

# Delårsrapport Vafabmiljö

Januari till augusti 2024



# Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse .....	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse under perioden .....	3
1.2	Ekonomisk ställning .....	5
1.3	Förväntad utveckling .....	6
1.4	Budget och helårsprognos.....	11
1.5	Balanskravsresultat .....	12
2	Drift- och investeringsredovisning .....	13
2.1	Kommunalt uppdrag .....	13
2.2	Affärsuppdrag .....	14
2.3	Investeringar .....	16
3	Resultaträkning .....	17
4	Balansräkning .....	18
5	Kassaflödesanalys .....	20
6	Noter .....	21

# 1 Förvaltningsberättelse

## 1.1 Händelser av väsentlig betydelse under perioden

### *Biogas*

Inköp av flytande växlad biogas har minskat jämfört med motsvarande period 2023, från ca 338 000 Nm<sup>3</sup> under 2023 till ca 290 000 Nm<sup>3</sup>. En stor del av den minskningen beror på en ökning av den egenproducerade biogasen, från ca 647 000 Nm<sup>3</sup> under 2023 till ca 814 000 Nm<sup>3</sup>.

Priset på den biogas som säljs vid tankstationerna påverkas fortfarande av den borttagna skattebefrielsen som drabbade den svenska biogasmarknaden i februari 2023. Det är fortfarande osäkert om skattebefrielsen för biogas kan återinföras. Branschen har förhoppningar om att EU-kommissionen så snart som möjligt kan ge besked i frågan.

### *Nytt debiteringssystem för företag på Återbruken*

Från 1 mars 2024 debiteras företagskunder för varje återbruksbesök, i stället för det tidigare systemet med ett årligt återbrukskort. Genom kameraavläsning av fordonens registreringsnummer registreras varje besök och lätta lastbilar som är registrerade på ett företag faktureras automatiskt 400 kr exkl. moms per besök. Företag som använder ett annat fordon än lätt lastbil när de lämnar avfall på återbruken ska kontakta personalen som då registrerar besöket manuellt. Nytt är också att företagen behöver ett avlämnarintyg för att få lämna farligt avfall.

### *Producentansvar*

Den 1 januari övertog Vafabmiljö ansvaret för insamlingen av förpackningsavfall, vilket innebar att de befintliga återvinningsstationerna (ÅVS) togs över vid årsskiftet. Vafabmiljö ansvarar nu för skötsel, städning, felanmälan och tömning av cirka 920 behållare på omkring 160 platser.

Ansvarsområdet omfattar även fastighetsnära insamling av förpackningsavfall hos fastighetsägare och samfällighetsföreningar som redan har insamling i miljöbodar eller liknande. Tidigare bekostades denna tjänst av fastighetsägaren, och insamlingen utfördes av aktörer som Ragn-Sells, Stena Recycling eller Vafabmiljö. Numera ligger hela ansvaret hos Vafabmiljö, som nu server nästan 64 000 hushåll (36 procent av det totala antalet hushåll).

De insamlade förpackningarna från hushållen (från ÅVS, ÅVC och fastighetsnära insamling) omlastas och lagras tillfälligt på Vafabmiljös fem avfallsanläggningar, varifrån de hämtas efter avrop från producentorganisationerna. Detta kräver hantering av ytor, lastmaskiner, invägning och administration från Vafabmiljö.

Samtidigt pågår planering för att införa fastighetsnära insamling (FNI) av förpackningar i hela regionen senast till den 1 januari 2027. I juni beslutade direktionen att välja en insamlingslösning med tvåfackskärl för papper- och plastförpackningar hos kunder med enskild insamling. Under hösten fortsätter arbetet med tester och dialoger med leverantörer för att utveckla en lösning för glas- och metallförpackningar.

#### *Materialåtervinning*

Priserna på wellpapp och returpapper har ökat med cirka 30 procent jämfört med T2 2023. Priserna på olika typer av återvinningsmaterial är svåra att påverka, då de till stor del påverkas av utvecklingen på råvarumarknaden.

#### *Obligatorisk utsortering av matavfall*

Enligt EU:s avfallsdirektiv har ett generellt krav på separat utsortering av matavfall för både hushåll och verksamheter införts. Sedan den 1 januari 2024 är det obligatoriskt för hushåll och verksamheter som omfattas av reglerna för kommunalt avfall att sortera ut matavfall.

För att anpassa verksamheten till de nya kraven har avgiften för hämtning av matavfall tagits bort i den nya taxan som trädde i kraft den 1 januari 2024. Tanken är att göra det enklare för alla att ta hand om sitt matavfall utan att behöva betala för det. I stället har taxan för insamling av restavfall höjts med motsvarande belopp. Dessa förändringar resulterar i att de flesta hushåll inte kommer att uppleva någon avgiftsändring.

#### *Afrikansk svinpest*

I september 2023 upptäcktes afrikansk svinpest i prover från döda vildsvin i närheten av Sänkmossens avfallsstation. Jordbruksverket spärrade av ett stort område med strikta restriktioner, vilket medförde att återbruket på Sänkmossen stängdes för besökare. Den 1 april 2024 återöppnades återbruket efter att ett viltstängsel med bökskydd, som omger hela anläggningen, hade installerats. Det 1700 meter långa stängslet har inspekterats och godkänts av Jordbruksverket, vilket innebär att verksamheten kan återgå till normala förhållanden.

#### *Likvidation Vafabmiljö AB*

Under 2022 beslutades att verksamheten i dotterbolaget Vafabmiljö AB skulle avslutas och att ansökan om likvidation skulle göras. Ansökan om likvidation lämnades in under 2023. I juni 2024 beslutade styrelsen för Vafabmiljö AB att överlåta ansvaret för att registrera bolaget som likviderat till likvidatorn. I slutet av augusti överfördes alla medel från bolaget till kommunalförbundet.

#### *Nedläggning Norsa energiåtervinning*

Under 2023 beslutades om nedläggning av Norsa energiåtervinning och i maj 2024 stängdes anläggningen ned. Nedskrivning av anläggningen har gjorts med 13,7 mnkr. Samtlig personal har övergått till andra arbeten antingen internt inom Vafabmiljö eller externt.

