

Årsredovisning 2024

Vafabmiljö kommunalförbund

Org.nr. 222000-3129

VMKF 2025/104

2025.785

2025-03-27



Innehåll

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Förvaltningsberättelse | 3 |
| 1.1 | Den kommunala koncernen | 3 |
| 1.1.1 | Vafabmiljö kommunalförbund | 3 |
| 1.1.2 | Dotterbolaget Vafabmiljö AB | 3 |
| 1.2 | Översikt Vafabmiljös utveckling | 4 |
| 1.2.1 | Ekonomisk utveckling | 4 |
| 1.3 | Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 5 |
| 1.3.1 | Befolkningsutveckling | 5 |
| 1.3.2 | Omvärldsfaktorer | 5 |
| 1.3.3 | Finansiell uppföljning och riskhantering | 7 |
| 1.4 | Händelser av väsentlig betydelse | 8 |
| 1.5 | Styrning och uppföljning av kommunalförbundet | 10 |
| 1.5.1 | Direktionens och ledningens arbete | 10 |
| 1.5.2 | Budget och uppföljning | 10 |
| 1.5.3 | Internkontroll och intern revision | 11 |
| 1.6 | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 12 |
| 1.6.1 | Kommunalförbundets måluppfyllelse | 12 |
| 1.6.2 | Bedömning om god ekonomisk hushållning | 16 |
| 1.6.3 | Ekonomisk ställning | 16 |
| 1.6.4 | Balanskravsresultat | 17 |
| 1.7 | Väsentliga personalförhållanden | 18 |
| 1.7.1 | Personal, antal anställda och sjukfrånvaro | 18 |
| 1.8 | Förväntad utveckling | 18 |
| 2 | Drift- och investeringsredovisning | 21 |
| 2.1 | Internredovisningsprinciper | 21 |
| 2.2 | Driftredovisning kommunalförbundet | 22 |
| 2.2.1 | Särredovisning kommunalt uppdrag | 23 |
| 2.2.2 | Affärsuppdrag | 24 |
| 2.3 | Redovisning av investeringar | 27 |
| 3 | Resultaträkning | 28 |
| 4 | Balansräkning | 29 |
| 5 | Kassaflödesanalys | 31 |
| 6 | Noter | 32 |

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen

1.1.1 Vafabmiljö kommunalförbund

Vafabmiljö kommunalförbund är bildat av kommunerna i Västmanlands län (Arboga, Fagersta, Hallstahammar, Kungsör, Köping, Norberg, Sala, Skinnskatteberg, Surahammar och Västerås) samt de angränsande kommunerna i Uppsala län (Heby och Enköping). Vafabmiljö har i uppdrag att hantera medlemskommunernas hushållsavfall och att göra det med stor miljöhänsyn, hög kostnadseffektivitet och med god kvalitet gentemot avfallslämnarna. Kommunalförbundet har också ett grundläggande ansvar enligt miljöbalken att utöva tillsyn, ta fram renhållningsordningar med avfallsplaner, samla in och transportera hushållsavfall samt att informera och utveckla verksamheten. Sedan 2024 har kommunalförbundet även ansvaret att samla in hushållens förpackningar.

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

1.1.2 Dotterbolaget Vafabmiljö AB

Under 2022 beslutades att all verksamhet 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.

