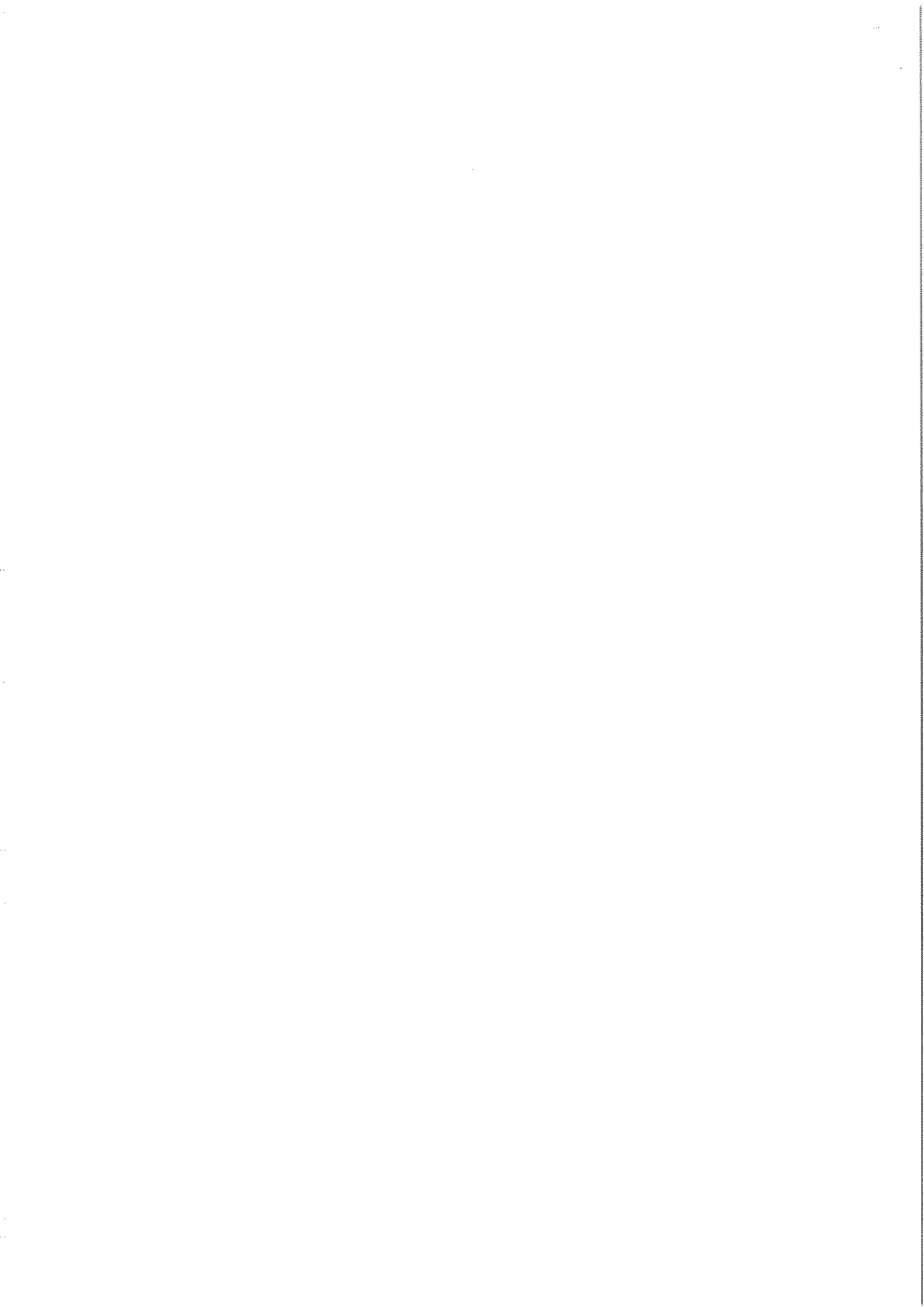


ÅRSREDOVISNING 2017





Innehållsförteckning



Kommunalförbundets ordförande har ordet	1
Väsentliga händelser	2
Omvärldsanalys	3
Kommunalförbundets verksamhet	4
Visioner och mål	5
Reviderad budget 2017	6
Personalekonomisk redovisning	7
Policies, riktlinjer	8
Sydnärkes kommunalförbund	9
Driftredovisning	10
Drift- och investeringsredovisning	13
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Kassaflödesanalys	17
Tilläggsupplysningar	18
Den kommunala årsredovisningen	21
Redovisningsprinciper	22
Bilagor: Uppföljning av mål i avfallsplan	
Uppföljning av förbundets mål	

Kommunalförbundets ordförande har ordet

Sydnräres kommunalförbund ansvarar för avfallshandling i medlemskommunerna Askersund, Hallsberg, Laxå och Lekeberg. 2017 var det tredje året sedan förbundets bildades och mycket utvecklades under året.

Beslut om ny renhållningsordning fattades av medlemskommunernas fullmäktigeförsamlingar. Den är ett viktigt styrdokument där kommunernas ambitioner kring avfallshandling blir tydliga. Renhållningsordningen utgår från avfallshierarkin som syftar till en bättre miljö och ett tydligt ansvarstagande för en hållbar framtid.

