



ÅRSREDOVISNING 2016



Innehållsförteckning



Kommunalförbundets ordförande har ordet	1
Väsentliga händelser	2
Omvärldsanalys	3
Kommunalförbundets verksamhet	4
Visioner, mål och måluppföljning	4
Reviderad budget 2016—2018	6
Personalekonomisk redovisning	7
Policies	8
Sydnärkes kommunalförbund	9
Driftredovisning	10
Investeringsredovisning	12
Resultaträkning	13
Balansräkning	14
Kassaflödesanalys	15
Tilläggsupplysningar	16
Den kommunala årsredovisningen	19
Redovisningsprinciper	20
Bilagor: Uppföljning av mål i befintliga avfallsplaner	21

Kommunalförbundets ordförande har ordet

2016 var det andra året som Sydnärkes kommunalförbund var i drift och ansvarade för avfallshandlingen i medlemskommunerna Askersund, Hallsberg, Laxå och Lekeberg.

Under året har direktionen beslutat om en vision för förbundets arbete.

”Förbundets avfallshantering är effektiv och lätt att använda för innevånarna i våra kommuner. Vi arbetar förebyggande men tar också tillvara resurserna i det avfall som uppstår så långt som möjligt. Vi är måna om att avfallens påverkan på och risker för hälsa och miljön minimeras.”

Visionen ska vara en ledstjärna för allt arbete inom kommunalförbundets verksamheter.

Som ett led i detta arbete har matavfallinsamling i Hallsberg införts under året, nu finns det i förbundets samtliga medlemskommuner. Förbundet har även genomfört analyser av hushållsavfall i samtliga kommuner. Analyserna visade att abonnenterna är bra på att sortera ut matavfall och farligt avfall vilket är mycket glädjande. Det finns dock en utvecklingspotential att sortera ut mer förpackning från restavfallet.

Arbetet med att ta fram renhållningsordning för medlemskommunerna har pågått under 2016. Detta sker i samverkan med kommunerna och tanken är att gemensam avfallsplan och renhållningsföreskrifter ska antas av medlemskommunerna under 2017.

Inför 2017 så har direktionen beslutat om mål för förbundets verksamhet. Dessa har sin utgångspunkt i förbundets vision och är kopplade till budgeten för kommande år. Målområdena är ekonomi, avfallshantering, service och attraktiv arbetsgivare. Detta ger en tydlighet i arbetet för att minimera avfallet och verka för ett hållbart samhälle.

Slutligen vill jag rikta ett stort tack till alla förtroendevalda och medarbetare för ett gott samarbete under året.



*Wendla Thorstensson (C)
direktionens ordförande*

Wendla Thorstensson

Väsentliga händelser

Sydnärkes kommunalförbunds andra år

Under det andra året har arbetet fortsatt med att finna former för det fortsatta arbetet, bla med utveckling av rutiner till stöd i verksamheten. Mer enhetliga upplägg i och användningen av verksamhetssystemet har införts liksom att användningen av leverantörsreskontran i ekonomisystemet påbörjades och genomfördes.

Arbetet med att mer systematisk komma igång med kravhanteringen påbörjades under sommaren/början av hösten. Upphandling av extern hjälp med kravhanteringen gjordes under hösten. Från årsskiftet 2016/2017 kommer Intrum Justitia att vara förbundet behjälpliga med denna. När gäller hot om vattenavstängning, och verkställd vattenavstängning, kommer även fortsättningsvis det att ske i nära samarbete med resp. kommuns VA-avdelning.

Under året företogs en rad upphandlingar vilka i de flesta fall omfattade alla fyra kommunerna. Här kan nämnas behandlingen av hushållsavfallet och omhändertagandet av insamlade fraktioner på återvinningscentralerna.

Insamling av matavfall i Hallsberg

Utsortering av matavfall i Hallsberg infördes under året och starten var första juli. Utsortering görs på samma sätt som i övriga kommuner, dvs genom användning av grön plastpåse för optisk sortering. Inför och i samband med införandet bedrevs ett intensivt arbete med information och praktiska åtgärder.

Återvinningscentralerna

Under en längre tid har arbete pågått med förberedelser för en ny ÅVC i Askersund. Processen har dragit ut på tiden pga överklagningar och annat. Nu är dock projektet igång och detaljprojekteringar pågår. Preliminär tidplan för närvarande är start för ny ÅVC under sommaren. Ett alternativ som ingår i projekteringen av anläggningen är att den ska kunna vara tillgänglig även när den är obemannad. Tillgängligheten kan därför öka avsevärt samtidigt som behovet av att ha personal på plats minskar.

Tills den nya återvinningscentralen är byggd kommer den befintliga centralen att vara öppen.

För förbundets egna centraler påbörjades förändrings-

arbetet som ska leda fram till en enhetlig funktion för centralerna. Detta innebär ett förbättrat omhändertagande av mottaget grovavfall och farligt avfall, en ökad återvinning och en minskad mängd restavfall. Under åter infördes insamling av kläder och textilier på samtliga centraler samt möjligheten att lämna returburkar och flaskor.

I samband med att den nya ÅVC:n öppnar i Askersund, kommer öppethållandet för samtliga återvinningscentraler att justeras.

En annan åtgärd som har vidtagits under året är framtagandet av arbetsbeskrivningar för den personal som arbetar på återvinningscentralerna eller kör sopbil.