## 1.2 Ekonomisk ställning

Tabell 1: Ekonomisk utveckling (mnr)

	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall T2 2024	Budget 2024	Prognos 2024
<b>Resultaträkning</b>					
Verksamhetens intäkter	841,9	856,7	593,6	896,9	889,3
Verksamhetens kostnader	-816,7	-848,5	-599,3	-887,7	-888,5
<b>Resultat</b>	<b>25,2</b>	<b>8,2</b>	<b>-5,7</b>	<b>9,2</b>	<b>0,8</b>
<b>Balansräkning</b>					
Balansslutning	946	1 049	948	1 110	1 010
Anläggningstillgångar	669	757	664	736	736
Eget kapital	85	94	88	108	95
Investeringar	61	93	62	139	112
<b>Nyckeltal</b>					
Soliditet %	9,0%	9,0%	9,3%	9,7%	9,4%
Skuldsättningsgrad	10,1	10,2	9,8	9,3	9,7

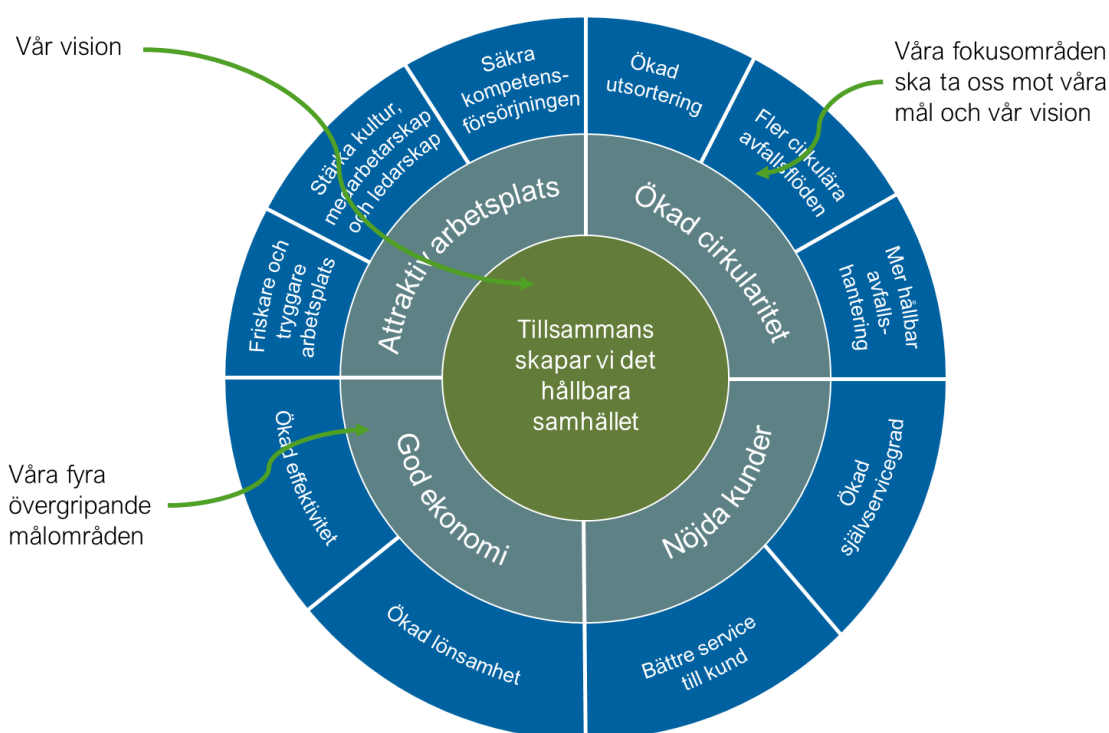
Utfallet för perioden är -5,7 mnr vilket är 9,4 mnr lägre än budget. Detta beror främst på minskade intäkter för rejektmaterial från Mälarenergi, högre kostnader för pensioner samt ökade kostnader för konsulter och tillfälligt inhyrd personal. Likvidationen av VafabMiljö AB har genererat en engångsintäkt i förbundet på 7 mnr.

Prognosen för året visar ett resultat på 0,8 mnr vilket är 8,4 mnr lägre än budget. De främsta orsakerna till avvikelsen beror på minskade intäkter för rejektmaterial från Mälarenergi, högre kostnader för pensioner samt ökade kostnader för konsulter och tillfälligt inhyrd personal.

## 1.3 Förväntad utveckling

Vafabmiljö kommunalförbund bedriver uppföljning och planering av verksamheten baserat på det strategiska ögat, vilket omfattar fyra centrala målområden: Attraktiv arbetsplats, Ökad cirkularitet, Nöjda kunder och God ekonomi. Dessa målområden återspeglar förbundets vision om att tillsammans med kunder och intressenter bidra till ett hållbart samhälle. Genom tydligt definierade fokusområden och nyckeltal övervakas verksamhetens utveckling noggrant för att säkerställa att fastställda mål uppnås.

Figur 1: Strategiska ögat, mål och fokusområden



### Attraktiv arbetsplats

Ambitionen är att skapa en arbetsplats där medarbetare trivs, utvecklas och bidrar till verksamhetens framgång. För att uppnå detta fokuseras på följande områden:

- Friskare och tryggare arbetsplats: Arbetet är inriktat på att minska sjukfrånvaro och skapa en säker arbetsmiljö.
- Stärka kultur, medarbetarskap och ledarskap: Insatser genomförs för att förstärka arbetskulturen och höja medarbetarnas engagemang

- Säkra kompetensförsörjningen: Fokus ligger på att effektivisera rekryteringsprocesserna för att säkerställa att rätt kompetens finns på plats.

För att följa upp hur arbetet fortskrider inom de framtagna fokusområdena följs nyckeltal upp kontinuerligt under året.

Tabell 2: Nyckeltal fokusområden Attraktiv arbetsplats

Fokusområde	Nyckeltal	Målnivå	Prognos
Friskare och tryggare arbetsplats	Sjukfrånvaro (%)	5,5%	5,5%
	Andel riskobservationer i relation till antal olyckor, tillbud och riskobservationer	50%	50%
Stärka kultur, medarbetarskap och ledarskap	Medarbetarenkät (index)	3,9	3,9
Säkra kompetensförsörjningen	Löptid (antal arbetsdagar) – rekrytering av medarbetare	30	30
	Löptid (antal arbetsdagar) – rekrytering av chefer	50	50

Nivån för sjukfrånvaron uppgick efter det andra tertialet till 5,8 procent. Prognosen för 2024 har fastställts till 5,5 procent, vilket innebär att sjukfrånvaron behöver reduceras med 0,3 procentenheter. Genom ett fokuserat arbete under de kommande tre månaderna bedöms det vara möjligt att uppnå det fastställda målet.

Andelen riskobservationer i relation till olyckor, tillbud och riskobservationer uppgick efter det första tertialet till 60 procent. Helårsmålet är satt till 50 procent och bedöms vara uppnåeligt vid årets slut.

De övriga målen avseende resultat från medarbetarenkäten samt rekryteringstider har inte mätts under perioden, men det bedöms vara möjligt att dessa mål kan uppnås vid årets slut.

På en övergripande nivå förväntas målet att vara en attraktiv arbetsplats uppnås vid årets slut.