1.2 Översikt Vafabmiljös utveckling

1.2.1 Ekonomisk utveckling

Tabell 1: Flerårsöversikt, mnkr

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Resultaträkning | | | | | |
| Intäkter (exkl justering resultatfond) | 668,8 | 728,7 | 863,1 | 855,8 | 888,0 |
| Personalkostnader | -170,7 | -178,6 | -174,3 | -192,4 | -216,7 |
| Verksamhetskostnader | -420,0 | -448,8 | -521,4 | -545,9 | -549,3 |
| Resultat före avskrivningar | 78,1 | 101,3 | 167,4 | 117,5 | 122,0 |
| Avskrivningar inklusive avsättning sluttäckning | -72,8 | -87,3 | -114,1 | -103,8 | -122,7 |
| Resultat efter avskrivningar | 5,3 | 14,0 | 53,3 | 13,7 | -0,7 |
| Finansiella poster | -6,3 | -5,4 | -6,2 | -6,4 | -0,6 |
| Resultat före justering resultatfond | -1,0 | 8,6 | 47,1 | 7,3 | -1,3 |
| Varav affärsuppdrag | 3,2 | 8,8 | 25,2 | 8,2 | -0,8 |
| Varav kommunalt uppdrag | -4,2 | -0,2 | 21,9 | -0,9 | -0,5 |
| Justering resultatfond | 0,0 | 0,0 | -21,9 | 0,9 | 0,5 |
| Resultat efter justering resultatfond | -1,0 | 8,6 | 25,2 | 8,2 | -0,8 |
| Balansräkning | | | | | |
| Balansomslutning | 1 029 | 996 | 946 | 1 049 | 1 034 |
| Anläggningstillgångar | 715 | 726 | 669 | 757 | 671 |
| Eget kapital | 51 | 60 | 85 | 94 | 93 |
| Avsättningar | 225 | 232 | 182 | 302 | 321 |
| Långfristiga skulder | 469 | 477 | 439 | 399 | 364 |
| Investeringar | 137 | 97 | 61 | 93 | 114 |
| Nyckeltal | | | | | |
| Soliditet % | 5,0% | 6,0% | 9,0% | 9,0% | 9,0% |
| Skuldsättningsgrad | 19,0 | 15,6 | 10,1 | 10,2 | 10,1 |

Vafabmiljö kommunalförbunds resultat per sista december 2024 är -0,8 mnkr.

Intäkterna har ökat årligen sedan 2020. Det beror bland annat på att renhållningstaxorna justerats i omgångar. År 2020 infördes en ny gemensam renhållningstaxa för samtliga medlemskommuner. Under 2022 tillkom ett nytt kommunalt ansvar att samla in tidningar och returpapper och avfallstaxan justerades för att finansiera detta. 2024 fick Vafabmiljö ansvaret för insamling av förpackningar från hushåll genom fastighetsnära insamling i regionen. Därutöver görs årliga indexjusteringar på avgifter för hämtning och behandling av avfall från företag.

Den stora intäktsökningen från 2021 till 2022 beror till största delen på mottagning av stora mängder schaktmassor, högre ersättning för försäljning av återvinningsmaterial samt högre försäljningsintäkter av biogas tack vare omförhandlat avtal med Svealandstrafiken. De ökade intäkterna 2023 jämfört med 2022 beror till stor del på den taxehöjning som genomfördes per den första januari 2023. Dessutom infördes koldioxidskatt på biogas under 2023 vilket kompenserades med ett ökat försäljningspris. Ökningen 2024 beror främst på ersättning för insamling av förpackningar på grund av det nya insamlingsansvaret.

Personalkostnaderna har ökat över tid beroende på årliga löneökningar samt att antalet anställda ökat. Löneökningen från 2022 till 2023 var högre än normalt på grund av inflation samt att det under 2022 fanns vakanta tjänster som tillsattes under 2023.

Verksamhetskostnaderna har ökat årligen under den senaste femårsperioden. Ökningen från 2021 till 2022 beror på att kostnaderna för inköp av flytande biogas, drivmedel och el ökat på grund av höga marknadspriser. Från 2022 till 2023 beror ökningen till stor del på den införda koldioxidskatten på biogas samt ökade kostnader för inköp av utsläppsrätter till Norska energiåtervinning.

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

Soliditeten har ökat med fyra procentenheter sedan 2020, främst tack vare det goda resultatet i affärsverksamheten 2022.