Under 2016 har ett system för företagen med en enhetlig prislista och individuell debitering tillämpats. Vid utvärdering visar det sig vara ett mindre bra system. Därför har ett nytt förslag utarbetats och beslutats av direktionen. Från 2017 kommer ett kupongsystem att införas, där företagen köper kuponger som berättigar dem att lämna en beslutad mängd per kupong. En kupong kostar 250 kr och säljs i häften om 10 st åt gången. Det är inte tillåtet att lämna farligt avfall mot kupong, då kvittblivning av FA är mycket varierande och dyrt.

Renhållningsordning

Renhållningsordningen består av avfallsplan och renhållningsföreskrifter med tillhörande sorteringsanvisningar.

Under 2016 har arbetet med att ta fram ny renhållningsordning för förbundets medlemskommuner intensifierats. Samtliga delar omfattar åren 2017-2020. Renhållningsordningen kommer att överlämnas till kommunerna för beslut.

Plockanalyser

Under våren utfördes sk plockanalyser av hushållssockorna i de fyra kommunerna. I analysen ingick att se hur mycket matavfall som sorterades ut och hur mycket som var kvar i restavfallet. Även hur mycket förpackningar och farligt avfall samt el- och elektronikavfall det fanns i sockorna analyserades. Analyserna visade på en god sortering av matavfallet men också att det fortfarande finns mycket förpackningar i restavfallet. Andelen farligt avfall och elektronikavfall var dock glädjande låg.

Väsentliga händelser

Sophämtning

En ny sopbil handlades upp och togs i drift i Hallsberg under hösten.

Under 2016 scannades i stor sett samtliga sopkärl i kommunerna. Syftet med detta var att få ordning och reda i sophämtningen med uppdaterade körlistor. Och förbättrad möjlighet att lägga in nya abonnenter på rätt körlista.

Under våren försågs alla sopkärl i Hallsberg och Lekeberg med ny etikett. Rätt etikett på ett sopkärl innebär att abonnenten endast betalar för det kärl och den hämtning som ingår i abonnemanget. Tidigare har kärnen i Askersund och Laxå etiketterats.

Omvärldsanalys

Utmaningar för kommunalförbundet

En tidig utmaning för kommunalförbundet var att få ihop de olika kulturer som rått i medlemskommunernas avfallsverksamhet tidigare till en ny gemensam kultur. Detta arbete har gjorts löpande och ofta ihop med uppdateringar av verksamhetssystemet, nya taxor och annat. De stora arbeten i detta som nu återstår är pågående arbete med en gemensam renhållningsordning och arbetet mot en gemensam avfallstaxa.

I upphandlingsarbetet ska det övervägas om det är ändamålsenligt med upphandling som rör alla fyra kommunerna. Det kommer att ta några år att fasa ihop nuvarande avtal och detta arbete görs stegvis.

Det sker ständigt förändringar inom avfallsverksamheten. En fråga som fortfarande är aktuell är om ansvaret för insamlingen av förpackningsavfall i landet ska övergå till kommunerna. Detta har utretts och en rapport lämnades till regeringen i mars 2016. Frågan har dock inte avgjorts och osäkerhet råder därför om förslaget kommer att realiseras.



Oavsett om beslut om kommunalt insamlingsansvar fattas eller inte behöver förbundet arbeta med minska mängden förpackningar i restavfallet. I detta ligger att utreda hur ett mer fastighetsnära insamlingssystem kan införas.

En annan och stor utmaning är att minska den totala mängden avfall och att arbeta för ett ökat återbruk och en ökad återvinning. I detta ligger att utveckla verksamheten vid återvinningscentralerna så att fler avfallsfraktioner kan sorteras ut för återvinning.

Kommunalförbundet har för sin verksamhet att förhålla sig till de nationella och regionala miljömålen. Främst är det målen Begränsad klimatpåverkan, Giftfri miljö och God bebyggd miljö som har koppling till avfallsområdet.

Vilka mål som ska styra avfallsverksamheten i medlemskommunerna ses för närvarande över i arbetet med revidering av avfallsplanerna. Utöver rena avfallsmål har förbundet identifierat och antagit mål för förbundets hela verksamhet.



Kommunalförbundets verksamhet

Ledning, styrning och uppföljning

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

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

SKL:s publikation ”Kommunala samverkansformer” stadgar följande:

”Tanken med kommunalförbund är att kommuner och/eller landsting lägger över sådan kommunal/landstingskommunal verksamhet på ett kommunalförbund som man vill samverka om. Kommunalförbundet övertar uppgifterna från sina medlemmar och blir huvudman för verksamheten med egen budget och räkenskaper” (kap 6:1).

”När ett kommunalförbund har bildats och trätt i funktion, är det i princip självbestämmande inom ramen för kommunallagen och annan lagstiftning som gäller för uppgiften samt regleringen i förbundsordningen” (kap 6.6).

Regleringen av ett kommunalförbund återfinns i Kommunallagen (3:e kap 20-28 §§).

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

Internkontroll

En internkontrollplan antogs 2016-04-14 av direktionen, § 24 2016.

Internkontroll är inte en isolerad process utan är en del i alla styrsystem. I varje process ska det finnas inbyggda kontroller så att lagar följs upp och mål kan uppnås.

Den interna kontrollplanen är uppdelad i fyra delar:

1. Verksamhet
2. Gemensam administration
3. Ekonomiadministration
4. Personal

Under året har direktionen fått ekonomisk rapportering löpande vid direktionsmötena.

Visioner, mål och måluppföljning

Vision

I förbundets måldokument, Budget, mål och verksamhet, som antogs av direktionen i november, återfinns följande vision:

”Förbundets avfallshandling är effektiv och är lätt att använda för innevanarna i våra kommuner. Vi arbetar förebyggande men tar också tillvara resurserna i det avfall som uppstår så långt som möjligt. Vi är måna om att avfallens påverkan på och risker för hälsa och miljön minimeras.”