### Ökad cirkularitet

Arbetet med att främja cirkularitet är avgörande för Vafabmiljös hållbarhetsarbete. Följande fokusområden prioriteras:

- Ökad utsortering: Arbetet syftar till att minska mängden restavfall genom ökad sortering av återvinningsbara material.
- Fler cirkulära avfallsflöden: Målsättningen är att etablera nya cirkulära flöden vilket ska bidra till en mer hållbar resursanvändning.

För att övervaka framstegen inom de angivna fokusområdena bevakas nedanstående nyckeltal löpande under året.

Tabell 3: Nyckeltal fokusområden Ökad cirkularitet

Fokusområde	Nyckeltal	Målnivå	Prognos
Ökad utsortering	Minskning av hushållens restavfall (kg/pers och år)	123 kg/pers och år	134 kg/pers och år
Fler cirkulära avfallsflöden	Mängd producerad biogas (Nm <sup>3</sup> )	2,25 MNm <sup>3</sup>	2,30 MNm <sup>3</sup>

Mängden restavfall per hushåll har inte minskat som förväntat vilket gör att målet för helåret kan bli svårt att nå. En orsak är att utbyggnaden av fastighetsnära förpackningsinsamling har pausats under 2024. När utbyggnaden återupptas förväntas restavfallet minska.

Prognosen från tidigare uppföljning för biogasen kvarstår. Under våren ökade mottagandet av matavfall från en branschkollega som drabbats av ett haveri. Efter en kort nedgång har gasproduktionen åter ökat, delvis tack vare ny lagstiftning som lett till ökade leveranser av förpackat livsmedel. Den höga prestandan i anläggningarna bidrar också till det positiva resultatet.

Den samlade bedömningen är att målen delvis förväntas uppnås.

#### *Nöjda kunder*

Förbundet strävar efter att stärka kundernas förtroende och säkerställa att de tjänster som erbjuds håller högsta möjliga kvalitet. Följande fokusområden har hög prioritet:

- Bättre service till kund: Här ligger fokus på att förbättra service och kundbemötande genom att mäta olika index kopplade till nöjdhet.
- Ökad självservicegrad: Genom utveckling och förbättring av digitala tjänster är målsättningen att öka antalet självservice-tjänster till både privat- och företagskunder.

Under året följs nedanstående nyckeltal upp för att bedöma hur arbetet inom fokusområdena utvecklas.

Tabell 4: Nyckeltal fokusområden Nöjda kunder

Fokusområde	Nyckeltal	Målnivå	Prognos
Bättre service till kund	NKI privatkund	Ingen mätning	Ingen mätning
	NKI företagskund	Ingen mätning	Ingen mätning
	Nytt abonnemang – nöjd kund	Ingen mätning	Ingen mätning
Ökad självservicegrad	Självservicegrad privatkunder (antal tjänster)	4	6
	Självservicegrad företagskunder	Ej påbörjat	Ej påbörjat

Upphandlingen av ett enkätverktyg har påbörjats för att möjliggöra genomförandet av enkäter för både privatkunder och företagskunder. Enligt planen ska verktyget vara i drift till våren för att genomföra



den omfattande kvantitativa kundenkäten som skickas ut till privatkunder vartannat år. Under våren planeras även starten av mätningen av nya kunder med ett index för "Nöjd ny kund".

Arbetet med att utveckla "Mina sidor" för privatkunder fortsätter, och målet om sex digitala tjänster för privatkunder förväntas uppnås. Under hösten inleds en förstudie för en företagsportal. För att nå dessa mål krävs en ny IT-driftpartner och en uppgraderad IT-infrastruktur, särskilt vad gäller datalager och systemintegrationer.

Bedömningen är att målen delvis förväntas uppnås.

### *God ekonomi*

För att långsiktigt kunna upprätthålla en hållbar och stabil ekonomi fokuserar förbundet på följande områden:

- Ökad lönsamhet: Målet är att uppnå ett resultat på minst 5 procent i affärsuppdraget, vilket bidrar till att minska lånebehovet och stärka den ekonomiska stabiliteten. Nya initiativ att öka lönsamheten tas fram årligen och följs upp kontinuerligt.
- Ökad effektivitet: Genom att optimera resursanvändningen strävas det efter att öka effektiviteten. Nya initiativ att öka effektiviteten tas fram årligen och följs upp kontinuerligt.

Arbetets framsteg inom fokusområdena övervakas genom en kontinuerlig uppföljning av nedanstående nyckeltal under året.

Tabell 5: Nyckeltal fokusområden God ekonomi

Fokusområde	Nyckeltal	Målnivå	Prognos
Ökad lönsamhet och effektivitet	Resultatnivå i affärsuppdraget (%)	≥5%	0,2%
	Resultat i kommunalt uppdrag efter justering	0%	0%
	Förbundets soliditet (%)	≥10%	9,4%
	Årlig ekonomisk förbättring av effektivitets- och lönsamhetsinitiativ (mnr)	≥10 mnr	2,3 mnr

Resultatet för affärsuppdraget förväntas hamna under målnivån på 5 procent, med en prognos på endast 0,2 procent. Detta beror främst på det avslutade avtalet för hanteringen av rejektmaterial från Mälarenergi samt färre företagskunder på återbruken. Dessa faktorer har påverkat affärsuppdraget negativt och gör att målet inte kommer att uppnås.

När det gäller resultatet för det kommunala uppdraget är det i balans, och målet prognostiseras att uppnås, vilket innebär att detta delmål kommer att klaras.

Soliditeten förväntas hamna på 9,4 procent, vilket är en förbättring jämfört med föregående år, men fortfarande något under målnivån på 10 procent. Denna förbättring visar att förbundet rör sig i rätt riktning, men målet för soliditeten kommer sannolikt inte att uppnås under året.

Den årliga ekonomiska förbättringen till följd av effektivitets- och lönsamhetsinitiativ beräknas uppgå till 2,3 mnkr, vilket är lägre än målet på mer än 10 mnkr. Det tyder på att ytterligare åtgärder krävs för att driva igenom tillräckliga förbättringar inom effektivitet och lönsamhet.

Bedömningen är att målet om God ekonomi förväntas delvis uppnås. Även om vissa mål, såsom resultatet i det kommunala uppdraget, kommer att nås, finns utmaningar i att uppfylla målen för affärsuppdraget och soliditeten. Justeringar och ytterligare initiativ kommer att vara avgörande för att förbättra det ekonomiska resultatet på lång sikt.