1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

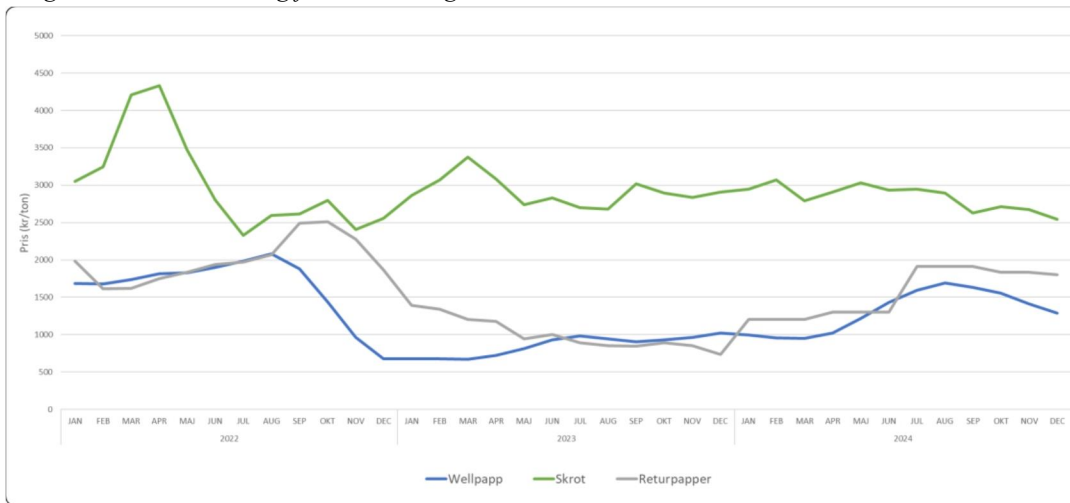
1.3.1 Befolkningsutveckling

Befolkningen i medlemskommunerna har totalt sett under 2024 ökat med 0,2 procent till ca 344 100 invånare. Befolkningen har ökat i Västerås, Enköping, Heby och Kungsör med ca 1 250 invånare samtidigt som den minskat med ca 650 invånare i övriga kommuner. Samtidigt har antal anslutna hushåll och verksamheter till Vafabmiljö ökat med 1,3 procent till 182 800 st.

1.3.2 Omvärldsfaktorer

Vafabmiljö påverkas av hur världsmarknadspriser för råvaror och energi utvecklas. Priserna för återvunnen wellpapp och returpapper har ökat jämfört med 2023, se diagram 1. Snittpriserna har nästan ökat med 50 procent vilket innebär en ersättning om 1 192 kr/ton för wellpapp och 1 472 kr/ton för returpapper. Priset för skrot låg kvar på samma nivå som föregående år, vilket historiskt är betydligt över normal nivå.

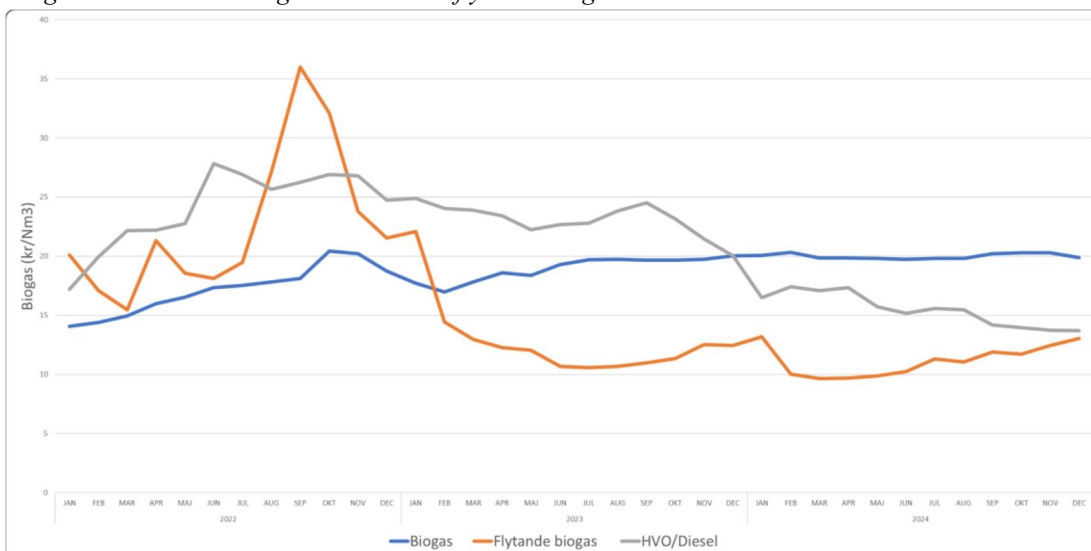
Diagram 1: Prisutveckling för återvinningsmaterial



Den geopolitiska osäkerheten har haft större påverkan på marknaderna för naturgas, som också påverkar priset på flytande biogas, särskilt i Europa. En viktig fråga har varit vad som händer med avtalet om naturgastransport från Ryssland genom Ukraina till EU, som löper ut 31 december 2024. Pristrenden för 2024 är svagt uppåtående.