Mål

Förbundets mål utgår från såväl nationella och regionala miljömål, som nationella prioriteringar för avfallsplaner.

Förbundets målarbete omfattar följande områden – ekonomi, avfallshandling, service och attraktiv arbetsgivare.

h målupp Visioner, mål och måluppföljning, forts

Mål, forts

Inom respektive målområde finns ett antal målområden och mål formulerade. Uppföljningen av målen sker genom användandet av indikatorer. För varje mål finns ett utgångsvärde samt målvärden för de kommande tre åren (2017-2019).

Utgångsvärdet är ett avvägt startvärde för hela förbundet som används vid uppföljning av målen. Övergripande princip för avfallsarbetet är att vi ska högre upp i avfallshierarkin.

Parallellt med dessa mål gäller målen i befintliga och kommande avfallsplaner.

Målområde ekonomi

Vad gäller delområde **finansiella mål**, så ska verksamheten vara 100 % taxefinansierad till självkostnadspris. Målvärde för 2017-2019 är ett överskott om 2 % av intäkterna. Avsikten här är att skapa ett handlingsutrymme för investeringar, förändrad avfallshantering och annat.

Gällande delområde **Taxor**, är målet kommande år att förbundet ska ha likartad taxa för samma tjänst inom förbundet. Skillnaden mellan högsta och lägsta avgift, för samma tjänst, ska minska.

Taxorna ska vara satta så att intäkterna täcker kostnaderna i varje enskild medlemskommun.

Förutom dessa mål är alltid **God ekonomisk hushållning** en ledstjärna.

*God ekonomisk hushållning kan ses ur två perspektiv, **finansiellt perspektiv** och **verksamhetsperspektiv**.*

En allmän utgångspunkt är att varje generation ska bära kostnader för den service den konsumerar. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även för nästkommande generation, utan att den skall behöva belastas med en högre avgift.

Ambitionsnivån för den egna finansiella utvecklingen och ställningen ska beskrivas i form av mål. Målen bör formuleras utifrån vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning kompletterat med anpassning efter egna förhål-

landen och omständigheter.

Ett exempel på finansiella mål är resultatkrav med anledning av kommunalförbundets framtida kapacitetsbehov. En annan viktig del är skuldsättningen på kort och lång sikt.

Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunalförbundets förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Måluppföljning

Finansiella mål

1. Verksamheten ska vara 100 % taxefinansierad till självkostnadspris. **Uppfyllelse:** Erlagda avgifter finansierar inga andra verksamheter utan går enbart till att bekosta de tjänster förbundet utför.
Målet får anses vara uppfyllt.
2. Taxorna ska vara satta så att intäkterna täcker kostnaderna i varje enskild medlemskommun. **Uppfyllelse:** Taxorna täcker inte kostnaderna i tre av medlemskommunerna.
Målet ej uppfyllt.
3. God ekonomisk hushållning ska vara ledande. **Uppfyllelse:** Förbundet arbetar aktivt med att sänka kostnaderna i verksamheten i den mån förbundet kan påverka dessa. Planerade förändringar i verksamheten prövas alltid gentemot kostnader och behov.
Målet anses vara uppfyllt.

Övriga mål

Några mål för förbundets verksamhet under 2016, utöver de finansiella målen, fanns ej. Uppföljning av målen i kommunernas befintliga avfallsplaner redovisas i bilaga.

Reviderad budget 2016—2018

Budget 2016—2018

Budgeten för 2016 reviderades under våren.

Den reviderade budgeten bygger på utfall 20151231, och den bokslutsanalys som förbundets tjänstemän gjorde, samt kända förändringar till följd av, i första hand, nya upphandlingar.

Förutom dessa korrigeringar, upprättades en underhållsplan för återvinningscentralerna. Kostnader för dessa åtgärder, totalt 225 tkr, fanns med i den reviderade budgeten.

En annan omständighet som har betydelse för framtida bedömningar var att förbundet erhöll 720 tkr från Askersunds kommun. Det är det saldo som fanns i resultatutjämningsfonden, 2014-12-31, en skuld till Askersunds avfallsabonmentkollektiv.

Den reviderade budgeten ger underlag för bedömning av framtida taxenivåer.

Under 2015 framkom att Lekebergs kommuns taxa var för låg i förhållande till den verksamhet som den ska finansiera. Därför begärde Sydnärkes kommunalförbund att få höja taxan från 20160101, vilket kommunfullmäktige i Lekeberg beslutade. Den nya taxan beräknades ge en merintäkt på i storleksordning 800 tkr/år.

Vid arbetet med analys och det nya reviderade budgetförslaget, framkom att taxan i Askersunds och Laxå kommuner inte täcker kostnaderna .

Därför gick förbundet fram med begäran om taxehöjning till Askersunds och Laxås kommunfullmäktigeförsamlingar, från och med 2017, vilket har beslutats under hösten.

I Askersund uppgår höjningen till 1,8 mkr/år. Av det avser 1 mkr ökad kostnad för ny ÅVC. I Laxå är höjningen 700 tkr/år.

I Hallsberg räcker nuvarande taxa, trots att matavfallsinsamlingen genomförs, vilket kostar mer än tidigare vald lösning. Det medför att nuvarande taxenivå på sikt kommer att överensstämja väl med verklig kostnadsnivå.

Förutom taxehöjning i Askersund och Laxå, har en felsorteringsavgift och avgift för överfylld tunna , samt möjlighet till extrahämtning införts i samtliga kommuners avfallstaxa.

