



ÅRSREDOVISNING 2015

Hallsberg 2016-04-14



Ordförande
Wendla Thorstensson



Vice ordförande
Elisabeth Lennartsson



Förbundschef
Leif Welanders



Ekonom/Utreddare
Birgitta S Harsbo



Innehållsförteckning



Kommunalförbundets ordförande har ordet	1
Den kommunala årsredovisningen	2
Omvärldsanalys	3
Väsentliga händelser	4
Kommunalförbundets verksamhet	5
Visioner, mål och måluppföljning	6
Personalekonomisk redovisning	7
Policyer	8
Sydnärkes kommunalförbund	9
Drift- och investeringsredovisning	10
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	14
Tilläggsupplysningar	15
Redovisningsprinciper	17

Kommunalförbundets ordförande har ordet

Året 2015 var det året då Sydnärkes kommunalförbund startades av medlemskommunerna Askersund, Hallsberg, Laxå och Lekeberg. Förbundets uppgift är att ansvara för avfallshantering i medlemskommunerna.

Det har varit ett händelserikt år som har präglats av uppstartsarbete. En ledstjärna för förbundet har varit att abonnenterna skulle uppleva verksamhetsövergången positiv. Stort fokus har legat på god service och bemötande.

Ett viktigt mål för förbundet är att bedriva verksamheten så effektivt och rationellt som möjligt med nöjda abonnenter. Det ska vara lätt för abonnenterna att sortera sitt avfall och mängderna avfall ska minskas.

Kommunalförbundet fick ett tydligt uppdrag inför uppstarten att införa insamling av matavfall i Hallsbergs kommun, ett beslut som tagits av direktionen under året. Planen är att matavfallsinsamling i Hallsbergs kommun ska startas under 2016. Insamling av matavfall pågår sedan tidigare i de andra medlemskommunerna.

Under året har förvaltningen tagit fram rutiner och styrdokument för förbundet som antagits av direktionen. Arbetet mot en gemensam avfallstaxa har påbörjats genom att direktionen föreslagit förändringar i kommunernas avfallstaxor som antagits av medlemskommunernas fullmäktige. En förbättring för abonnenterna i förbundet är att de har tillgång till alla återvinningscentralerna inom kommunalförbundet vilket möjliggör fler öppettider att välja på.

Inför 2016 så fortsätter arbetet med att förbättra och effektivisera avfallsinsamlingen. Vi kommer att påbörja arbetet med att ta fram en gemensam avfallsplan för samtliga medlemskommuner. Visioner och mål för förbundet kommer också att arbetas fram.

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



*Wendla Thorstensson (C)
direktionens ordförande*

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 revisionsordning 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.

Omvärldsanalys

Utmaningar för kommunalförbundet

Kommunalförbundets uppdrag är hanteringen av hushållens avfall. Därutöver ombesörjer kommunalförbundet VA-debiteringar till abonnenterna i Hallsbergs, Askersunds, och Lekebergs kommuner på uppdrag av dessa kommuner.

Laxå Vatten har kvar ansvaret för VA-debiteringar till sina abonnenter.

En utmaning för kommunalförbundet är att få ihop de olika kulturer som rått i medlemskommunernas avfallsverksamhet tidigare till en ny gemensam kultur.

Det gäller t.ex. debiteringsrutiner, taxornas utformning, vad som kostar och antal hämtningar per år. Regelverket, dvs vilka bestämmelser som gäller i kommunerna bör också likriktas.

Även öppettider på återvinningscentralerna (ÅVC), omfattningen av grovsopshämtning, den så kallade Röda slingan (en mobil miljöstation för insamling av farligt avfall) och vilka fraktioner som omhändertas var, behöver göras enhetlig.



På sikt är tanken att kommunalförbundet ska ha gemensamma taxor för sin verksamhet.

I upphandlingsarbetet är det önskvärt att varje upphandling som görs gäller alla fyra kommuner. Det kommer att ta några år att fasa ihop nuvarande avtal och detta arbete behöver göras stegvis.

Det sker ständigt förändringar inom avfallsverksamheten. En aktuell fråga just nu är om ansvaret för insamlingen av förpackningsavfall ska övergå till kommunerna. Detta utreds för närvarande och en rapport ska lämnas i mars 2016.