Priset på biogas till renhållningsfordon och publik marknad följer marknadspriset och har under året varit stabilt. I december kom Skatteverket med besked om att det återigen går att göra avdrag för koldioxidskatt och det publika priset justerades ned. Priset för HVO/diesel som används som bränsle till lastbilar och maskiner har fortsatt sjunka från toppnoteringarna 2022.

Diagram 2: Prisutveckling drivmedel och flytande biogas

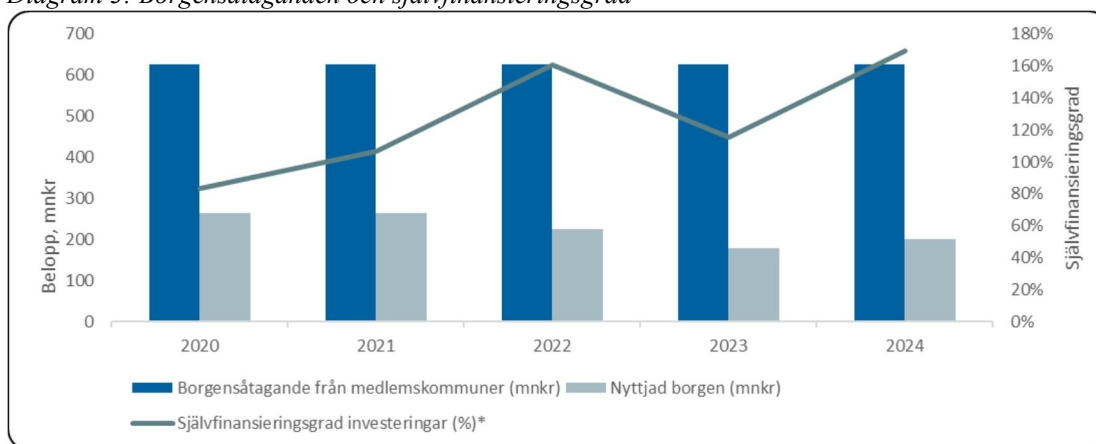


1.3.3 Finansiell uppföljning och riskhantering

Finansiering

Vafabmiljö innehar en kredit i Swedbank med Västerås stad som motpart och kreditgivare. Förbundet har utnyttjat den borgen som medlemskommunerna lämnat med 201,6 mnkr (179,2 mnkr år 2023). Det innebär att förbundet har nyttjat 32,2 procent (28,7 procent) av det totala borgensbeloppet på 625 mnkr. Sammantaget kan riskexponeringen anses vara låg.

Diagram 3: Borgensåtaganden och självfinansieringsgrad



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

Finansiella risker

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

Förbundet har inga derivat, ränteswappar eller andra finansiella säkringslösningar.

Pensionsförpliktelser

Förbundet har de anställdas pensioner tryggade via en avsättning och en försäkringslösning via KPA. Pensionsavsättningen har ökat till och med 2024-12-31. Enligt KPA:s prognos kommer pensionskostnaderna vara kvar på ungefär samma nivå under de kommande åren. Den totala avsättningen uppgår till 59,5 mnkr (48,5 mnkr år 2023). Förbundet har sedan tidigare valt att avvika från RKR R10 och redovisar helheten som pensionsavsättning. En risk som uppmärksammats under 2023 och 2024 är att pensionskostnaderna ökat som en direkt följd av ökad inflation.