Under året har arbetet med införande av matavfallsinsamling i Hallsberg från 2016-07-01 pågått. Avsatta medel till detta nyttjades inte fullt ut. Överskjutande del har omförts till Hallsbergs kommuns abonnentkollektivs resultatutjämningsfond i samband med bokslutet.

Förbundschef och ekonom, har, under maj och september månader, träffat medlemskommunernas ekonomichefer för genomgång av förbundets ekonomi.

Personalekonomisk redovisning

Personalen är en viktig resurs för kommunalförbundet. 25 procent av de totala kostnaderna är personalkostnader. I personalkostnaderna ingår kostnader för lön, arvoden, sociala avgifter, pensionskostnader, utbildning mm. 2015 uppgick personalkostnaderna till 7,9 mkr.

Sydnärkes kommunalförbund är en liten organisation med 18 anställda. Av dessa är 44 procent kvinnor och 56 procent män. Medelåldern var

2016, 52 år. Av tillsvidareanställd personal arbetar 83 procent heltid. Omräknat till heltidsanställningar har kommunalförbundet 16,75 årsarbetare.

Kommunalförbundet har inte någon pensionsskuld. Pensioner intjänade före 20150101, ligger kvar hos medlemskommunerna och förbundet har valt en försäkringslösning vilket innebär att premierna betalas in löpande resp. år.

Antal månadsanställda per verksamhet	Antal	Andel %
Kontoret, kundtjänst och ledning	7	39
Insamling, bortforsling avfall	3	17
Återvinningscentraler	8	44
Totalt	18	100

De närmaste fem åren kan 6 personer komma att gå i pension. Under de kommande tio åren beräknas 10 personer att gå i pension. Beräknad pensionsålder är 65 år.

Personalförsörjningsplan

Någon personalförsörjningsplan har ännu inte fastställts. Förbundet har, i och med övertagande av verksamheten från kommunerna, funnit det nödvändigt att rekrytera vikarier. Avfallsverksamheten har tidigare i viss utsträckning fått hjälp från annan teknisk verksamhet i kommunerna när personal saknats i verksamheten. Då detta inte längre är möjligt måste förbundet säkerställa en god tillgång till vikarier. Under 2016 har nya medarbetare introducerats samt att några nu pensionerade personer kunde användas som semestervikarier. Rekryteringen av vikarier har fortsatt i början av 2017.

Inom administrationen introducerades också en person inför semesterledigheter mm.

Löneöversyn

Löneöversynen 2016 var avklarad i början av juni varefter ny lön samt retroaktiv lön kunde betalas ut.

Jämställdhet

Jämställdheten är skev i de båda delarna i förbundet, administration respektive renhållningen.

Inom administrationen utgör kvinnorna 86 % och inom renhållningen utgör männen 82 %. Det är dock glädjande att förbundet har två kvinnliga medarbetare inom den traditionellt manliga renhållningsverksamheten.

Vid rekrytering ska eftersträvas att jämna ut könsskillnaderna i nämnda grupper.

Sjukfrånvaro	2015	2016
Total sjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	4,04	6,58
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)/ total sjukfrånvaro (%)	0	10,12
Total sjukfrånvaro kvinnor/sammanlagd ordinarie arbetstid kvinnor (%)	4,70	8,67
Total sjukfrånvaro män/sammanlagd ordinarie arbetstid män (%)	3,38	4,47
Total sjukfrånvaro -29 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	0	0
Total sjukfrånvaro 30-49/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	6,81	16,57
Total sjukfrånvaro 50- år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	2,16	1,30

Personalekonomisk redovisning

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ökade överlag jämfört med 2015. Till stor del beroende på några längre sjukskrivningar som ej var arbetsrelaterade. I åldersgruppen 30-49 var ökningen stor och berodde till stor del på en arbetsskada.

Arbetsskador

Under året inträffade tre något allvarigare händelser som i ett av fallen resulterade i direkta skador. En medarbetare på en återvinningscentral skadade armen vid arbete med palldragare.

Samtliga incidenter har anmälts som arbetsskada.

Tillbud

Inga tillbud har inrapporterats.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal med Regionhälsan.

Policies, riktlinjer

Sydärkes kommunalförbund har utarbetat följande policies, vilka har antagits av direktionen:

- Upphandlingspolicy
- Policy för krav- och inkassoverksamhet.

Direktionen har fastställt följande riktlinjer:

- Riktlinjer för upphandling
- Riktlinjer för direktupphandling
- Riktlinjer för hyresvärdar
- Riktlinjer för kravhantering, anstånd och avbetalningsplaner
- Riktlinjer för felsorterings- och överfyllnadsavgift



Sydnärkes kommunalförbund

Antal ledamöter 4, ersättare 4

Ordförande: Wendla Thorstensson

Årets verksamhet

Kommunalförbundet svarar för den verksamhet som åligger förbundet enligt förbundsordning och samarbetsavtal.

Direktion

Under 2016 sammanträdde direktionen vid 10 tillfällen. Samråd/ägarmöten med medlemskommunerna hölls två gånger under året.

Två studiebesök företogs under året. Det första besöket var på återbruksgallerian ReTuna i Eskilstuna och det andra besöket gällde Avfallssamverkan Östra Skaraborgs system med obemannade återvinningscentraler.

Ekonomi

Den reviderade budgeten för 2016 bygger på utfall 2015 och kända förändringar.

Under året verkställda upphandlingar och den planerade byggnationen av en ny ÅVC i Askersund, medför ett behov av att höja taxan i Laxå och Askersund 2017. Därför framställde förbundet till kommunfullmäktige i dessa kommuner om taxehöjning, vilket dessa kommuner senare beslutade om. I Laxå är höjningen 700 tkr/år och i Askersund 1,8 mkr/år.