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

Vilka mål som ska styra avfallsverksamheten i medlemskommunerna kommer att ses över och formuleras i nya avfallsplaner för kommunerna. Tills dess gäller målen i kommunernas befintliga avfallsplaner.



Väsentliga händelser

Sydnärkes kommunalförbunds första år

Kommunalförbundet bildades 1 januari 2015. Året som har gått är sålunda det första verksamhetsåret.

Det första året har präglats av en mängd olika aktiviteter i arbetet med övertagande av avfallsverksamheten från kommunerna. En ledstjärna i detta arbete var att kommuninnevånarna skulle få sin service som vänligt. Hämtningen av hushållsavfallet och utskicket av räkningar till dem ska flyta på som tidigare.

Anställda från årets början var förbundschefen och ekonomen. Dessa har tidigare arbetat i Hallsbergs kommun.

Den personal som gick med i verksamhetsövergången, kom över den 1 april. Inom administrationen fanns det vakanta tjänster. För dessa anställdes ny personal, en gruppleddare och två heltidsanställda assistenter. En deltidsanställd assistent till kundtjänsten kom med från Lekeberg. En anställd gick över från Askersunds kommun och arbetar nu som strateg/informatör. Inom renhållningen rekryterades en samordnare till den vakanta tjänsten där.

Förbundet fick tillgång till egna lokaler, på Södra Allén 2 i Hallsberg, strax efter påsk i april.

Övertagande av verksamheterna från kommunerna till förbundet skedde succesivt under året. Först på plats var Hallsberg i april och Lekeberg i maj. I augusti togs Askersund över och under december månad den sista medlemmen, Laxå.

Insamling av matavfall i Hallsberg

I samband med bildandet av kommunalförbundet fick direktionen uppdraget från Hallsbergs kommun att införa insamling av matavfall i Hallsberg. Övriga, i förbundet ingående medlemskommuner, införde matavfallsinsamling under 2014. Ett beslut om hur insamlingen ska ske i Hallsberg fattades under hösten. Införande kommer att ske under sommaren 2016.

Återvinningscentralerna

ÅVC:n i Askersund har hittills drivits på entreprenad. Övriga, de i Hallsberg, Laxå och Lekeberg drivs i egen regi.

Under en längre tid har arbete pågått med förberedelser för en ny ÅVC i Askersund. Denna ska drivas av förbundet. Processen har dragit ut på tiden p.g.a. överklagande av miljötillståndet. Därutöver ska ny detaljplan antas och bygglov beviljas.

Fram tills den nya återvinningscentralen är på plats har förbundet träffat en överenskommelse med entreprenören för den befintliga centralen att denne driver verksamheten vidare.

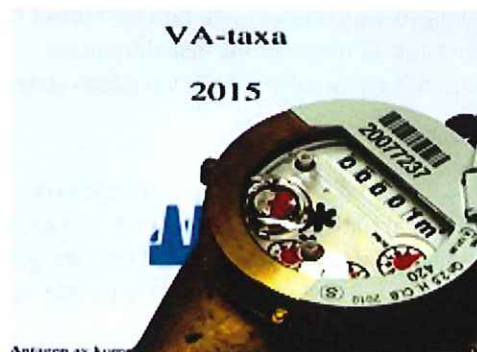
För förbundets egna centraler påbörjades förändringsarbetet som ska leda fram till en enhetlig funktion för centralerna. Detta innebär ett förbättrat omhändertagande av mottaget grovavfall och farligt avfall, en ökad återvinning och en minskad mängd restavfall.

Direktionen beslutade under hösten att formellt göra centralerna tillgängliga för företag. En enhetlig prislista fastställdes och utifrån denna kommer företagen att debiteras det avfall som dessa lämnar.

VA-intäkterna

Kommunalförbundet ombesörjer, på uppdrag av kommunerna, VA-debiteringar till dess abonnenter i alla kommuner utom i Laxå.

Efter samråd med skattemyndigheten har kommunalförbundet kommit överens om hur momsredovisningen ska ske för VA-intäkterna. VA-intäkterna är kommunernas, till skillnad från avfallsintäkterna som är kommunalförbundets.



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.

Internkontroll

En internkontrollplan antogs 2015-06-12 av direktionen.§ 45 2015.

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

Kommunalförbundet har inte någon vision formulerad ännu, men arbetet med att formulera visioner och mål har påbörjats i samarbete med direktionen.