#### *Sammanfattning förväntad utveckling*

Tabell 6: Sammanfattning förväntad utveckling

Målområde	Bedömning	Kommentar
Attraktiv arbetsplats	Målet förväntas uppnås	Trots något hög sjukfrånvaro bedöms målen för friskare arbetsplats och kompetensförsörjning vara uppnåeliga.
Ökad cirkularitet	Målet förväntas delvis uppnås	Målet för minskning av restavfall är svårt att nå, medan biogasproduktionen förväntas överträffa målsättningen.
Nöjda kunder	Målet förväntas delvis uppnås	Mål för digitala tjänster uppnås, men mätningar av kundnöjdhet saknas, vilket begränsar bedömningen.
God ekonomi	Målet förväntas delvis uppnås	Prognosen för resultatet i affärsuppdraget är lägre än målet, men inom det kommunala uppdraget nås resultatmålet.

Verksamheten förväntas uppnå målen inom området Attraktiv arbetsplats då pågående insatser och prognoser visar på positiva resultat. Inom Ökad cirkularitet är målen delvis uppnåeliga; trots utebliven minskning av restavfall förväntas biogasproduktionen hamna över målet. För området Nöjda kunder är vissa digitala mål på väg att nås, men avsaknaden av kundnöjdhetsmätningar försvårar en fullständig bedömning. God ekonomi väntas delvis uppnås vilket beror på att resultatmålet i det kommunala uppdraget nås samtidigt som prognosen för resultatet i affärsuppdraget är lägre än målet.

Den sammanvägda bedömningen är att Vafabmiljö har en god ekonomisk hushållning. Utifrån prognosen kommer det att krävas insatser inom områdena Ökad cirkularitet, Nöjda kunder och God ekonomi för en ökad måluppfyllelse.

## 1.4 Budget och helårsprognos

I nedanstående tabell redovisas budget, utfall och avvikelse för januari-augusti samt budget, prognos och avvikelse för helåret.

Tabell 7: Uppföljning mot budget och prognos (mnkr)

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Taxor och avgifter	327,0	321,8	-5,2	488,1	486,8	-1,3
Behandlingsintäkter	101,3	81,6	-19,7	154,1	125,6	-28,5
Försäljningsintäkter	141,3	147,0	5,7	212,8	219,9	7,1
Transportintäkter	13,9	12,9	-1,0	20,9	18,6	-2,3
Övriga intäkter	14,0	17,7	3,7	22,4	26,3	3,9
<b>Intäkter</b>	<b>597,5</b>	<b>581,0</b>	<b>-16,5</b>	<b>898,3</b>	<b>877,2</b>	<b>-21,1</b>
Verksamhetskostnader	-296,0	-279,9	16,1	-443,2	-419,5	23,7
Personalkostnader	-141,6	-145,9	-4,3	-214,8	-221,1	-6,3
Övriga externa kostnader	-70,6	-82,7	-12,1	-105,3	-122,9	-17,6
Avskrivningar	-70,4	-70,3	0,1	-97,1	-97,7	-0,6
<b>Kostnader</b>	<b>-578,6</b>	<b>-578,8</b>	<b>-0,2</b>	<b>-860,4</b>	<b>-861,2</b>	<b>-0,8</b>
Avsättning inaktiva deponier	-8,4	-7,9	0,5	-12,6	-11,9	0,7
<b>Resultat före finansiella poster</b>	<b>10,5</b>	<b>-5,7</b>	<b>-16,2</b>	<b>25,3</b>	<b>4,1</b>	<b>-21,2</b>
Finansiella intäkter	0,2	7,2	7,0	0,2	7,3	7,1
Finansiella kostnader	-5,0	-5,6	-0,6	-7,5	-8,3	-0,8
<b>Resultat</b>	<b>5,7</b>	<b>-4,1</b>	<b>-9,8</b>	<b>18,0</b>	<b>3,1</b>	<b>-14,9</b>
Justering resultatutjämningsfond	-2,0	-1,6	0,4	-8,8	-2,3	6,5
<b>Resultat efter justering RUF</b>	<b>3,7</b>	<b>-5,7</b>	<b>-9,4</b>	<b>9,2</b>	<b>0,8</b>	<b>-8,4</b>

### Större budgetavvikelser under perioden januari–augusti

Intäkterna är 16,5 mnkr lägre än budget, vilket i huvudsak beror på lägre behandlingsintäkter för rejektmaterial från Mälarenergi, färre besök av företagskunder på återbruken och generellt lägre mängder inkommande avfall till behandling.

Utfallet för verksamhetskostnader är lägre än budgeterat vilket till största delen beror på lägre kostnader för behandling av rejektmaterial samt inköp av biogas. Personalkostnader är dock högre än budgeterat på grund av högre pensionskostnader. Övriga externa kostnader är högre än budget vilket består av ökade kostnader för konsulter och inhyrd personal. Avskrivningarna är på budgeterat nivå.

Likvidationen av VafabMiljö AB har genererat en engångsintäkt under finansiella intäkter i förbundet på 7 mnkr.

Eftersom det kommunala uppdraget redovisar ett överskott har avsättning till resultatutjämningsfonden gjorts med 1,6 mnkr.

## Större budgetavvikelser för helåret

Intäkterna beräknas bli 21,1 mnkr lägre än budget. Det är främst behandlingsintäkter för inkommande avfall som fortsätter att minska samt färre besök av företagskunder på återbruken.

Prognosen för verksamhetskostnader är 23,7 mnkr lägre än budget, vilket till största delen beror på lägre kostnader för hantering av rejektmaterial från Mälarenergi, minskade kostnader för inköp av biogas samt för drivmedel.

Personalkostnader beräknas bli 6,3 mnkr högre än budget, vilket beror på högre pensionskostnader.

Kostnaderna för övriga externa kostnader beräknas bli 17,6 mnkr högre än budgeterat, vilket främst är konsultkostnader, tillfälligt inhyrd personal samt inköp av sopkärl.

Kostnaderna för avskrivningar beräknas bli 0,6 mnkr högre än budgeterat.

## 1.5 Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav som ska uppfyllas enligt kommunallagen och utgör en undre gräns för vilket resultat som är legalt. Ett eventuellt underskott i bokslutet ska inarbetas och det egna kapitalet ska återställas inom tre år utifrån en åtgärdsplan. Prognosen visar att förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för 2024.

Tabell 8: Balanskravsutredning (mnkr)

	2021	2022	2023	Prognos 2024
Årets resultat	8,7	47,1	7,2	0,8
- varav medel från äldre resultatutjämningsfond	8,9	7,5	4,1	0,0
Avgår samtliga realisationsvinster	-4,4	-0,4	-1,8	-8,1
Nedskrivning Norssa energiåtervinning				13,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,3	46,7	5,4	6,4
Reservering/nyttjande resultatutjämningsfond	0,0	-21,9	0,9	-2,3
Balanskravsresultat	4,3	24,9	6,4	4,1
Infrias balanskravet	Ja	Ja	Ja	Ja

## 2 Drift- och investeringsredovisning

### 2.1 Kommunalt uppdrag

Uppdraget att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken särredovisas från affärsuppdraget.