En ny återvinningscentral i Askersund invigdes under året. Invigningen var välbesökt och engagemanget för återvinning var stort. Det är den första återvinningscentralen inom förbundet där inpasseringssystemet "Grönt kort" införts. Med kortet så kan abonnenterna, efter att ha genomgått en enklare utbildning, besöka återvinningscentralen på tider då stationen ej är bemannad. Detta är ett sätt att öka tillgängligheten för våra abonnenter samt att göra det enkelt att återvinna. Förbundets ambition är att införa detta på fler återvinningscentraler.

Ett strategiskt arbete för att uppfylla de mål som satts upp av direktionen har pågått under året. Ett exempel på detta är att det blev möjligt att lämna matfett på återvinningscentralerna. Ett annat exempel var genomförandet av en kundenkät under året. Enkätsvaren visade att nöjdheten kring förbundet service var stort. Ett förbättringsområde identifierades, utökade öppettider på Återvinningscentralerna. Genom att införa "Grönt kort" så hoppas vi att tillgängligheten på återvinningscentralerna ska upplevas bättre.

Under 2018 kommer förbundet att börja titta på hur framtidens insamling av avfall kan komma att se ut. Utredning kommer ta sin utgångspunkt i förbundets vision och mål och kommer vara ett viktigt underlag för strategiska beslut inom förbundet.

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

Wendla Thorstensson

Ordförande i direktionen



*Wendla Thorstensson (C)
direktionens ordförande*

Väsentliga händelser

Sydnärkes kommunalförbunds tredje år

Det tredje verksamhetsåret löpte på utan några egentliga problem. Organisationen känns nu relativt stabil i alla dess delar och mindre som lite större problem kan hanteras med den kompetens personalen har.

Under året inträffade de första personalförändringarna genom att en medarbetare valde att avsluta sin anställning och två medarbetare gick i pension. Nyrekryteringar har fyllt de uppkomna luckorna på ett bra sätt.

Från årsskiftet hjälper ett inkassoföretag förbundet med kravhanteringen vilket resulterat i att både utestående fodringar och betalningsoviljan minskat avsevärt.

Under våren upphandlades två nya sopbilar till förbundet. Den ena bilen ska sköta insamlingen på landsbygden i Hallsbergs kommun. Bilen är försedd med kran och ska också användas till tömning av markbehållare i hela kommunen. Införskaffandet av denna bil innebär en väsentligt effektivisering av dessa tömningar. Den andra nya bilen ska användas till insamlingen i Lekebergs kommun.

Under hösten gick leverantören av matavfallspåsar till förbundet i konkurs. Förbundet lyckades köpa en relativt stor mängd påsar från konkursförvaltaren så perioden fram till leverans från ny avtalspart klaras.

Insamlingen i Lekeberg

Från 1 oktober sköts nu insamlingen av hushållsavfallet i Lekeberg i egen regi med ovan nämnda nya sopbil. Då förbundets egen personal nu sköter insamlingen har de olika turerna börjat att ses över för att öka effektiviseringen.

Återvinningscentralerna

2 september invigdes den efterlängtade nya återvinningscentralen i Askersund. Centralen invigdes av kommunstyrelsens ordförande i Askersund tillsammans med vice ordföranden i förbundets direktion och förbundschefen. Ett 50-tal besökare bevistade invigningen.

Inpasseringssystemet "Grönt kort" var ej klart vid invigningstillället utan togs i bruk under november. Ca

200 personer utbildades fram till i början av december då utbildningen pausades för en utvärdering och säkerställande av att systemet fungerar som tänkt. Kön till utbildning var vid årsskiftet över 200 personer. Omdömena från besökandena till centralen har i stort varit överväldigande. Ett antal studiebesök har genomförts på centralen med mycket nöjda besökare.

I samband med öppnandet av den nya centralen i Askersund ändrades öppettiderna för samtliga fyra centraler. Numer finns det alltid en central öppen någonstans från måndag till och med lördag.

På förbundets återvinningscentraler fortskrider arbetet mot en likformighet. Nytt för 2017 var att insamling av matfett påbörjades. En speciell tratt anpassad till PET-flaskor delas ut på centralerna till de som vill hjälpa till att återvinna fett och matolja. Även möjlighet att lämna asbesthaltigt avfall infördes på samtliga centraler.

Systemet med företagskuponger infördes i början av året för att underlätta för företag att mot betalning kunna lämna mindre mängder verksamhetsavfall på centralerna.

Renhållningsordning

En ny renhållningsordning togs fram och beslutades av fullmäktige i de fyra medlemskommunerna. Renhållningsordningen består av en avfallsplan med åtgärdsplan samt avfallsföreskrifter med sorteringsanvisningar. Renhållningsordningen gäller till och med 2020. Bland målen i avfallsplanen kan nämnas att restavfallsmängden ska minska, att insamlingen av matavfall ska öka och att mängden förpackningar i restavfallet ska minska. Avfallsplanen tar avstamp i EU:s avfallshierarki där minskning av den totala avfallsmängden och återanvändning är prioriterade områden.

