 (redovisning av pensioner) fullt ut. Detta då pensionsåtagandet till sin helhet redovisas som en avsättning. Den lagstadgade blandmodellen tillämpas således inte.

Andra avsättningar avser återställande av deponier, vilket har minskat till följd av att avsättningen för den inaktiva deponin har minskat till följd av slutsättningskostnader. Vi har granskat avsättningen mot beräkningsunderlag och har inte noterat några avvikelser.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder, däribland semesterlöneskulder. Leverantörsskulder är i nivå med föregående år och uppgår till 145 mkr (142 mkr). I övrigt har den upplupna abonnentsskulden (RUF) vilket är fördelat på flera kommuner ökat mot föregående år. Granskningen har omfattat avstämning mot underliggande avtal och bedöms korrekt hanterat.

Långfristiga skulder

Räntebärande skulder avser främst koncernkonto hos Swedbank som uppgår till 336 mkr (304 mkr) och i övrigt skuld till medlemskommuner som uppgår till 64 mkr (64). Icke räntebärande skulder har minskat till följd av att skulden till VafabMiljö AB på 74,5 mkr har lösts upp under året medan övriga långfristiga skulder har minskat till 28 mkr (31 mkr).

Sammanställd redovisning

I årsredovisningens finansiella avsnitt finns motsvarande uppgifter för koncernen som då inkluderar dotterbolaget Vafab Miljö AB. Vi har övergripande tagit del av den sammanställda redovisningen utan att ha noterat några väsentliga differenser.

Vår övergripande bedömning

Efter vår granskning av resultat- och balansräkning, samt den sammanställda redovisningen är det vår bedömning att förbundets resultat och ställning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten per den 31 december 2022. Vår uppfattning är att förbundets bokslutsprocessen är av tillräcklig kvalitet.

4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen

Vår granskning har omfattat en genomgång av att information enligt lagkrav i Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer enligt RKR 15 presenteras samt redovisas på ett ändamålsenligt sätt i förvaltningsberättelsen. Vidare har vi stämt av att

informationen i förvaltningsberättelsen överensstämmer med övrig verifierande information som vi samlat in under granskningen av årsbokslutet.

I förvaltningsberättelsens avsnitt "*Översikt VafabMiljös utveckling*" samt "*Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*" redovisas information för utvecklingen under de senaste fem åren samt information om finans- och pensionsförvaltningen, men även ett kortare avsnitt där förbundets redogör för väsentliga omvärldsfaktorer.

I avsnittet "*Händelser av väsentlig betydelse*" beskrivs och kommenteras flera för förbundet viktiga områden, bland annat rörande avfallstaxa, arbetet utifrån avfallsplanen samt förbundets arbete med biogasproduktion. Av avsnittet framgår att år 2022 präglats av flera omvärldsfaktorer på ett väsentligt sätt.

I avsnittet "Styrning och uppföljning" redogörs det för direktionens arbete, arbetet med budget samt rutiner för uppföljning. men även en beskrivning kring förbundets arbete med intern kontroll.

Det framgår bland annat att direktionen fastställt en internkontrollplan för verksamhetsåret och är en del i ledningssystemet. Förbundet revideras enligt standarder ISO 9001 samt 14001 av externa parter årligen. Verksamhetens risker bedöms på ett övergripande plan.

Förvaltningsberättelsen omfattar även ett särskilt avsnitt rörande det lagstadgade begreppet "God ekonomisk hushållning". I avsnittet redovisas och kommenteras förbundets måluppfyllelse, i tabellform samt i beskrivande texter och ur olika perspektiv. Avsnittet rörande förbundets ekonomiska ställning omfattar utvärdering av "balanskravresultatet". Det noteras att förbundet även för verksamhetsåret 2022 redovisar ett positivt resultat.

Väsentliga personalförhållanden samt förväntad utveckling beskrivs och analyseras i särskilda avsnitt i förvaltningsberättelsen och omfattar tillräcklig information.

I likhet med tidigare år omfattar förvaltningsberättelsen en särredovisning av den kommunala verksamheten samt utfall för denna på en övergripande nivå. Det noteras att årets överskott om 21,9 mkr redovisas till resultatutjämningsfond.

Utöver de ekonomiska avsnitten rörande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, tilläggsinformation (noter) finns även redovisningar av årets investeringsverksamhet samt driftsredovisning.

Vår bedömning av förvaltningsberättelsen

Vår sammanfattande bedömning är att det i förbundets förvaltningsberättelse lämnas en tillräcklig redogörelse kring den verksamhet som bedrivits under 2022. Utformningen av årsredovisningen gör att informationen om verksamheten är tillgänglig på ett bra sätt.

Av förvaltningsberättelsen framgår direktionens redovisning av förbundets måluppfyllelse. Vår bedömning är att denna redovisning sammantaget är tillräcklig. Vi noterar att måluppfyllelsen redovisar en positiv trend för många mål, i jämförelse med föregående år, men att det fortsatt finns visst utrymme för förbättringar. Dock redovisas en negativ trend när det gäller personalens sjukfrånvaro i jämförelse med föregående år.

Av förvaltningsberättelsen framgår att direktionens bedömer att "god ekonomisk hushållning" uppnås sammantaget för förbundet avseende verksamhetsåret 2022, även om det finns utrymme för fortsatt förbättring.

Det är positivt att förbundet under år 2022 haft en fastställd plan för sitt övergripande arbete med intern kontroll. Planen har utgått från en dokumenterad riskanalys. Det är även positivt att utfallet rörande insatser med avseende intern kontroll kommenteras, om än kortfattat.

Vår bedömning att det är positivt att förbundet uppfyller det lagstadgade balanskravet.

För att utveckla årsredovisningen informationsvärde ytterligare lämnar vi följande rekommendationer:

- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelsen för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

5. VafabMiljö AB

Under 2021 startades verksamheten i Vafabmiljö AB igen men det har varit en verksamhet under begränsade former under 2022. Under året har det beslutats att verksamheten ska avslutas samt att likvidera aktiebolaget. Detta har medfört att mellanhavanden mellan KF och AB har reglerats. Resultatet i år uppgår till 5,1 mkr (7,4) och det är främst upplösning av bokslutsdispositioner som bidrar till resultatet.

Västerås den 6 mars 2023

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Mia Keränen Larsson
Auktoriserad revisor