1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Biogas

Inköpet av flytande biogas har minskat från cirka 1,25 MNm³ år 2023 till cirka 1,05 MNm³ år 2024. Minskningen förklaras huvudsakligen av en ökad produktion av egen biogas, som har stigit från cirka 2,18 MNm³ till cirka 2,45 MNm³ under samma period.

Priset på biogas vid tankstationerna påverkades fram till den 13 december av den slojade skattebefrielsen, som infördes i februari 2023 och påverkade den svenska biogasmarknaden. I december kom besked från Skatteverket att det går att ansöka om att få tillbaka redan inbetald koldioxidskatt från och med att skattebefrielsen togs bort. I samband med beskedet sänktes priset på biogas till kunder med 5 kr per kg.

Återbetalningen har redovisats som en reducering av kostnad för punktskatt. Eventuella återbetalningar till kunder har redovisats som avsättning beroende på osäkerheten i belopp och kunduppgifter. Nettoeffekten av återbetalning av skatt till Vafabmiljö och återbetalning från Vafabmiljö till biogaskunder innebär en kostnadsminskning om cirka 3 mnkr för 2024.

Nytt debiteringsystem för företag på återbruken

Från och med den 1 mars 2024 debiteras företagskunder per besök vid återbruken, i stället för det tidigare systemet med ett årligt återbrukskort baserat på en uppskattad volym. Fordon registreras genom kameraavläsning av registreringsnummer, och lätta lastbilar som är registrerade på företag faktureras 400 kronor exklusive moms per besök.

Företag som använder andra fordon än lätta lastbilar vid avfallslämning ska anmäla detta till personalen, som då registrerar besöket manuellt. Dessutom krävs numera ett avlämnarintyg för att få lämna farligt avfall.

Nytt insamlingsansvar för hushållens förpackningar

Från den 1 januari 2024 ansvarar Vafabmiljö för insamlingen av förpackningsavfall från hushåll och samlokaliserade verksamheter, medan producentorganisationerna fortsatt bekostar insamlingen och informationsspridningen.

Vid årsskiftet övertogs de befintliga återvinningsstationerna (ÅVS), vilket innebär ansvar för skötsel, städning, felanmälan och tömning av cirka 920 behållare på 160 platser. Insamlingsansvaret omfattar även fastighetsnära insamling hos fastighetsägare och samfälligheter med befintliga miljöbodar. Förpackningar samlas in fastighetsnära från nästan 66 000 hushåll, motsvarande 37 procent av regionens hushåll. Tidigare finansierades denna tjänst av fastighetsägare och hanterades av privata aktörer eller Vafabmiljö.

Insamlade förpackningar omlastas och lagras tillfälligt vid kommunalförbundets fem avfallsanläggningar innan vidare transport sker efter avrop från producentorganisationerna, vilket kräver hantering av ytor, lastmaskiner och administration.

Under året har projektet Närsorterat, med målet att införa fastighetsnära insamling för alla hushåll senast 2027, intensifierats. Arbetet inkluderar kontakt med fastighetsägare och bygglovsavdelningar. För hushåll med enskild insamling av mat- och restavfall införs ett tvådelat kärl för papper- och plastförpackningar, medan lösningar för metall- och glasförpackningar utreds vidare. En testomgång under våren 2024 med 150 hushåll visade positiva resultat för tvåfackskärl, vilket ledde till ett beslut om bred implementering. Under hösten har planering för implementationen samt upphandling av kärl, utsättning av kärl och fordon genomförts.

Materialåtervinning

Priserna på pappersfraktioner har ökat med cirka 50 procent, medan järn- och metallskrot har legat kvar på i stort sett samma nivå som 2023. Priserna på återvinningsmaterial styrs i hög grad av råvarumarknaden och är därför svåra att påverka.

Krav på separat insamling av matavfall

Från den 1 januari 2024 gäller krav på utsortering och separat insamling av matavfall från hushåll och verksamheter. För Vafabmiljö har förändringen haft begränsad påverkan, eftersom insamlingen av matavfall redan är väl utbyggd. Däremot har insamling saknats hos många verksamhetskunder, vilket krävt arbete med dispenser, regeltolkningar och information till kunder och medlemskommuner.