Mål

Kommunalförbundet saknar även egna mål för avfallsverksamheten. De mål förbundet har att följa är målen i kommunernas befintliga avfallsplaner. Till dessa mål finns beslutade aktiviteter där förbundet, i den utsträckning ansvaret för genomförandet åvilar förbundet, kommer att genomföra dessa.

De nationella och regionala miljömålen Begränsad miljöpåverkan, Giffri miljö och God Bebyggd Miljö utgör också mål som förbundet i sin verksamhet ska sträva mot att uppfylla

Vad gäller **finansiella mål**, så ska verksamheten vara 100 % taxefinansierad till självkostnadspris.

God ekonomisk hushållning ska vara ledande.

*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 kommunal-

förbundets förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Förbundets intention är att bedriva verksamheten så effektivt och rationellt som möjligt med, naturligtvis, nöjda abonnenter. Dvs. stor nytta till liten kostnad.

Taxorna ska vara satta så att intäkterna täcker kostnaderna i varje enskild medlemskommun. Kommunalförbundet kommer därför att redovisa varje kommun för sig. De gemensamma overheadkostnaderna har fördelats proportionerligt i förhållande till antalet avfallsabbonenter i resp. kommun.

Det överskott som sammantaget finns efter årets resultat, kommer att återgå till abonnenterna i form av förbättrad avfallshantering, löpande underhåll av Återvinningscentral, som vi hyr av kommunerna, samt att hålla den egna fordonsparken i ett gott skick.

En underhållsplan ska utarbetas för att säkerställa att underhållet sker på bästa sätt.

Någon måluppföljning har inte skett under 2015, då målen ännu ej är formulerade.

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 17 anställda. Av dessa är 47 procent

kvinnor och 53 procent män. Medelåldern var 2015, 52 år. Av tillsvidareanställd personal arbetar 83 procent heltid. Omräknat till heltidsanställningar har kommunalförbundet 15,75 årsarbetare.

Antal månadsanställda per verksamhet	Antal	Andel %
Kontoret, kundtjänst och ledning	7	41
Insamling, bortforsling avfall	3	18
Återvinningscentraler	7	41
Totalt	17	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 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 2015 introducerades en ny medarbetare i verksamheten samt att några nu pensionerade personer kunde användas som semestervikarier. Rekryteringen av vikarier har fortsatt i början av 2016.

Inom administrationen introducerades också en person inför semesterledigheter mm.

Löneöversyn

Löneöversynen 2015 var avklarad vid övergången 1 april.

Jämställdhet

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

Inom administrationen utgör kvinnorna 86 % och inom renhållningen utgör männen 80 %. Det är dock glädjande att förbundet har två kvinnliga medarbetare inom den traditionellt manliga renhållningsverksamheten.

De medarbetare inom administration som gick över från kommunerna är kvinnor. Vid rekryteringen av nya medarbetare till administrationen gjordes bedömningen att det inte fanns några manliga sökanden vars meriter var bättre än de kvinnor som anställdes.

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

Sjukfrånvaro

lat om halkning.

Arbets-skador

Under året inträffade fyra något allvarligare händelser som i två av fallen resulterade i direkta skador. En medarbetare på en återvinningscentral skadade ena armen vid arbete med elavfall och en annan medarbetare fick skärskador på en hand vid krossning av glas.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal med Regionhälsan.

Samtliga incidenter har anmälts som arbets-skada.

Tillbud

5 tillbud har inrapporterats. Tillbudena har bl.a. hand-

Policies, riktlinjer

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

- Upphandlingspolicy
- Policy för krav- och inkasso-verksamhet.

Direktionen har fastställt följande riktlinjer:

- Riktlinjer för upphandling
- Riktlinjer för direktupphandling

Sydnärkes kommunalförbund

Antal ledamöter 4, ersättare 4
Ordförande: Wendla Thorstensson

Årets verksamhet

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

Ekonomi

Budget 2015 bygger initialt på de budgetar som resp. kommun upprättat för 2015. Därefter har viss anpassning skett utifrån kända förutsättningar för året. Budgeten ska vara netto noll, då verksamheten är 100 % avgiftsfinansierad med en taxa som ska motsvara självkostnad.