Övrigt

Ett försök med budning av grovsopor genomfördes i Hallsbergs kommun under året. Efterfrågan på denna typ av tjänst var minimal.

I Lekebergs kommun öppnades en ny återbruksverksamhet "Andra chansen" i samarbete med förbundets återvinningscentral i Fjugesta och Lekebergs kommun.

Väsentliga händelser

En kundenkät genomfördes i alla fyra kommunerna under våren. Nöjdheten med insamlingen, med återvinningscentralerna och med kundtjänst var

stor. Ett stort önskemål i inlämnade svar var ökade öppettider på återvinningscentralerna.

Omvärldsanalys

Utmaningar för kommunalförbundet

Att försöka öka återvinningen av förpackningar är en stor och viktig fråga för tillfället. Allt för mycket slängs fortfarande i restavfallet. Här krävs det informationsinsatser tillsammans med fysiska åtgärder. Det måste bli enklare att lämna sina utsorterade förpackningar. Här är det en utmaning att hitta bra alternativ som finns närmare kommuninvånarna. Kan kvartersnära insamling vara ett steg på vägen mot helt fastighetsnära insamling? Detta kommer förbundet att börja titta på nu. En process som kommer att få ta några år då den både hör ihop med hur den framtida avfallsinsamlingen ska se ut och de avtal förbundet har med nuvarande entreprenör.

En annan stor utmaning, och kanske den största, är naturligtvis att arbeta med minskningen av den totala avfallsmängden. Ett arbete som är problematiskt då mängden avfall är starkt kopplat till samhällsekonomin. Dock kan en hel del göras genom att försöka öka återbrukandet av saker som fortfarande är fullt funktionsdugliga. Här utgör återvinningscentralerna en viktig nyckel till framgång. Utsorteringsmöjligheterna kan bli fler och bättre och kan bidra till ett ökat återbruk och en minskning av restavfallsmängden.

Frågan om ett kommunalt insamlingsansvar är fortfarande olöst. Regeringen har initierat samtal om en långsiktig lösning av ansvarsfrågorna

Den nya återvinningscentralen i Askersund verkar fungera över förväntan med det installerade passersystemet. Detta system har förbundet beslutat ska införas på samtliga återvinningscentraler. En översyn av dessa har inletts och kommer att resultera i utvecklingsplaner som visar på nödvändiga förändringar för att uppnå en god service och en bättre tillgänglighet.



Kommunalförbundets verksamhet

Ledning, styrning och uppföljning

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

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

SKL:s publikation "Kommunala samverkansformer" stadgar följande:

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

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

Regleringen av ett kommunalförbund återfinns i 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.

Verksamheten leds av förbundets ledningsgrupp vilken består av förbundschef, ekonom, strateg/informatör, samordnaren för renhållningen samt gruppledaren för kundtjänstassistenterna.

En viktig fråga under året var att utveckla kvalitetsarbetet. Arbetet har lett fram till en kvalitetshandbok innehållande bla rutiner för förbundets olika verksamhetsdelar och områden. Arbetet med framtagande av rutiner är långt ifrån färdigt men framtagna rutiner har vartefter implementerats i organisationen.

Ytterligare viktiga ledningsfrågor under året var nya scheman för renhållningspersonalen, upphandlingar och utvecklingen av återvinningscentralerna.

Internkontroll

En internkontrollplan antogs 2017-04-06 av direktionen, § 30 2017.

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 från 2017 indelad i följande riskområden:

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

Under 2017 har kontrollmoment beslutats under de tre första riskområdena.

Uppföljningen av interkontrollen 2017 redovisas för sig i ett separat ärende.

Visioner och mål

Vision

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

Inom respektive målområde finns ett antal mål formulerade. För varje mål finns ett utgångsvärde samt målvärden för de kommande tre åren. Utgångsvärdet är ett avvägt startvärde för hela förbundet som används vid uppföljning av målen.

God ekonomisk hushållning är alltid 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 förhållanden 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.

Uppföljning

Uppföljning av delområdena inom respektive målområde görs utifrån använda indikatorer.

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

Uppföljningen av målen 2017 redovisas i särskild bilaga. Mål som saknade målvärden 2017 följs inte upp, exempelvis mål där indikatorn är plockanalys.

Reviderad budget 2017

Budget 2017

Årets budget reviderades under våren.

Behov av att revidera budgeten för 2017 fanns på grund av nedan beskrivna omständigheter.

I den i november 2016 beslutade budgeten är avslutningen avseende slamhanteringen i Askersund och Laxå missvisande vilket har rättats till så att kostnaderna motsvarar intäkterna.

En uppdelning av insamlingen av både hushållsavfall och slam i två delar, insamling respektive kvittblivning, har gjorts för att tydligare se kostnaderna inom dessa delar.

En ändrad schablonfördelning av overheadkostnaderna ändrar resultaten i kommunerna och en justering av dessa har därför gjorts.