Tabell 9: Driftredovisning kommunalt uppdrag (mnkr)\*

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Taxor och avgifter	326,1	321,8	-4,3	488,2	487,0	-1,2
Försäljning återvinningsmaterial	16,8	20,8	4,0	25,5	30,3	4,8
Försäljning bränslen	5,5	5,8	0,3	11,3	9,6	-1,7
Övriga intäkter	3,4	12,8	9,4	5,2	16,8	11,6
<b>Intäkter</b>	<b>351,8</b>	<b>361,2</b>	<b>9,4</b>	<b>530,2</b>	<b>543,7</b>	<b>13,5</b>
Gemensamma kostnader	-59,8	-57,4	2,4	-90,4	-89,2	1,2
Miljöavgifter	-23,5	-23,6	-0,1	-35,2	-36,1	-0,9
Insamling mat- och restavfall och returpapper	-88,9	-89,2	-0,3	-133,4	-132,3	1,1
Förpackningsinsamling	-34,2	-37,6	-3,4	-52,1	-63,4	-11,3
Insamling grovavfall och farligt avfall återbruket	-36,0	-45,5	-9,5	-54,0	-66,8	-12,8
Omlastning och sortering vid avfallsanläggningar	-29,3	-28,6	0,7	-44,2	-43,7	0,5
Behandling matavfall	-5,9	-5,8	0,1	-8,9	-8,8	0,1
Avsättning grov- restavfall och farligt avfall	-52,2	-50,1	2,1	-73,2	-70,8	2,4
Insamling och avsättning slam	-20,0	-21,8	-1,8	-30,0	-30,3	-0,3
<b>Kostnader</b>	<b>-349,8</b>	<b>-359,6</b>	<b>-9,8</b>	<b>-521,4</b>	<b>-541,4</b>	<b>-20,0</b>
<b>Resultat före justering resultatutjämningsfond</b>	<b>2,0</b>	<b>1,6</b>	<b>-0,4</b>	<b>8,8</b>	<b>2,3</b>	<b>-6,5</b>
Justering resultatutjämningsfond	-2,0	-1,6	0,4	-8,8	-2,3	6,5
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

\*Inkl intern poster. Se not 1 för internredovisningsprinciper.

Det kommunala uppdraget visar ett överskott på 1,6 mnkr för perioden januari–augusti, före nyttjande av resultatutjämningsfonden. Intäkterna överstiger budget, främst på grund av en engångsintäkt från likvidationen av Vafabmiljö AB och högre ersättning för återvunnet material. De främsta orsakerna till den negativa avvikelsen på kostnadssidan är en förändrad kostnadsfördelning mellan affärsuppdraget och det kommunala uppdraget för återbruket, samt högre kostnader för insamling av förpackningar, särskilt för transporttjänster.

Prognosen för helåret visar ett överskott på 2,3 mnkr, vilket är 6,5 mnkr lägre än budget. Orsakerna till helårsavvikelsen är samma som för perioden januari–augusti.

## 2.2 Affärsuppdrag

I affärsuppdraget redovisas Biogas och Norsa energiåtervinning separat. Resterande verksamhet i affärsuppdraget benämns Marknad där bland annat försäljning av avfallslösningar till företag och arbete med avsättning av inkommande material och bränslen sker.

Utfallet för perioden januari till augusti för affärsuppdraget som helhet är -5,7 mnkr, vilket är 9,4 mnkr lägre än budgeterat. Helårsprognosen är 0,8 mnkr, vilket är 8,4 mnkr lägre än budgeterat. Resultatet motsvarar en vinstmarginal på 0,2 procent.

Tabell 10: Driftredovisning Marknad (mnkr)\*

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Behandlingsintäkter	98,2	77,3	-20,9	150,5	120,4	-30,1
Försäljningsintäkter	16,2	18,7	2,5	26,2	29,5	3,3
Transportintäkter	20,0	18,6	-1,4	29,9	27,3	-2,6
Övriga intäkter	7,9	9,7	1,8	11,7	14,7	3,0
<b>Intäkter</b>	<b>142,4</b>	<b>124,3</b>	<b>-18,1</b>	<b>218,3</b>	<b>191,9</b>	<b>-26,4</b>
Verksamhetskostnader	-68,5	-62,5	6,0	-104,2	-93,7	10,6
Personalkostnader	-35,3	-32,0	3,3	-55,4	-50,7	4,7
Övriga externa kostnader	-17,6	-18,9	-1,4	-26,2	-27,9	-1,7
Avskrivningar	-16,2	-14,6	1,6	-24,0	-21,9	2,1
Finansiella poster	-0,7	1,9	2,6	-1,1	1,5	2,6
<b>Kostnader</b>	<b>-138,2</b>	<b>-126,1</b>	<b>12,1</b>	<b>-211,0</b>	<b>-192,7</b>	<b>18,3</b>
<b>Resultat</b>	<b>4,1</b>	<b>-1,8</b>	<b>-5,9</b>	<b>7,3</b>	<b>-0,8</b>	<b>-8,1</b>

\*Inkl intern poster. Se not 1 för internredovisningsprinciper.

Marknads utfall för perioden januari–augusti är -1,8 mnkr, vilket är 5,9 mnkr lägre än budget. Detta beror främst på lägre intäkter för behandling av rejecktmaterial, färre företagskunder på återbruken och generellt minskade mängder inkommande avfall till behandling.

Prognosen för helåret visar ett resultat på -0,8 mnkr, vilket är 8,1 mnkr lägre än budget. Orsakerna till avvikelserna är desamma som för perioden januari–augusti.