Varje kommun ska finansieras med sin taxa, fastställd av resp. kommunfullmäktige. För att säkerställa att intäkterna täcker kostnaderna, har förbundet valt att redovisa intäkter och kostnader per ansvar = kommun. Gemensamma kostnader, företrädesvis i form av kostnader för kontoret och dess personal, portokostnader etc. har fördelats proportionerligt i förhållande till antal avfallsabonnenter i kommunerna.

Under året uppdagades att Lekebergs kommuns taxa var för låg för årets kostnader. Det beror på att den taxa förbundet fick med sig till verksamheten inte innehöll Overheadkostnader, då dessa av hävd inte har fördelats i Lekebergs kommun. Under hösten har förbundet gjort en framställan till Lekeberg om taxehöjning inför 2016.



Underskottet för 2015 i Lekebergs kommun, drygt 1,3 mkr, har reglerats med en engångsinbetalning. Skattekollektivet har sålunda täckt de kostnader som taxan inte räckte till. Det betyder att avfallsverksamheten inte har varit helt taxefinansierad i Lekeberg under 2015.

Målsättningen är att den begärda taxehöjningen i Lekeberg ska täcka kommande års kostnader.

Framtiden

Målsättningen är att förbundet på sikt ska ha en gemensam taxa för samtliga ingående kommuner. Ett arbete med likriktning har påbörjats under året.

En samsyn gäller inte bara taxan, utan även debiteringsrutiner, tjänster, öppethållande på återvinningscentralerna och mottagandet av grovavfall på dessa, service mot invånarna etc.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisningen

Budgeten bygger på självkostnad. Nettokostnaden är sålunda noll.

Verksamheten är 100 % taxefinansierad. Samtliga intäkter och kostnader är redovisade per ansvar dvs. per kommun.

Under året har det uppdagats att Lekebergs kommuns taxa inte utgjorde 100 % avgiftsfinansiering. Därför har Lekebergs kommun valt att täcka 2015 års underskott.

Nedan redovisade utfallsiffror är innan Lekebergs kommun har täckt årets underskott, (1 315 tkr) och innan årets olika resultat har avsatts till resp. avfalls-kollektivs resultatutjämningsfond.

Hallsbergs avfallskollektiv har, efter årets verksamhet, en fordran på Sydnärkes kommunalförbund, på 4 100 tkr.

Askersunds avfallskollektiv har en skuld till Sydnärkes Kommunalförbund på 680 tkr och Laxås avfallskollektiv har en skuld till förbundet på 573 tkr.

Belopp i tkr Kostnadsslag	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Intäkter	+ 36 188	+38 159	+ 1 971
Kostnader	-36 188	-36 627	- 439
- varav personalkostnader	- 8 722	- 7 909	+ 813
- varav kapitalkostnader	- 1 598	- 903	+ 695
- varav lokalkostnader	- 1 196	- 591	+ 605
- varav övriga kostnader	-24 672	- 27 224	- 2 552
Nettokostnad	0	+ 1 532	+ 1 532

Omslutning budget exklusive intern omfördelning av OH-kostnader.

Belopp i tkr Ansvar	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Hallsberg Ansvar 360000	+ 1 244	+4 100	+2 856
Askersund Ansvar 361000	- 421	-680	- 259
Laxå Ansvar 362000	- 149	-573	- 424
Lekeberg Ansvar 363000	- 674	-1 315	- 641
Nettokostnad	0	+1 532	+ 1 532

Belopp i tkr Verksamhet	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Avfallsintäkter 87001	+ 30 460	+ 31 732	+ 1 272
Insamling o bortforsling 87006	-15 570	-16 436	- 866
Slamhantering 87002	+ 892	+1 934	+ 1 042
Återvinningscentral 87008 o 87009	- 6 355	-8 209	- 1 854
Avfallshantering 87000	- 9 327	-7 340	+ 1 987
Direktion och revision 10000	- 100	- 149	- 49
Nettokostnad	0	+1 532	+ 1 532

Verksamheterna innehåller både intäkter och kostnader.