För Lekebergs del innebär övertagandet av insamlingen under hösten, att kostnaden för denna blir lägre, och budgeten har därför justerats.

I Laxå har lastmaskinen på återvinningscentralen köpts loss vilket påverkar resultatet. Lastmaskinen skrivs av på 36 månader, med början i april 2017.

I Askersund kommer driftkostnaden för den nya återvinningscentralen att öka då kostnaden för denna investering har ökat från 15 mkr till ca 20 mkr. I Askersund har också intäkterna justerats ner till 2015 års nivå. Intäkterna 2016 var ca 400 tkr högre än normalt pga det omfattande flyktingboendet.

Förbundets tjänstemän, förbundschef och ekonom, har, under februari och september månader, träffat medlemskommunernas ekonomichefer för genomgång av förbundets ekonomiska situation.

Personalekonomisk redovisning

Personalen är en viktig resurs för kommunalförbundet. 25 % av de totala kostnaderna är personalkostnader. I personalkostnaderna ingår kostnader för lön, arvoden, sociala avgifter, pensionskostnader, utbildning mm. 2017 uppgick personalkostnaderna till 8,9 mkr.

Sydärkes kommunalförbundet är en liten organisation med 18 anställda. Av dessa är 61 procent kvinnor och 39 procent män. Medelåldern var 2017, 50 år. Av tillsvidareanställd personal arbetar 72 procent heltid. Omräknat till heltidsanställningar har kommunalförbundet 16,25 årsarbetare.

Antal månadsanställda per verksamhet	Antal	Andel %
Kontoret, kundtjänst och ledning	7	39
Insamling, bortforsling avfall	4	22
Återvinningscentraler	7	39
Totalt	18	100

De närmaste fem åren kan 4 personer komma att gå i pension. Under de kommande tio åren beräknas 8 personer att gå i pension. Beräknad pensionsålder är 65 år.

Personalförsörjningsplan

Någon personalförsörjningsplan finns ännu inte. 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 2017 har nya medarbetare introducerats samt att några nu pensionerade personer kunde användas som semestervikarier.

Löneöversyn

Löneöversynen 2017 var avklarad i början i maj varefter ny lön samt retroaktiv lön kunde betalas ut.

Jämställdhet

Jämställdheten är skev inom administrationen där kvinnorna utgör 86 %. Inom renhållningen har förhållandet blivit bättre och där utgör männen idag endast 55 % mot tidigare 82 %. Det är glädjande att andelen kvinnor inom renhållningen ökat så pass mycket.

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

Sjukfrånvaro	2015	2016	2017
Total sjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	4,0	6,6	4,5
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)/ total sjukfrånvaro (%)	0	10,1	2,5
Total sjukfrånvaro kvinnor/sammanlagd ordinarie arbetstid kvinnor (%)	4,7	8,7	4,7
Total sjukfrånvaro män/sammanlagd ordinarie arbetstid män (%)	3,4	4,5	4,4
Total sjukfrånvaro -29 år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	0	0	1,4
Total sjukfrånvaro 30-49/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	6,8	16,6	9,4
Total sjukfrånvaro 50- år/sammanlagd ordinarie arbetstid för gruppen (%)	2,2	1,3	2,2

Personalekonomisk redovisning

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron totalt minskade jämfört med 2016. Den ökade långtidsfrånvaron berodde på en persons längre sjukskrivning. Denna frånvaro bedöms inte vara direkt arbetsrelaterad. Hos både män och kvinnor minskade sjukfrånvaron 2017. I de olika åldersgrupperna ökade frånvaron något i både den yngre som den äldre åldersgruppen. I åldersgruppen 30 till 49 år minskade frånvaron väsentligt.

Arbetskador

Under året inträffade en något allvarigare händelse som resulterade i en direkt skada. En medarbetare på en återvinningscentral skadade ett revben. Skadan berodde ej på brister i arbetsmiljön utan orsakades av ovarsam hantering av avfall. Incidenten har anmälts som arbetskada.

Tillbud

Två tillbud har inrapporterats gällande hotfull situation resp snubbelrisk på en av förbundets återvinningscentraler. Ytterligare en incident inträffade under en utbildning.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal med Regionhälsan.



Policies, riktlinjer

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

- Upphandlingspolicy
- Policy för krav- och inkassoverksamhet.
- Arbetsmiljöpolicy

Direktionen har fastställt följande riktlinjer:

- Riktlinjer för upphandling
- Riktlinjer för direktupphandling
- Riktlinjer för hyresgäster (nu upphävd)
- Riktlinjer för kravhantering, anstånd och betalningsplaner
- 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 2017 sammanträdde direktionen vid 8 tillfällen. Samråd/ägarmöten med medlemskommunerna hölls två gånger under året.

Förbundet deltog vid Avfall Sveriges årsmöte i Örebro.

Ekonomi

Den reviderade budgeten för 2017 bygger på utfall 2016 och kända förändringar.

Utfallet 2017 visar att beräknade effekter av gjorda taxeförändringar, överensstämmer väl med vad utfallet blev.