I Askersund kommer kommunen att täcka underskottet 2016. Höjningen ska endast täcka tillkommande merkostnader. I Laxå ska taxehöjningen täcka både tillkommande kostnader, samt underskott 2015 och underskott 2016.

Efter 2016 års verksamhet finns det 7,5 mkr i Hallsbergs abonnentkollektivs resultatutjämningsfond. Det är ett resultat av 2015 års överskott på 4 mkr, kvarvarande medel i fonden för matavfallsinsamling, 2 mkr, samt 2016 års överskott 1,5 mkr.

För att komma till rätta med det saldot, har kommunalförbundet följande plan:

- Byggande av en omlastningsstation

- Byggande/anskaffande av egna lokaler för fordon och personal på samma ställe
- Utbyte/inköp av en ny sopbil. Ska ersätta sopbil BKE 879.

Framtiden

Målsättningen är att förbundet på sikt ska ha en så likriktad taxa som möjligt för samtliga ingående kommuner. Detta arbete behöver göras stegvis och varje år.

En likartad taxa innebär också att utbudet av tjänster är densamma i alla kommuner. Här pågår ett arbete med utveckla servicen till kommuninnevånarna och i det utbudet av tjänster.

En inriktning på det framtida avfallsarbetet är, som tidigare nämnts, att minska mängden avfall och att öka återanvändning och återvinning.

En fråga som inte är avgjord än handlar om överflyttningen av ansvaret för insamlingen av förpackningar till kommunerna. Tankarna finns nu att se över hela avfallshanteringen med syftet att skapa en helhetslösning som utöver insamling av förpackningar och returpapper berör insamling och återvinning i stort, textilavfall, matavfall mm.

En framtida fråga är också hur insamlingen av kärnavfallet ska utföras i förbundets fyra medlemskommuner. Denna fråga kommer att avgöras senast 2021.

Driftredovisning

Driftredovisningen

Budgeten bygger på självkostnad. Nettokostnaden bör sålunda vara noll.

Verksamheten är 100 % taxefinansierad. Samtliga intäkter och kostnader är redovisade per ansvar dvs. per kommun tillika abonnentkollektiv. Nedan redovisade budgetsiffror är den reviderade budgeten för 2016.

Redovisning per kostnadskategori

Belopp i tkr Kostnadskategori Totalt hela förbundet	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Intäkter	+ 38 159	+ 40 496	+ 39 251	- 1 245
Kostnader	- 36 627	- 40 105	- 39 070	+ 1 035
- varav personalkostnader	- 7 909	- 9 500	- 9 004	+ 496
- varav kapitalkostnader	- 903	- 761	-782	- 21
- varav lokalkostnader	- 591	- 690	-764	- 74
- varav övriga kostnader	- 27 224	- 29 154	-28 520	+ 634
Nettokostnad	+ 1 532	+ 391	+ 181	- 210

Redovisning per Ansvar/kommun/Abbonentkollektiv

Belopp i tkr Ansvar/Kommun/ Abonnentkollektiv	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Hallsberg	+ 4 100	+ 1 565	+ 1 437	- 128
Askersund	- 680	- 712	- 567	+ 145
Laxå	- 573	- 493	- 102	+ 391
Lekeberg	- 1 315	+ 31	- 587	- 618
Nettokostnad	+ 1 532	+ 391	+ 181	- 210

Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr Verksamhet totalt hela förbundet	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 31 732	+ 32 390	+ 32 822	+ 432
Insamling o bortforsling	- 16 436	-18 424	- 17 679	+ 745
Slamhantering	+ 1 934	+ 1 160	+ 878	- 282
Återvinningscentral	- 8 209	- 7 950	- 9 053	- 1 103
Avfallshantering gemensamma fördelade kostnader	- 7 340	- 6 496	- 6 603	- 107
Direktion och Revision	- 149	- 289	- 184	+ 105
Nettokostnad	+ 1 532	+ 391	+ 181	- 210

Driftredovisning

Redovisning per Abonmentkolektiv och verksamhet

Belopp i tkr Hallsberg	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 12 591	+ 12 670	+ 12 265	- 405
Insamling o bortforsling	- 4 490	- 6 257	- 5 726	+ 531
Slamhantering	+ 1 443	+ 1 000	+ 846	- 154
Återvinningscentral	- 2 988	- 3 386	- 3 697	- 311
Avfallshantering gemensamma fördelade kostnader	- 2 456	- 2 462	- 2 251	+ 211
Nettokostnad	+ 4 100	+ 1 565	+ 1 437	- 128

Belopp i tkr Askersund	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 9 162	+ 9 200	+ 9 672	+ 472
Insamling o bortforsling	- 5 764	- 6 269	- 5 541	+ 728
Slamhantering	- 7	0	- 13	- 13
Återvinningscentral	- 1 804	- 1 547	- 2 590	- 1 043
Avfallshantering gemensamma fördelade kostnader	- 2 267	- 2 096	- 2 095	+ 1
Nettokostnad	- 680	- 712	- 567	+ 145

Belopp i tkr Laxå	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 4 280	+ 4 200	+ 4 461	+ 261
Insamling o bortforsling	- 2 239	- 2 439	- 2 482	- 43
Slamhantering	- 3	0	- 3	- 3
Återvinningscentral	- 1 208	- 1 244	- 978	+ 266
Avfallshantering gemensamma fördelade kostnader	- 1 403	- 1 010	- 1 100	- 90
Nettokostnad	- 573	- 493	- 102	+ 391

Belopp i tkr Lekeberg	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 5 683	+ 6 320	+ 6 424	+ 104
Insamling o bortforsling	- 3 956	- 3 459	- 3 931	- 472
Slamhantering	+ 512	+ 160	+ 49	- 111
Återvinningscentral	- 2 226	- 1 773	- 1 787	- 14
Avfallshantering gemensamma fördelade kostnader	- 1 328	- 1 217	- 1 342	- 125
Nettokostnad	- 1 315	+ 31	- 587	- 618

Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

Totalt sett i hela förbundet

Sammantaget är utfall 2016, 210 tkr sämre än budget. Budgeten redovisar en nettointäkt på 391 tkr, utfallet stannar på 181 tkr.