Belopp i tkr Per Ansvar och verksamhet Hallsberg 360000	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Avfallsintäkter 87001	+ 11 990	+ 12 591	+ 601
Insamling o bortforsling 87006	- 5 892	- 4 490	+ 1 402
Slamhantering 87002	+ 850	+ 1 443	+ 593
Återvinningscentral 87008 o 87009	- 3 099	- 2 988	+ 111
Avfallshantering 87000	- 2 605	- 2 456	+ 149
Nettokostnad	+ 1 244	+ 4 100	+ 2 856

Drift- och investeringsredovisning

Belopp i tkr Per Ansvar och verksamhet Askersund 361000	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Avfallsintäkter 87001	+ 8 550	+ 9 162	+ 612
Insamling o bortforsling 87006	- 7 283	- 5 764	+ 1 519
Slamhantering 87002	0	- 7	- 7
Återvinningscentral 87008 o 87009	0	- 1 804	- 1 804
Avfallshantering 87000	- 1 688	- 2 267	- 579
Nettokostnad	- 421	- 680	- 259

Vid översättning av budget Askersund 2015 till de olika verksamheterna ingår sannolikt ÅVC:n i budgetanslaget för vht 87006. Insamling och bortforsling.

Vid översättning av budget Lekeberg 2015 till de olika verksamheterna ingår sannolikt Insamling och bortforsling i budgetanslaget för vht 87000 Avfallshantering

Belopp i tkr Per Ansvar och verksamhet Laxå 362000	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Avfallsintäkter 87001	+ 4 400	+ 4 280	- 120
Insamling o bortforsling 87006	- 2 395	- 2 239	+ 156
Slamhantering 87002	0	- 3	- 3
Återvinningscentral 87008 o 87009	- 1 357	- 1 208	+ 149
Avfallshantering 87000	- 797	- 1 403	- 606
Nettokostnad	- 149	- 573	- 424

Investeringsredovisning

Kommunalförbundet har inte någon investeringsredovisning 2015.

De enda tillgångar förbundet har är de sopbilar som övertagits från Hallsbergs kommun mot reverser. Samt vickplogen till lastmaskinen som finns på ÅVC:n i Laxå.

Till år 2016 ska en ny sopbil införskaffas. Den kommer att lånefinansieras och avskrivs enligt gängse praxis.

Belopp i tkr Per Ansvar och verksamhet Lekeberg 363000	Budget 2015	Utfall 2015	Över-/ under- skott
Avfallsintäkter 87001	+ 5 520	+ 5 683	+ 163
Insamling o bortforsling 87006	0	- 3 956	- 3 956
Slamhantering 87002	+ 42	+ 512	+ 470
Återvinningscentral 87008 o 87009	- 1 899	- 2 226	- 327
Avfallshantering 87000	- 4 337	- 1 328	+ 3 009
Nettokostnad	- 674	- 1 315	- 641

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Utfall	Budget 2015	Avvikelse
		20151231		
Verksamhetens intäkter	1	38 159	36 188	1 971
Verksamhetens kostnader	2	- 35 727	- 34 590	- 1 137
Avskrivningar	3	- 787	- 1 437	650
Verksamhetens nettokostnader		1 645	161	1 484
Finansiella intäkter	4	30	0	30
Finansiella kostnader	5	- 143	- 161	18
Finansnetto		- 113	- 161	48
Resultat före extraordinära poster		1 532	0	1 532
Årets resultat före täckande av underskott från Lekeberg och avsättning till resultatutjämningsfonder		1 532	0	1 532
<i>Avgår till avsättning till resultatutjämningsfonder, netto</i>		- 2 847		
<i>Tillkommer skattemedel från Lekebergs kommun</i>		1 315		
Årets resultat		0		

Balansräkning

		2015-12-31
Belopp i tkr	Not	
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Maskiner och inventarier	6	1 536
Summa anläggningstillgångar		1 536
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	7	14 604
<i>Varav Resultatutjämningsfond Askersund</i>		<i>680</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Laxå</i>		<i>573</i>
Kassa och bank	8	16 535
Summa omsättningstillgångar		31 138
SUMMA TILLGÅNGAR		32 675
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
<i>Kommunalförbundet har inte något Eget Kapital, allt redovisas som resultatutjämningsfonder</i>		
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser, insamling matavfall	9	2 923
Summa avsättningar		2 923
Skulder		
Långfristiga skulder, Reversen med Hallsbergs kommun	10	1 484
Kortfristiga skulder	11	28 268
<i>Varav Resultatutjämningsfond Hallsberg</i>		<i>4 100</i>
<i>Varav Resultatutjämningsfond Lekeberg (Lekebergs kommun har täckt 2015 års underskott.)</i>		<i>0</i>
Summa skulder		29 752
SUMMA		
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		32 675
Ansvarsförbindelser	12	1 899
Hyra, Leasing		