I Askersund ska taxehöjningen täcka tillkommande merkostnader. I Laxå ska taxehöjningen täcka både tillkommande kostnader, samt underskott 2015 och underskott 2016.

Efter 2017 års resultat har förbundet lyckats återhämta samtliga underskott i resultatutjämningsfonderna, så när som på 6 tkr i Laxå. Efter 2017 års verksamhet, har förbundet sålunda skuld till de olika abonnentkollektiven utom i Laxå, där en lite fordran kvarstår. I Askersund är det lämpligt att ha ett visst handlingsutrymme, då det inte är klart ännu vad den nya ÅVC:n kommer att kosta att drifta.

Sammantaget i samtliga medlemskommuner är det av intresse hur vi väljer att förvalta detta utrymme på bästa sätt? Vad mer är lämpligt att göra för abonnenterna, kan vi utöka servicen? Hur i så fall?

Den stora skulden till abonnenter är den till Hallsbergs abonnentkollektiv, här uppgår skulden till 7,8 mkr vid årsskiftet 2017/2018.

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

- Byggande av en omlastningsstation
- Införande av Grönt kort
- Ev. införa taggning av kärl
- Ev. utökad service

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

Som också tidigare nämnts ska inpasseringssystemet "Grönt kort" införas på samtliga återvinningscentraler. För detta behövs centralerna byggas om i ganska stor omfattning. En följd av införandet av detta system kan bli att de bemannade öppettiderna kan behövs justeras. Än är det dock för tidigt att dra någon slutsats kring detta från Askersunds återvinningscentral.

Driftredovisning

Driftredovisningen

Budgeten bygger på självkostnad. 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 2017.

Redovisning per kostnadskategori

Belopp i tkr Kostnadskategori Totalt hela förbundet	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Intäkter	+ 39 251	+ 41 047	+ 42 118	+ 1 071
Kostnader	- 39 070	- 42 334	- 39 339	+ 2 995
- varav personalkostnader	- 9 004	- 10 029	- 8 929	+ 1 100
- varav kapitalkostnader	-782	- 1 012	- 1 251	- 239
- varav lokalkostnader	-764	- 784	- 849	- 65
- varav övriga kostnader	-28 520	- 30 509	- 28 310	+ 2 199
Nettokostnad	+ 181	- 1 287	+ 2 779	+ 4 066

Redovisning per Ansvar/kommun/Abbonentkollektiv

Belopp i tkr Ansvar/Kommun/ Abonnentkollektiv	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Hallsberg	+ 1 437	- 887	+ 301	+ 1 188
Askersund	- 567	- 439	+ 986	+ 1 425
Laxå	- 102	+ 304	+ 669	+ 365
Lekeberg	- 587	- 265	+ 823	+ 1 088
Nettokostnad	+ 181	- 1 287	+ 2 779	+ 4 066

Redovisning per Verksamhet

Belopp i tkr Verksamhet totalt hela förbundet	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 32 822	+ 34 900	+ 34 762	- 138
Insamling hushållssopor	- 17 679	- 12 309	- 11 230	+ 1 079
Omhändertagande hushållssopor	-	- 7 750	- 7 562	+ 188
Slamhantering	+ 878	+ 800	+ 1 808	+ 1 008
Återvinningscentral	- 9 053	- 10 193	- 8 342	+ 1 851
Gemensamma OH-kostnader	- 6 787	- 6 735	- 6 657	+ 78
Nettokostnad	+ 181	- 1 287	+ 2 779	+ 4 066

Driftredovisning

Redovisning per Abonmentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Hallsberg	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 12 265	+ 12 300	+ 12 134	- 166
Insamling hushållssopor	- 5 726	- 4 711	- 4 296	+ 415
Omhändertagande hushållssopor	-	- 3 000	- 2 995	+ 5
Slamhantering	+ 846	+ 800	+ 1 306	+ 506
Återvinningscentral	- 3 697	- 3 915	- 3 493	+ 422
Gemensamma OH-kostnader	- 2 251	- 2 361	- 2 355	+ 6
Nettokostnad	+ 1 437	- 887	+ 301	+ 1 188

Belopp i tkr Askersund	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 9 672	+ 11 000	+ 11 122	+ 122
Insamling hushållssopor	- 5 541	- 3 600	- 3 393	+ 207
Omhändertagande hushållssopor	-	- 2 500	- 2 089	+ 411
Slamhantering	- 13	0	- 11	- 11
Återvinningscentral	- 2 590	- 3 305	- 2 670	+ 635
Gemensamma OH-kostnader	- 2 095	- 2 034	- 1 973	+ 61
Nettokostnad	- 567	- 439	+ 986	+ 1 425

Driftredovisning

Redovisning per Abonnentkollektiv och verksamhet

Belopp i tkr Laxå	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 4 461	+ 5 100	+ 5 068	- 32
Insamling hushållssopor	- 2 482	- 1 589	- 1 508	+ 81
Omhändertagande hushållssopor	-	- 1 000	- 1 068	- 68
Slamhantering	-3	0	+ 95	+ 95
Återvinningscentral	- 978	- 1 123	- 907	+ 216
Gemensamma OH-kostnader	- 1 100	- 1 084	- 1 011	+ 73
Nettokostnad	- 102	+ 304	+ 669	+ 365