Tabell 11: Driftredovisning Biogas (mnkr)\*

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Behandlingsintäkter	8,2	9,2	1,0	12,3	13,9	1,6
<i>varav behandling matavfall och fett internt</i>	5,9	5,8	-0,1	8,9	8,8	-0,1
<i>varav behandling avfall från företag</i>	2,3	3,4	1,1	3,4	5,1	1,7
Försäljningsintäkter	95,5	96,0	0,5	143,3	145,9	2,6
<i>varav koldioxidskatt</i>	13,6	14,2	0,6	20,3	21,7	1,4
Investerings- och biogasstöd	6,3	6,2	-0,1	9,4	9,1	-0,3
<b>Intäkter</b>	<b>109,9</b>	<b>111,4</b>	<b>1,5</b>	<b>165,0</b>	<b>168,9</b>	<b>3,9</b>
Gemensamma kostnader	-7,6	-8,2	-0,6	-11,1	-12,1	-1,0
Verksamhetskostnader	-63,3	-61,0	2,3	-94,9	-91,7	3,2
<i>varav inköp av flytande biogas</i>	-6,5	-6,5	0,0	-9,7	-9,0	0,7
<i>varav inköp av biogas Gasum</i>	-21,2	-17,6	3,6	-31,7	-26,1	5,6
<i>varav koldioxidskatt</i>	-13,6	-14,2	-0,6	-20,3	-21,7	-1,4
Personalkostnader	-7,9	-8,8	-0,9	-10,7	-12,6	-1,9
Övriga externa kostnader	-2,6	-6,2	-3,6	-4,0	-7,7	-3,7
Avskrivningar	-17,5	-16,5	1,0	-25,8	-24,7	1,1
Finansiella poster	-2,6	-2,5	0,1	-3,8	-3,8	0,0
<b>Kostnader</b>	<b>-101,5</b>	<b>-103,2</b>	<b>-1,7</b>	<b>-150,3</b>	<b>-152,6</b>	<b>-2,3</b>
<b>Resultat</b>	<b>8,5</b>	<b>8,2</b>	<b>-0,3</b>	<b>14,7</b>	<b>16,3</b>	<b>1,6</b>
<b>Vinstmarginal</b>	<b>7,7%</b>	<b>7,4%</b>		<b>8,9%</b>	<b>9,7%</b>	

\*Inkl interna poster. Se not 1 för interneredovisningsprinciper.

Biogas redovisar ett resultat på 8,2 mnkr för perioden, vilket är 0,3 mnkr lägre än budget. Den positiva intäktsavvikelsen beror på ökade mängder inkommande avfall från företag. Kostnadsökningen beror främst på inhyrd personal för hantering av förpackat livsmedelsavfall.

Prognosen för helåret visar ett resultat på 16,3 mnkr, vilket är 1,6 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen förklaras främst av ökade mängder inkommande avfall från företag och högre försäljningsintäkter.

Tabell 12: Driftredovisning Norsa Energiåtervinning (mnkr)\*

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Behandlingsintäkter	17,8	13,8	-4,0	17,8	13,8	-4,0
<i>varav restavfall från hushåll</i>	15,6	11,0	-4,6	15,6	11,0	-4,6
<i>varav verksamhetsavfall från företag</i>	2,2	2,8	0,6	2,2	2,8	0,6
Försäljningsintäkter	9,0	7,9	-1,1	9,0	7,9	-1,1
<b>Intäkter</b>	<b>26,8</b>	<b>21,7</b>	<b>-5,1</b>	<b>26,8</b>	<b>21,7</b>	<b>-5,1</b>
Gemensamma kostnader	-2,8	-2,5	0,3	-3,3	-2,9	0,4
Verksamhetskostnader	-10,7	-7,3	3,4	-11,2	-7,9	3,3
<i>varav utsläppsrätter</i>	-5,0	-2,9	2,1	-5,0	-2,9	2,1
Personalkostnader	-4,9	-5,8	-0,9	-7,3	-6,6	0,7
Övriga externa kostnader	-1,5	-3,0	-1,5	-2,0	-3,9	-1,9
Avskrivningar (inkl nedskrivning)	-15,5	-15,1	0,4	-15,5	-15,1	0,4
Finansiella poster	-0,3	-0,1	0,2	-0,3	-0,1	0,2
<b>Kostnader</b>	<b>-35,7</b>	<b>-33,8</b>	<b>1,9</b>	<b>-39,6</b>	<b>-36,5</b>	<b>3,1</b>
<b>Resultat</b>	<b>-8,9</b>	<b>-12,1</b>	<b>-3,2</b>	<b>-12,8</b>	<b>-14,8</b>	<b>-2,0</b>

\*Inkl interna poster. Se not 1 för interneredovisningsprinciper.

Norsa Energiåtervinning redovisar ett utfall på -12,1 mnkr för perioden, vilket är 3,2 mnkr lägre än budget. Försämringen beror främst på lägre behandlingsintäkter från hushållens restavfall på grund av

mindre volymer än förväntat. Dessutom har högre kostnader för inhyrd personal tillkommit, då en stor del av den ordinarie personalen har fått nya arbeten eftersom verksamheten på Norsa lades ned i maj. Dessa avvikelser påverkar även helårsprognosen, som visar ett resultat på -14,8 mnkr, vilket är 2 mnkr lägre än budget.

## 2.3 Investeringar

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 139 mnkr, och utfallet för perioden januari till augusti är 62 mnkr. Helårsprognosen beräknas till 112 mnkr.

Planerade investeringar inkluderar nya infartsvågar och maskiner för avfallsanläggningarna, renhållningsfordon, asfaltsarbeten, containers samt åtgärder inom miljö, teknik och fastighet.

Utbyggnaden av nya deponiceller, budgeterad till 13,5 mnkr, har flyttats till 2025. Det nya återbruket i Hallstahammar, som var planerat att starta i år, inleds under 2025 och färdigställs 2026.

Tabell 13: Investeringsredovisning (mnkr)

Typ av investering	Budget	Utfall T2	Prognos	Avvikelse
Förpackningsinsamling, kärl och fordon	6	7	7	-1
Återbruk	16	4	8	8
Utbyggnad nya deponiceller	14	1	1	13
Övriga investeringar	83	37	76	8
	<b>119</b>	<b>49</b>	<b>92</b>	<b>27</b>
<b>Sluttäckning gamla deponiceller</b>	<b>20</b>	<b>13</b>	<b>20</b>	<b>0</b>
<b>Summa</b>	<b>139</b>	<b>62</b>	<b>112</b>	<b>27</b>



### 3 Resultaträkning

	Not	2024-01-01 -2024-08-31	2023-01-01 -2023-12-31
tkr			
Verksamhetens intäkter	2	586 328	856 743
Verksamhetens kostnader	3	-508 438	-738 345
Avskrivningar	4	-71 502	-90 741
Nedskrivning Norsa Energiåtervinning		- 13 738	-13 027
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-7 350</b>	<b>14 631</b>
Finansiella intäkter	5	7 200	304
Finansiella kostnader	6	-5 576	-6 750
		<b>1 624</b>	<b>-6 446</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>- 5726</b>	<b>8 184</b>

## 4 Balansräkning

Not 2024-08-31 2023-12-31

tkr

### TILLGÅNGAR

<b>Anläggningstillgångar</b>	7		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		4 248	4 935
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		303 767	329 415
Maskiner och inventarier		299 778	338 279
Övriga materiella anläggningstillgångar		55 661	27 351
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		678	0
Andelar i koncernföretag		0	57 358
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>678</b>	<b>57 358</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>664 132</b>	<b>757 338</b>
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd och lager		16 277	14 018
Fordringar	9	144 750	163 123
Kassa och bank		122 545	114 509
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>283 572</b>	<b>291 650</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>947 704</b>	<b>1 048 988</b>