Kassaflödesanalys

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

Tilläggsupplysningar

Resultaträkning (tkr)

Not 1: Verksamhetens intäkter

	2015
Taxor och avgifter	37 485
Övrigt	674
Summa	38 159

Not 2: Verksamhetens kostnader

	2015
Löner och soc avg	- 7 572
Pensionskostnader	- 336
Inköp av anl och uhållsmtrl	- 406
Bränsle, energi och vatten	- 659
Entreprenader och köp av vht	- 19 608
Lokal- och markhyror	- 1 434
Förbrukn invent o mtrl	- 1 496
Lämnade bidrag och transfereringar	-
Reaförluster	-
Övriga kostnader	- 4 216
Summa	- 35 727

Not:3 Avskrivningar

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

Not:4 Finansiella intäkter

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

Not:5 Finansiella kostnader

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



Balansräkning (tkr)

Not 6: Maskiner, fordon och inventarier

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

Not: 7 Kortfristiga fordringar

	2015
Kundfordringar	7 497
Fordran på Lekeberg, underskott 2015	1 315
Moms	3 726
Fordran på Askersunds avfallskollektiv	680
Fordran på Laxås avfallskollektiv	573
Förutbetalad kostnad, förhöjd leasing	105
Förutbetalda kostnader//upplupna intäkter	709
Summa	14 604

Not: 8 Kassa och bank

	2015
Bankkonto	16 535
Summa	16 535

Tilläggsupplysningar

Not:9 Andra avsättningar

	2015
Insamling matavfall	
Övertagande från Hallsbergs kommun	3 000
lanspråktaget under året	- 77
Utgående balans	2 923
Summa	2 923

Not:10 Långfristiga skulder

	2015
Låneskuld	
Enl. revers med Hallsberg	2 215
Årets amortering	- 731
Utgående balans	1 484
Summa	1 484

Not:11 Kortfristiga skulder

	2015
Leverantörsskulder	
Moms	3 976
Personalens skatter och avgifter, inkl. särskild löneskatt	1 035
VA-skuld till Hallsbergs VA-kollektiv	707
VA-skuld till Askersunds VA-kollektiv	367
VA-skuld till Lekebergs VA-kollektiv	1 994
Skuld till Hallsbergs Avfallskollektiv	4 100
Skuld till Lekebergs Avfallskollektiv	0
Upplupna kostnader/förutbet int	226
Övrigt	1 192
Summa	28 268

Not:12 Ansvarförbindelser

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

Leasing:

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

Därav leasingavtal med avtalstid upp till och med 3 år.
Framtida leasingavgifter förfallotid:
Inom 1 år

	202
Summa ansvarförbindelser	1 899

Upplysning om framtida lokalhyreskostnader

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

Hyresavtal som förfaller:

Inom 1 år	1 083
1-3 år	518

Övrigt

Enligt samarbetsavtal för Sydnärkes kommunalförbund
punkt 15 gäller;

”Resultatutjämningsfonder (värde per den 31 december
2014) avseende den verksamhet som övergår till Förbun-
det från respektive avfallskollektiv, ska övergå till Förbun-
det.”

Det har uppdagats att Askersunds avfallskollektiv, hade en
fordran på Askersunds kommun den 31 december 2014.
Detta belopp kommer därför att skuldföras i Askersunds
kommuns bokslut 2015. Sydnärkes kommunalförbund
kommer att redovisa beloppet som en intäkt 2016. Öv-
riga, i förbundet ingående kommuner, hade inte någon
skuld till sina avfallskollektiv på balansdagen 2014.

Beloppet från Askersund uppgår till 720 015,14 kronor.

Redovisningsprinciper

Kommunalförbundet

Sydnärkes kommunalförbund följer den kommunala redovisningslagen. Kommunalförbundet tillämpar med få undantag 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

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs i huvudsak linjärt för tillgångens bedömda nyttjandetid baserat på anskaffningsvärde. Vägledning hämtas i idéskriften från Rådet för kommunal redovisning.

Komponentavskrivning

Sydnärkes kommunalförbund tillämpar inte komponentavskrivning, då hela anläggningsinnehavet begränsar sig till ett fåtal sopbilar.

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 förfaringsätt innebär att kommunalförbundet inte redovisar något eget kapital.



Sydnärkes kommunalförbund

Södra Allén 2
694 30 Hallsberg

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