Belopp i tkr Lekeberg	Utfall 2016	Reviderad Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse Budget/Utfall
Avfallsintäkter	+ 6 424	+ 6 500	+ 6 438	- 62
Insamling hushållssopor	-	- 2 409	- 2 033	+ 376
Omhändertagande hushållssopor	- 3 931	- 1 250	- 1 410	- 160
Slamhantering	+ 49	0	+ 418	+ 418
Återvinningscentral	- 1 787	- 1 850	- 1 272	+ 578
Gemensamma OH-kostnader	- 1 342	- 1 256	- 1 318	- 62
Nettokostnad	- 587	- 265	+ 823	+ 1 088

Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

Totalt sett i hela förbundet

Sammantaget är utfall 2017, 4 066 tkr bättre än budget. Budgeten redovisar en nettokostnad på 1 287 tkr, utfallet uppgår till en nettointäkt på 2 779 tkr.

Intäkterna överstiger budgeterade med 1 071 tkr, och kostnaderna är 2 995 tkr lägre än tillåtna enligt budget. Av dessa är det personalkostnaderna som understiger budget med 1 100 tkr och övriga kostnader blev 2 199 tkr lägre än tillåtet enligt budget. Däremot blev kapitalkostnaderna 239 tkr, och lokalkostnaderna 65 tkr högre än budget.

Redovisat per Ansvar/kommun

Hallsberg redovisar en positiv budgetavvikelse på 1 188 tkr. Hallsberg redovisar en nettointäkt på 301 tkr mot budgeterad nettokostnad på 887 tkr.

I Hallsberg är de debiterade *intäkterna* lite lägre än budgeterat (166 tkr).

Insamling hushållssopor är billigare än budget, drygt 400 tkr. De köpta tjänsterna är ca. 200 tkr billigare och drivmedel ca. 100 tkr billigare än budget. Här har det betydelse att inköpet av den nya sopbilen verkställdes något senare under året, än vad som planerades när prognosen för delårsrapporten gjordes. När det gäller *slammet*, varierar intäkterna upp till 600-700 tkr mellan åren. 2017 uppgick de till 2,8 mkr mot budgeterade 2,1 mkr. Netto redovisar *slammet* en positiv budgetavvikelse på 0,5 mkr. Hade *slamintäkterna* varit i samma storleksordning som de var 2016, hade saldoto i resultatutjämningsfonden minskat. *Återvinningscentralen* är även den billigare än budget, ca. 400 tkr, hela förklaringen är, i stort sett, lägre personalkostnader.

Askersund redovisar en nettointäkt, 2017, på 986 tkr mot budgeterad nettokostnad på 439 tkr, sålunda 1 425 tkr bättre än budget.

I Askersund blev *intäkterna* högre och samtliga kostnadsslag billigare än budgeterat.

Insamling hushållssopor blev drygt 200 tkr billigare. Det är bl.a. de köpta tjänsterna som blev billigare. *Omhändertagande av hushållssopor* drygt 400 tkr billigare. Här är det de köpta tjänsterna fullt ut som förklarar differensen. *Återvinningscentralen* blev även den billigare, drygt 630 tkr, en delförklaring här är hyran till Askersunds kommun, två istället för beräknade fyra månader 2017. I övrigt är det de köpta tjänsterna som blev billigare här med.

Laxå redovisar en nettointäkt på 669 tkr mot budgeterade 304 tkr. Det är 365 tkr bättre än budget.

I Laxå är det dels *slammet* som blev billigare att bli av med, och i övrigt är det *Återvinningscentralen* som blev billigare. Det är både köpta tjänster och löner som blev billigare.

Lekeberg redovisar en nettointäkt på 823 tkr. Enligt budget skulle Lekeberg redovisa en nettokostnad på 265 tkr, sålunda 1 088 tkr bättre än budget.

I Lekeberg är *Omhändertagande av hushållssopor* lite dyrare än budgeterat, medan både *Insamling av hushållssopor* och *Återvinningscentralen* har blivit billigare. Insamlingen redovisar både lägre kostnad för köpta tjänster och för löner. Även här har tidpunkten för inköpet av ny sopbil betydelse för utfallet. Avskrivningskostnaden blev lägre. Återvinningscentralens budgetavvikelse förklaras enbart av lägre kostnad för köpta tjänster. *Slamintäkterna* varierar mycket mellan åren. 2017 har de överstigit budget med nästan 200 tkr.

Drift- och Investeringsredovisning

Iakttagelser

En fortsatt glädjande iakttagelse är att Återvinningscentralerna, som vi själva sköter, i Lekeberg och Laxå har blivit billigare än både 2015 och 2016. En sammantagen besparing på 1 240 tkr.

Investeringsredovisning

Under 2017 har lastmaskinen, Ljungby L 15, vi tidigare leasat till ÅVC:n i Laxå, köpts loss för 472 tkr. Den skrivs av på 36 månader, då den var begagnad.