# Balansräkning

Not 2024-08-31 2023-12-31

tkr

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

<b>Eget kapital</b>	10		
Övrigt eget kapital		93 535	85 351
Årets resultat		-5 726	8 184
<b>Summa eget kapital</b>		<b>87 810</b>	<b>93 535</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsatt för pensioner och liknande förpliktelse	11	56 059	48 518
Andra avsättningar	12	234 715	253 390
<b>Summa avsättningar</b>		<b>290 774</b>	<b>301 908</b>
<b>Långfristiga skulder</b>	13		
Övriga långfristiga skulder		379 041	399 218
<b>Kortfristiga skulder</b>	14		
Övriga kortfristiga skulder		190 079	254 327
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>947 704</b>	<b>1 048 988</b>

## 5 Kassaflödesanalys

2024-01-01 2023-01-01  
-2024-08-31 -2023-12-31

tkr

### Den löpande verksamheten

Rörelseresultat före finansiella poster	-7 350	14 631
Justeringar som inte ingår i kassaflödet	74 415	216 753
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>67 065</b>	<b>231 047</b>

### Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av varulager	-2 259	-3 967
Förändring av kortfristiga fordringar	18 373	1 176
Förändring av kortfristiga skulder	-64 248	15 865
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>18 931</b>	<b>244 122</b>

### Investeringsverksamheten

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	0	-5 672
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-49 003	-194 379
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1 376	2 651
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-10 592	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	67 273	4 821
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>9 054</b>	<b>-192 579</b>

### Finansieringsverksamheten

Upptagna lån/amorteringar	-19 949	- 39 740
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-19 949</b>	<b>- 39 740</b>

### Årets kassaflöde

**8 036**      **11 802**

Likvida medel vid årets början

114 509      102 706

**Likvida medel vid årets slut**

**122 545**      **114 509**

## 6 Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Lagstiftning

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

#### Resultaträkning

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäljning redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Förbundet följer RKR 18 vid redovisning av investeringsbidrag. Denna princip innebär att bidraget bokförs som en långfristig skuld i balansräkningen för att sedan intäktsföras i samma takt som avskrivningen för den tillgång stödet avser. Skatt för avfall som läggs på den aktiva deponin belastar resultatet månatligen. Periodisering av intäkter och kostnader hänförliga till perioden har gjorts enligt god redovisningssed. Tid som aktiveras i investeringsprojekt bokförs som en intäkt.

Köp av tjänster internt består huvudsakligen av transporttjänster samt behandling av avfall och prissätts enligt marknadspris.

Det uppdrag att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken (kommunala uppdraget) särredovisas från affärsuppdraget. I affärsuppdraget ingår tjänster som kommunalförbundet utför åt medlemskommunerna samt den affärsverksamhet som bedrivs på den konkurrensutsatta marknaden. Intäkter och kostnader som direkt kan härledas till det kommunala uppdraget respektive affärsuppdraget tilldelas direkt till respektive uppdrag. Intäkter och kostnader som inte direkt kan härledas till respektive uppdrag fördelas med hjälp av fördelningsnycklar baserade på i första hand andel mängd hushållsavfall/verksamhetsavfall eller uppskattad tidsåtgång för respektive uppdrag.

#### Balansräkning

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och skulder inte undervärderas. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Periodiseringar av inkomst och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet av den tekniskt färdigställda och användbara funktionen enligt RKR R3. Materiella anläggningstillgångar aktiveras till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för ett prisbasbelopp. Inga räntor aktiveras.

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

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av

mark och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningen påbörjas senast tertialet efter driftstart eller efter slutbesiktning. Förbundet efterlever komponentavskrivning enligt RKR 11.4 för tillgångar med olika nyttjandeperiod. Förbundet använder i speciella fall annan avskrivningsmetod när den bättre återspeglar tillgångens förbrukning. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är 10 år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 500 tkr. Tid som läggs på investeringsprojekt aktiveras om det är i större omfattning. För aktiva deponier används en produktionsberoende avskrivningsmetod, dvs avskrivning görs i den takt som deponin tas i anspråk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriella tillgångar	3–8 år
Mark	-
Markanläggningar	3–40 år
Byggnader	15–30 år
Tekniska anläggningar	5–15 år
Maskiner, fordon och inventarier	3–15 år

De leasingavtal som avser fordon klassas som finansiell leasing. Avtal med en löptid på mer än 36 månader hanteras enligt rekommendation i RKR-R5.

Pensionsförpliktelser för förbundets anställda redovisas som en pensionsavsättning och avviker från RKR R10 där pensioner intjänade före 1998 skall redovisas som ansvarsförbindelse. Ingen av de förtroendevalda har uppdrag på en betydande del av en heltid och har därmed inte rätt till pension enligt ”Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda”. Förbundet har valt, i likhet med tidigare år, att redovisa samtliga pensionsåtaganden under avsättningar i balansräkningen och inte under ansvars-förbindelser.

## Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024-01-01 -2024-08-31	2023-12-31
Taxor och avgifter	321 756	411 057
Upplösning av ackumulerat överuttag sluttäckning	6 979	-7 728
<i>Försäljningsintäkter:</i>		
- fordonsgas	92 148	135 778
- fjärrvärme	9 557	18 812
- återvinningsmaterial och bränslen	44 975	67 360
<i>Behandlingsintäkter:</i>		
- schakt- och deponimassor	24 696	56 431
- bränsle	15 599	45 178
- övriga behandlingsintäkter	43 408	59 662
Transportintäkter	12 911	36 209
Hyror och arrenden	4 496	6 712
Försäljning av tjänster	2 723	6 773
Realisationsvinst	1 462	1 940
Övriga intäkter	2 788	4 662
Bidrag från staten	4 392	12 955
Justering gemensam resultatutjämningsfond	-1 563	943
	<b>586 328</b>	<b>856 743</b>

## Not 3 Verksamhetens kostnader

	2024-01-01 -2024-08-31	2023-12-31
Löner och sociala avgifter	-127 368	-177 416
Pensionskostnader	-18 500	-15 047
Transporttjänster	-108 309	-126 796
El, värme och vatten	-9 906	-18 305
Drivmedel	-6 629	-15 845
Inköp av gas	-27 115	-52 475
Extern avfallsbehandling	-46 294	-71 008
Övriga verksamhetskostnader	-91 137	-161 789
Övriga tjänster	-43 078	-51 209
Övriga externa kostnader	-39 622	-48 454
	<b>-508 438</b>	<b>-738 345</b>