Intäkterna understiger budgeterade med 1 245 tkr, medan kostnaderna är 1 035 tkr lägre än tillåtna enligt budget. Av dessa är det personalkostnaderna som understiger budget med 496 tkr och övriga kostnader blev 634 tkr lägre än tillåtet enligt budget.

Redovisat per Ansvar/kommun

Hallsberg håller budget så när som på 128 tkr. Hallsberg redovisar en nettointäkt på 1 437 tkr mot budgeterade 1 565 tkr.

I Hallsberg är *intäkterna* lägre än budgeterat, medan *Insamling och bortforsling* är billigare än budget. Här är det de köpta tjänsterna, från Ekokem och Tekniska verken, som har blivit billigare. *Återvinningscentralen* är dyrare. Här är det förbrukningsmaterial såsom arbetskläder och övriga främmande tjänster som blivit dyrare, t.ex brandskydd, bekämpningsavtal mot skadedjur, utbildningar etc.

Askersund redovisar en nettokostnad, 2016, på 567 tkr mot budgeterade 712 tkr, sålunda 145 tkr bättre än budget.

I Askersund blev *intäkterna* högre och *Insamling och bortforsling* billigare än budgeterat medan *Återvinningscentralen* blev dyrare. I båda fallen är det de köpta tjänsterna från entreprenörer som förklarar avvikelserna.

Laxå redovisar en nettokostnad på 102 tkr mot tillåtna 493 tkr enligt budget. Det är 391 tkr bättre än budget.

I Laxå är det de debiterade *intäkterna* och nettot på *ÅVC:n* som förklarar det bättre resultatet. På *ÅVC:n* är även intäkterna högre, medan drivmedel och leasing av lastmaskinen har blivit billigare.

Lekeberg redovisar en nettokostnad på 587 tkr. Enligt budget skulle Lekeberg ge en nettointäkt på 31 tkr.

I Lekeberg är samtliga verksamheter dyrare än budgeterat. Det är främst *Insamling och bortforsling* som har blivit dyrare än budget. Noteras kan dock att denna verksamhet, kostade lika mycket 2016, eller något mindre än, 2015.

Slamintäkterna har inte nått upp till budget. Det har visat sig under året att dessa varierar mellan 1,2 och 1,6 mkr/år. Utfall 2016 blev bara knappt 1,2 mkr, medan budgeterade intäkter uppgick till 1,5 mkr. Däremot översteg *intäkterna*, i Lekeberg, budget.

En glädjande iakttagelse är att Återvinningscentralerna, som vi själva sköter, i Lekeberg och Laxå har blivit billigare än 2015. En sammantagen besparing på 670 tkr.

Investeringsredovisning

Under 2016 har en ny sopbil införskaffats till Hallsberg. Det är en Scania med registreringsnummer EES 095.

Investeringsutgiften uppgick till 2 199 tkr, vilket är finansierat med egna medel. Det gör att det inte tillkommer någon räntekostnad.

Avskrivningstiden är fem år (60 månader) varav tre månader har kostnadsförts på 2016. En kostnad på 109 950 kr.

Helårskostnad för avskrivning/kapitalkostnad uppgår till 440 tkr.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
		20151231	20161231	2016	
Verksamhetens intäkter	1	38 159	39 290	40 496	- 1 206
Verksamhetens kostnader	2	- 35 727	- 38 274	- 39 210	+ 936
Avskrivningar	3	- 787	- 782	- 761	- 21
Verksamhetens nettokostnader		1 645	234	525	- 216
Finansiella intäkter	4	30	116	0	+ 116
Finansiella kostnader	5	- 143	-169	-134	- 35
Finansnetto		- 113	- 53	-134	+ 81
Resultat före extraordinära poster		1 532	181	391	- 210
Årets resultat före täckande av underskott från Askersund och avsättning till, och in- språktagande ur, resultatutjämningsfonder		1 532	181	391	- 210
<i>Avgår avsättning till resultatutjämningsfonder, netto</i>		- 2 847	- 708	- 391	- 317
<i>Tillkommer skattemedel från Askersunds kommun</i>		0	527	0	+ 527
<i>Tillkommer skattemedel från Lekebergs kommun</i>		1 315	0	0	0
Årets resultat		0	0	0	0

Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2015-12-31	2016-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	6	1 536	3 028
Summa anläggningstillgångar		1 536	3 028
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	7	14 604	6 529
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>		<i>680</i>	<i>0</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>		<i>573</i>	<i>675</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>		<i>0</i>	<i>587</i>
Kassa och bank	8	16 535	17 451
Summa omsättningstillgångar		31 138	23 980
SUMMA TILLGÅNGAR		32 675	27 008
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Kommunalförbundet har inte något Eget Kapital, allt redovisas som resultatutjämningsfonder</i>			
Avsättningar			
Avsättning för Insamling matavfall	9	2 923	0
Summa avsättningar		2 923	0
Skulder			
Långfristiga skulder, Reversen till Hallsbergs kommun	10	1 484	904
Kortfristiga skulder	11	28 268	26 104
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		<i>4 100</i>	<i>7 512</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund (Askersunds kommun har täckt 2016 års underskott, minus saldo i resultatutjämningsfonden efter inbetalda 720 tkr under året.)</i>			<i>0</i>
Summa skulder		29 752	27 008
SUMMA		32 675	27 008
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		32 675	27 008