Till ÅVC:n i Askersund har införskaffats en mindre lastmaskin, Kubota, med tillhörande plogblad och sandspridare. Den skrivs av på tio år.

Vi har köpt två nya sopbilar under året. Den ena ska användas för insamlingen i Lekeberg. Den andra sopbilen ersätter en äldre bil som rangerats ut. Denna andra sopbil är försedd med kran för att effektivisera tömningen av markbehållare. De nya sopbilarna skrivs av på fem år.

Samtliga investeringar har finansierats med egna medel.

Kvarvarande skuld till Hallsbergs kommun, enligt de reverser som följde med de sopbilar vi tog över 2015, uppgår till 325 tkr (2017/2018) vilket kommer att återbetalas under 2018.

Därefter är förbundet skuldfritt, fram till den dag då nya lån, kan komma att behöva tas upp för att finansiera kommande investeringar.

Resultaträkning

		Utfall 20161231	Utfall 20171231	Budget 2017	Avvikelse
Belopp i tkr	Not				
Verksamhetens intäkter	1	39 290	42 118	41 047	+ 1 071
Verksamhetens kostnader	2	- 38 274	- 38 058	- 41 263	+ 3 205
Avskrivningar	3	- 782	- 1 248	- 1 012	- 236
Verksamhetens nettokostnader		234	2 812	- 1 228	+ 4 040
Finansiella intäkter	4	116	85	0	+ 85
Finansiella kostnader	5	-169	- 118	- 59	- 59
Finansnetto		- 53	- 33	- 59	+ 26
Resultat före extraordinära poster		181	2 779	- 1 287	+ 4 066
Årets resultat före avsättning till resultatutjämningsfonder		181	2 779	- 1 287	+ 4 066
<i>Avgår avsättning till resultatutjämningsfonder, netto</i>		- 708	- 2 779	1 287	- 4 066
<i>Tillkommer skattemedel från Askersunds kommun</i>		527	0	0	0
Årets resultat		0	0	0	0

Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2016-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	6	3 028	6 977
Summa anläggningstillgångar		3 028	6 977
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	7	6 529	8 575
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>		675	6
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>		587	0
Kassa och bank	8	17 451	19 806
Summa omsättningstillgångar		23 980	28 381
SUMMA TILLGÅNGAR		27 008	35 358
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	0	0
Summa avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder, Reversen till Hallsbergs kommun	10	904	325
Kortfristiga skulder	11	26 104	35 033
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		7 512	7 812
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>		0	986
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg</i>		0	236
Summa skulder		27 008	35 358
SUMMA		27 008	35 358
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		27 008	35 358

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Not	2016-12-31	2017-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	0
Justering för av- och nedskrivningar	13	580	580
Justering för gjorda avsättningar		0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar		0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	14	127	638
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		707	1 218
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	8 075	- 2 046
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager		0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder och avsättningar	16	- 5 087	8 929
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 988	6 883
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	17	- 2 199	- 5 166
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassa flöde från investeringsverksamheten		- 2 199	- 5 166
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån, revers med Hallsbergs kommun		0	0
Amortering av skuld	18	- 580	-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		- 580	-580
Årets kassaflöde		916	2 355
Likvida medel vid årets början		16 535	17 451
Likvida medel vid årets slut		17 451	19 806

Tilläggsupplysningar

Resultaträkning (tkr)

Not 1: Verksamhetens intäkter

	2016	2017
Taxor och avgifter	38 325	41 129
Övrigt	965	1 070
Summa	39 290	42 199

Not 2: Verksamhetens kostnader

	2016	2017
Löner och soc avg	- 8 441	- 8 629
Pensionskostnader	- 560	- 329
Inköp av anl och uhållsmtrl	- 40	- 278
Bränsle, energi och vatten	- 605	- 785
Entreprenader och köp av vht	- 21 858	- 22 642
Lokal- och markhyror	- 1 810	- 1 746
Förbrukn invent o mtrl	- 1 712	- 1 196
Lämnade bidrag och transferering- ar	-	-
Reaförluster	-	-
Övriga kostnader	- 3 248	- 2 534
Summa	- 38 274	- 38 139

Not 3: Avskrivningar

	2016	2017
Planenliga avskrivningar på mate- riella anläggningstillgångar	- 782	- 1 248
Nedskrivning	-	-
Summa	- 782	- 1 248

Not 4: Finansiella intäkter

	2016	2017
Ränteintäkter	0	0
Ränteintäkter o inkassoavg kund- fordringar	116	85
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa	116	85

Not 5: Finansiella kostnader

	2016	2017
Räntekostnader långfristiga lån	- 56	- 31
Räntekostnader pensioner	-	-
Räntekostnader lev- o bankskulder	-	-
Övr fin kostn	- 113	- 87
Summa	- 169	- 118



Balansräkning (tkr)