#### Not 4 Avskrivningar

	2024-01-01 -2024-08-31	2023-12-31
Avskrivning byggnader och anläggningar	-30 194	-24 681
Avskrivning maskiner och inventarier	-54 358	-78 350
Avskrivning på immateriella anläggningar	-688	-737
	<b>-85 240</b>	<b>-114 114</b>

#### Not 5 Finansiella intäkter

	2024-01-01 -2024-08-31	2023-12-31
Ränteintäkter	204	304
Extraordinär intäkt från likvidation Vafabmiljö AB	6 996	0
	<b>7 200</b>	<b>304</b>

#### Not 6 Finansiella kostnader

	2024-01-01 -2024-08-31	2023-12-31
Räntekostnader	-2 880	-2 891
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-2 505	-3 816
Övriga finansiella kostnader	-191	-43
	<b>-5 576</b>	<b>-6 750</b>



## Not 7 Anläggningstillgångar

	Mark, byggnader					
	Immateriella anläggningar	och tekniska anläggningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella anläggningar	Finansiella anläggningar	Totalt
<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	5 672	530 955	746 965	27 351	57 358	1 368 301
Årets förändring						
- Årets aktiverade utgifter	0	4 642	12 075	32 285	10 592	59 596
- Försäljningar och utrangeringar	0	-1 006	-10 214	0	-67 273	-78 493
- Omklassificeringar	0	0	3 975	-3 975	0	0
<b>Utgående ack. anskaffningsvärden</b>	<b>5 672</b>	<b>534 592</b>	<b>752 802</b>	<b>55 661</b>	<b>678</b>	<b>1 349 404</b>
Ingående avskrivningar	-737	-201 540	-408 686	0	0	-610 963
- Försäljningar och utrangeringar		910	10 020			10 930
- Omklassificeringar						0
- Årets avskrivningar, inkl nedskrivning Norsa energiåtervinning 13 mnkr	-688	-30 194	-54 358	0	0	-85 240
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-1 425</b>	<b>-230 825</b>	<b>-453 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-685 272</b>
<b>Utgående restvärde enligt plan</b>	<b>4 248</b>	<b>303 767</b>	<b>299 778</b>	<b>55 661</b>	<b>678</b>	<b>664 132</b>

## Not 8 Finansiella anläggningstillgångar

	2024-08-31	2023-12-31
Värde på aktier i dotterbolag	0	57 358
Utsläppsrätter Norsa Energiåtervinning	678	0
	<b>678</b>	<b>57 358</b>

## Not 9 Fordringar

	2024-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	53 470	98 938
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	81 464	51 601
Övriga kortfristiga fordringar	9 816	12 584
	<b>144 750</b>	<b>163 123</b>

**Not 10 Eget kapital**

	2024-08-31	2023-12-31
Övrigt eget kapital	93 535	85 351
Årets resultat	-5 726	8 184
	<b>87 810</b>	<b>93 535</b>

**Not 11 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser**

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående pensionsavsättning	48 518	42 758
Årets avsättning	7 541	5 760
<i>Utgående pensionsavsättning</i>	<b>56 059</b>	<b>48 518</b>
<b>Pensionsförpliktelse</b>		
Total pensionsförpliktelse	59 881	48 518
Avsättning	52 631	41 359
Ansvarsförbindelse	7 250	7 159

**Not 12 Andra avsättningar**

	2024-08-31	2023-12-31
Avsatt för återställande av inaktiva deponier*	191 175	206 103
Avsatt för återställande av aktiv deponi**	30 885	27 653
Över/underutnyttjande av sluttäckningskostnader	12 655	19 633
	<b>234 715</b>	<b>253 390</b>

\* Under 2017 och 2023 har förbundet gjort tilläggsavsättningar med 110 mnkr respektive 107 mnkr för de inaktiva deponierna för att i enlighet med RKR R9 trygga säkerhet om att avsatta medel finns för sluttäckning, drift och skötsel i 30 år efter färdig sluttäckning. Återställningsplanen för de aktiva deponierna är nuvärdesberäknad och uppdateras årligen, då uppskattas hur många år som återstår till respektive deponi är praktiskt full. Avsättningen kommer att reduceras i takt med att återställande och efterbehandling utförs.

\*\*Avsättningen för återställande av aktiva deponier görs med varje år utifrån en beräknad kostnad per ton avfall som läggs på deponin. Beräkningarna uppdaterades 2021 och baserar sig på den tidigare utredningen som gjordes avseende metod för att återställa deponierna.

## Not 13 Långfristiga skulder

2024-08-31 2023-12-31

### Räntebärande skulder:

Koncernkonto Swedbank	282 566	300 271
Skuld till medlemskommuner	64 200	64 200
Finansiell leasing (bilar) <sup>1</sup>	2 000	2 228

### Icke räntebärande skulder:

Övriga långfristiga skulder	30 275	32 520
	<b>379 041</b>	<b>399 219</b>

	2020	2021	2022	2023	202408
Genomsnittlig låneränta %	1,6	1,4	1,4	1,8	1,6

Koncernkontot i Swedbank avser checkräkningskrediten med Västerås Stad som motpart och kreditgivare. Skuld till medlemskommuner avser köp av aktier i VafabMiljö AB.

* Förutbetalda investeringsbidrag	2024-08-31	2023
Skuld Naturvårdsverket	0	0
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde**	41 385	41 385
Nya investeringsbidrag under året	0	0
Resultatförda investeringsbidrag	0	0
Ackumulerad upplösning av investeringsbidrag	-11 110	-8 865
<b>Summa förutbetalda investeringsuppdrag</b>	<b>30 275</b>	<b>32 520</b>

\*\*Saldot är en del av Övriga långfristiga skulder

Finansiell leasing (bilar) <sup>1</sup>	2024-08-31	2023-12-31
<b>Ingående leasingkulld</b>	2228	2564
Årets upptagna leasing	0	0
Årets amortering	-228	-336
<b>Utgående leasingkulld</b>	<b>2000</b>	<b>2228</b>
Förfaller inom ett år	527	527
Förfaller senare än ett år, men inom fem år	1473	1701
Förfaller senare än fem år	0	0

**Not 14 Kortfristiga skulder**

	<b>2023-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Leverantörsskulder	34 120	149 072
Moms och punktskatter	6 823	-3 058
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 748	6 878
Pensionskostnader och löneskatt	16 886	12 823
Semesterlöneskuld	13 261	13 261
Upplupen resultatutjämningsfond abonnentintäkter	22 600	21 310
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	88 641	54 040
	<b>190 079</b>	<b>254 327</b>

**Not 15 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser****Kommunalförbundet**

	<b>2023-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Ställda säkerheter	6 950	6 950
	<b>6 950</b>	<b>6 950</b>
Inga eventalförpliktelser		