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Not	2015-12-31	2016-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	0
Justering för av- och nedskrivningar	13	0	580
Justering för gjorda avsättningar		0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar		0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	14	0	127
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		0	707
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	- 14 604	8 075
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager		0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder och avsättningar	16	31 191	- 5 087
Kassaflöde från den löpande verksamheten		16 587	2 988
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar, övertagna anläggningstillgångar till bokfört värde.	17	- 1 536	- 2 199
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassa flöde från investeringsverksamheten		- 1 536	- 2 199
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån, revers med Hallsbergs kommun	18	2 215	0
Amortering av skuld	19	- 731	- 580
Anslutningsavgifter vatten och avlopp		0	0
Långfristig skuld investeringsbidrag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 484	- 580
Årets kassaflöde		16 535	916
Likvida medel vid årets början		0	16 535
Likvida medel vid årets slut		16 535	17 451

Tilläggsupplysningar

Resultaträkning (tkr)

Not 1: Verksamhetens intäkter

	2015	2016
Taxor och avgifter	37 485	38 325
Övrigt	674	965
Summa	38 159	39 290

Not 2: Verksamhetens kostnader

	2015	2016
Löner och soc avg	- 7 572	- 8 441
Pensionskostnader	- 336	- 560
Inköp av anl och uhållsmtrl	- 406	- 40
Bränsle, energi och vatten	- 659	- 605
Entreprenader och köp av vht	- 19 608	- 21 858
Lokal- och markhyror	- 1 434	- 1 810
Förbrukn invent o mtrl	- 1 496	- 1 712
Lämnade bidrag och transfereringar	-	-
Reaförluster	-	-
Övriga kostnader	- 4 216	- 3 248
Summa	- 35 727	- 38 274

Not:3 Avskrivningar

	2015	2016
Planenliga avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	- 787	- 782
Nedskrivning	-	-
Summa	- 787	- 782

Not:4 Finansiella intäkter

	2015	2016
Ränteintäkter	0	0
Ränteintäkter o inkassoavg kundfordringar	30	116
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa	30	116

Not:5 Finansiella kostnader

	2015	2016
Räntekostnader långfristiga lån	- 85	- 56
Räntekostnader pensioner	-	-
Räntekostnader lev- o bankskulder	-	-
Övr fin kostn	- 58	- 113
Summa	- 143	- 169



Balansräkning (tkr)

Not 6: Maskiner, fordon och inventarier

	2015	2016
Ingående bokfört värde	0	1 536
Nyanskaffningar, övertagande	2 267	2 199
Försäljning mm	-	-
Årets avskrivningar	- 731	- 707
Omklassificeringar	-	-
Summa	1 536	3 028

Not: 7 Kortfristiga fordringar

	2015	2016
Kundfordringar	7 497	3 995
Övriga fordringar	0	48
Moms	3 726	0
Fordran på Lekeberg, underskott 2015	1 315	0
Fordran på Askersund, underskott 2016 (Netto)	0	527
Fordran på Askersunds avfallskollektiv	680	0
Fordran på Lekebergs avfallskollektiv	0	587
Fordran på Laxås avfallskollektiv	573	675
Förutbetalad kostnad, förhöjd leasing	105	30
Förutbetalda kostnader//upplupna intäkter	709	667
Summa	14 604	6 529

Av kundfordringarna är 218 tkr från 2015.

Not: 8 Kassa och bank

	2015	2016
Bankkonto	16 535	17 451
Summa	16 535	17 451

Tilläggsupplysningar

Not:9 Andra avsättningar

	2015	2016
Insamling matavfall		
Ingående balans		2 923
Övertagande från Hallsbergs kommun	3 000	0
lanspråktaget under året	- 77	- 948
Överfört till Hallsbergs kommuns resultatutjämningsfond		- 1 975
Utgående balans	2 923	0
Summa	2 923	0

Not:10 Långfristiga skulder

	2015	2016
Låneskuld		
Ingående balans		1 484
Enl. revers med Hallsberg	2 215	0
Årets amortering	- 731	- 580
Utgående balans	1 484	904
Summa	1 484	904

Not:11 Kortfristiga skulder

	2015	2016
Leverantörsskulder		
Leverantörsskulder	14 671	3 408
Moms	3 976	0
Personalens skatter och avgifter, inkl. särskild löneskatt	1 035	1 081
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	707	5 074
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	367	5 240
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	1 994	1 704
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv	4 100	7 512
Upplupna kostnader/förutbet int	226	2 081
Övrigt	1 192	4
Summa	28 268	26 104

Not 12: Hyra och Leasing

	2015	2016
Hyror		
Sydnärkes kommunalförbunds Kansli, hyra till Hallsbergs kommun	578	321
Del i Gatukontoret, hyra till Hallsbergs kommun	86	344
Hyra av Hallsbergs ÅVC	617	309
Hyra av Laxås ÅVC	132	66
Hyra av Lekebergs ÅVC	187	107
Hyra av Askersunds ÅVC, ännu ej klar	-	-
Summa hyra	1 600	1 147

Leasing:

Bilar, VW Golf NXS 667, kontoret	86	53
Lastmaskin Ljungby L 15, Laxå	213	43
Summa leasing	299	96

	2015	2016
Därav leasingavtal med avtalstid upp till och med 3 år.		
Framtida leasingsavgifter förfallotid:		
Inom 1 år	202	96

Summa hyra och leasing **1 899** **1 243**

Uppllysning om framtida lokalhyreskostnader

Externa hyresavtal med avtalstid över 3 år: Totalt 5 objekt med 3 olika hyresvärdar.