Not 6: Maskiner, fordon och inven- tarier

	2016	2017
Ingående bokfört värde	1 536	3 028
Nyanskaffningar	2 199	5 166
Försäljning mm	-	-
Årets avskrivningar	- 707	- 1 218
Omklassificeringar	-	-
Summa	3 028	6 977

Not 7: Kortfristiga fordringar

	2016	2017
Kundfordringar	3 995	4 564
Övriga fordringar	48	0
Moms	0	3 371
Fordran på Askersund, underskott 2016 (Netto)	527	0
Fordran på Lekebergs avfallskollektiv	587	0
Fordran på Laxås avfallskollektiv	675	6
Förutbetalad kostnad, förhöjd leasing	30	0
Förutbetalda kostnader//upplupna intäkter	667	634
Summa	6 529	8 575

Not 8: Kassa och bank

	2016	2017
Bankkonto	17 451	19 806
Summa	17 451	19 806

Tilläggsupplysningar

Not 9: Andra avsättningar

	2016	2017
Insamling matavfall		
Ingående balans	2 923	0
lanspråktaget under året	- 948	0
Överfört till Hallsbergs kommuns resultatutjämningsfond	- 1 975	0
Utgående balans	0	0
Summa	0	0

Not 10: Långfristiga skulder

	2016	2017
Låneskuld		
Ingående balans	1 484	904
Årets amortering	- 580	- 580
Utgående balans	904	324
Summa	904	324

Not 11: Kortfristiga skulder

	2016	2017
Leverantörsskulder		
Leverantörsskulder	3 408	15 426
Moms	0	2 537
Personalens skatter och avgifter, inkl. särskild löneskatt	1 081	1 182
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	5 074	5 028
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	5 240	- 46
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	1 704	1 370
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv	7 512	7 812
Skuld till Askersunds Avfallskollektiv	0	986
Skuld till Lekebergs Avfallskollektiv	0	236
Upplupna kostnader/förutbet int	2 081	493
Övrigt	4	9
Summa	26 104	35 033

Not 12: Hyra och Leasing

	2016	2017
Hyror		
Sydnärkes kommunalförbunds Kansli, hyra till Hallsbergs kommun (uppg.2016 uppdaterad)	321 (262)	266
Del i Gatukontoret, hyra till Hallsbergs kommun	344	349
Hyra av Hallsbergs ÅVC	309	309
Hyra av Laxås ÅVC	66	66
Hyra av Lekebergs ÅVC	107	107
Hyra av Askersunds ÅVC (nov-dec 2017)	-	160
Summa hyra	1 147	1 257

Leasing:

	2016	2017
Bilar, VW Golf NXS 667, kontoret (uppg 2016 uppdaterad)	53 (39)	39
Lastmaskin Ljungby L 15, Laxå Lastmaskinen har köots loss under 2017 (uppg 2016 uppdaterad)	43 (169)	42
Summa leasing	96	81

	2016	2017
Därför leasingavtal med avtalstid upp till och med 3 år. Framtida leasingsavgifter förfallotid:		
Inom 1 år	96	39
Summa hyra och leasing	1 243	1 296

Upplysning om framtida lokalhyreskostnader

Externa hyresavtal med avtalstid över 3 år: Totalt 6 objekt med 4 olika hyresvärdar.

	2016	2017
Hyresavtal som förfaller:		
Inom 1 år	1 083	615
1-3 år	86	1 442

Kontraktet med Askersunds kommun avseende hyra av ÅVC:n är ännu ej undertecknat, men vi har beaktat det i denna sammanställning

Tilläggsupplysningar

Kassaflödesanalys	2016	2017
Not: 13 Justering för avskrivningar = amortering av skuld, dvs. likvidpåverkande avskrivning	580	580
Nor: 14 Justering för ej likvidpåverkande poster, avskrivning Ljungby L15 med vickplogblad, samt avskrivning av sopbil EES 095, Kubota, LRA och REC, Konto 1249	127	638
Not: 15 Förändring kortfristiga fordringar, kontogrupper 15-17	8 075	- 2 046
Not: 16 Förändring kortfristiga skulder, kontogrupp 25-29	- 5 087	8 929
Not: 17 Investering i materiella anläggningstillgångar, konto 1241 och 1249	-2 199	- 5 166
Not: 18 Amortering av skuld, samma som avskrivning, amortering av reverser konto 1249	- 580	-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 revisionsed 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, utom den nya lilla lastmaskinen i Askersund som skrivs av på tio år.

Komponentavskrivning

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

Avskrivning osäkra fordringar

Från och med 2017 har vi ett samarbete med Int-rum gällande kravhanteringen. Förbundet arbetar aktivt med de utestående fordringarna löpande, och skriver av de vi har bedömt som osäkra. En del fordringar handläggs av kronofogdemyndigheten. Det händer även att vi går så långt som till tingsrätten för att få in våra och kommunernas pengar. I de fall det även är VA-intäkter på fakturan, tas kontakt med resp. kommun om i vilken utsträckning vattenavstängning ska tillämpas som påtryckningsmedel och om ev. avskrivning ska göras.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som 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 redovisar skulderna till och fordran på resp. avfallskollektiv. Detta förfaringsätt 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