	2015	2016
Hyresavtal som förfaller:		
Inom 1 år	1 083	1 083
1-3 år	518	86

Tilläggsupplysningar

Kassaflödesanalys	2015	2016
Not: 13 Justering för avskrivningar = amortering av skuld, dvs. likvidpåverkande avskrivning	0	580
Nor: 14 Justering för ej likvidpåverkande poster, avskrivning Ljungby L15 med vickplogblad, samt avskrivning av sopbil EES 095, Konto 1249	0	127
Not: 15 Förändring kortfristiga fordringar, kontogrupper 15-17	-14 604	8 075
Not: 16 Förändring kortfristiga skulder, kontogrupp 25-29	31 191	- 5 087
Not: 17 Investering i materiella anläggningstillgångar, konto 1241 och 1249	- 1 536	-2 199
Not: 18 Nyupptagna lån, konto 1241 revers Hbg kommun	2 215	0
Not: 19 Amortering av skuld, samma som avskrivning, amortering av reverser konto 1249	-731	- 580

Den kommunala årsredovisningen

Lagregler

Kommunallagen stadgar (8 kap 17 § KL) att årsredovisningen ska lämnas till fullmäktige och revisorerna senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Årsredovisningen ska godkännas av fullmäktige. Det bör inte ske innan fullmäktige beslutat om ansvarsfrihet ska beviljas eller vägras. Den Kommunala redovisningslagen reglerar innehåll och utformning av den kommunala årsredovisningen. Rådet för kommunal redovisning, som bildades i samband med lagens införande, har genom sin normgivning arbetat med att förtydliga och utveckla god redovisningssed för kommunsektorn. Direktionen har ansvaret för att upprätta årsredovisningen.

Upprättande av årsredovisning

Årsredovisningen framställs av kommunalförbundets ekonom och förbundschef.

Syfte

Syftet med årsredovisningen är att ge medborgare, politiker och andra intresserade en bild av hur kommunalförbundets verksamhet och ekonomi har utvecklats under året. Årsredovisningen ger också svar på hur det verkliga resultatet blev i förhållande till budgeten. Den beskriver utveckling och händelser under en passerad period och tillståndet vid periodens slut. Årsredovisningen redovisar fakta och ligger till grund för bedömningar av utvecklingen och utkrävande av ansvar. Årsredovisningen är ett viktigt dokument för att säkra insyn i en verksamhet och ta ställning till graden av effektivitet. För att årsredovisningen ska kunna fullgöra uppgiften fordras att den är tillgänglig och att informationen är av hög kvalitet. Den ekonomiska redovisningen ska upprättas i enlighet med god redovisningssed.



Innehåll

Årsredovisningen skall bestå av: förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys (kassaflödesanalys).

Förvaltningsberättelse

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

Resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys

I resultaträkningen redovisas det ekonomiska utfallet av kommunalförbundets verksamhet. Den ekonomiska ställningen vid årets slut redovisas i balansräkningen. Kassaflödesanalysen redovisar verksamhetens finansiering. Tilläggsupplysningar i form av noter ger ytterligare förklaringar till posterna. De återfinns i anslutning till resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys.

Målgrupper

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

Revision

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

Redovisningsprinciper

Kommunalförbundet

Sydnärkes kommunalförbund följer den kommunala redovisningslagen. Kommunalförbundet tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess företrädare.

Anläggningstillgångar

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

Avskrivningar materiella anläggningstillgångar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs linjärt för tillgångens bedömda nyttjandetid baserat på anskaffningsvärde. Vägledning hämtas i idéskriften från Rådet för kommunal redovisning. Befintliga och nya fordon, sopbilar och lastmaskin, skrivs av på fem år.

Komponentavskrivning

Sydnärkes kommunalförbund har gjort bedömningen att tillgångarna, varje sopbil och lastmaskin utgör en avskrivningskomponent.

Avskrivning osäkra fordringar

Under 2016 har förbundet arbetat aktivt med de utestående fordringarna löpande, och skrivit av de vi har bedömt som osäkra. En hel del fordringar handläggs av kronofogdemyndigheten. I de fall det även är VA-intäkter på fakturan, tas kontakt med resp. kommun om i vilken utsträckning som avskrivning av fordran ska göras. Från 2017 har vi ett samarbete med Intrum Justitia gällande kravhanteringen.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisades som operationell leasing, dvs hyra. Kostnaden för leasingen redovisas sålunda som en driftskostnad.

Särskild löneskatt

Kommunalförbundet tillämpar rekommendation 5 från Rådet för kommunal redovisning angående redovisning av särskild löneskatt. Det innebär att löneskatten periodiseras på samma vis som pensioner. Löneskatt på under året inbetalda pensioner belastar årets resultat.

Resultat avgiftsfinansierad verksamhet

Över- respektive underskott för verksamheter med särskilda avgiftskollektiv ska enligt lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning redovisas som skuld till respektive fordran på kollektivet.

Kommunalförbundet har redovisat skulderna till och fordran på resp. avfallskollektiv. Detta förfaringssätt innebär att kommunalförbundet inte redovisar något Eget kapital.



Sydnärkes kommunalförbund
Org.nr 222000-3095

Södra Allén 2
694 30 Hallsberg

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

Bilaga 1. Uppföljning av mål i befintliga avfallsplaner