I samband med regeländringen togs avgiften för matavfall bort och ersattes med en motsvarande höjning av restavfallsavgiften.

Afrikansk svinpest

I september 2023 konstaterades afrikansk svinpest hos döda vildsvin nära Sänkmossens avfallsstation i Fagersta. Jordbruksverket införde strikta restriktioner och spärrade av ett stort område, vilket ledde till att återbruket på Sänkmossen stängdes för besökare fram till april 2024. Under tiden installerades ett viltstängsel med bökskydd runt anläggningen.

I september 2024 hävdades alla restriktioner, och EU förklarade Sverige fritt från afrikansk svinpest.

Likvidation Vafabmiljö AB

Under 2022 beslutades att all verksamhet 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 Norska energiåtervinning

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

1.5 Styrning och uppföljning av kommunalförbundet

1.5.1 Direktionens och ledningens arbete

Vafabmiljö kommunalförbund har i stället för en styrelse och VD en förbundsledning och förbundsledare.

Direktionens sammansättning vid utgången av 2024 är:

Förbundsledningens ordförande:

Matilda Antonsson (S), Västerås

Förbundsledare:

Sabine Dahlstedt

Ordinarie ledamöter:

Mikael Söderlund (M), Arboga

Ulrika Ornbrant (C), Enköping

Anna Maria Johansson Mikkonen (S), Fagersta

Peter Ristikartano (MP), Hallstahammar

Per Möller (C), Heby, 1:e vice ordförande

Pelle Strengbom (S), Kungsör, 2:e vice ordförande

Anne Tjernberg (S), Köping

Gunnar Tiger (S), Norberg

Ingela Kilholm Lindström (C), Sala

Elisabeth Åberg (S), Skinnskatteberg

Göte Sandin (S), Surahammar

Direktionens arbete

Under 2024 har direktionen haft fem ordinarie sammanträden. Förbundssekreteraren har varit sekreterare vid dessa. Därutöver har presidiet haft beredande möten inför varje sammanträde, samt att direktionens ledamöter och ersättare inför varje sammanträde inbjudits till digitalt informationsmöte.

Ledamöternas närvaro var i snitt ca 78 procent (83 procent 2023).

Direktionen har under året bland annat fattat beslut om: årsredovisning 2023, internkontrollplan 2024, genomförandeplan Återbruk 2.0, taxa för utlämnande av allmän handling, beslut om delårsrapport för jan-april samt jan-aug, verksamhetsplan med budget 2025 samt om insamlingsmetod för plast- och pappersförpackningar vid enskild insamling inom ramen för projektet Närsorterat.

1.5.2 Budget och uppföljning

Förbundsledningen beslutade i december om budget med investeringsplan för perioden 2025–2027. Förbundet har upprättat delårsrapporter med årsprognos per den sista april och per den sista augusti, båda rapporterna godkändes på direktionens möten i juni och september.

1.5.3 Internkontroll och intern revision

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

I arbetet med internkontrollen är det viktigast att fokusera på riskerna med högst riskvärde, dvs de risker som har hög sannolikhet att inträffa och som leder till stor konsekvens (skada) för organisationen. Arbetet återspeglaras årligen till förbundsrevisionen och i denna ingår en utvärdering av hur arbetet bedrivits under året, dvs vad som gått bra och vad som gått mindre bra, samt en ny reviderad plan för det kommande året.

Enligt standarderna ISO 9001 och 14001 ska verksamheten årligen revideras av förbundets utsedda internrevisorer. Intern revision ingår i Vafabmiljöns uppföljning av den egna verksamheten tillsammans med internkontrollplan och avvikelshantering. Vissa verksamhetsdelar ska revideras regelbundet enligt en fastställd tidplan, andra följs upp när större ändringar har ägt rum på grund av ändrade externa krav, interna ändringar i arbetssätt, omorganisationer, justeringar i processer med mera.

Utgångspunkten ligger i processerna, som är navet i hur Vafabmiljö arbetar och görs utifrån miljösynpunkt, och dess påverkan på organisationens miljöaspekter. Utifrån bakgrundsinformation såsom avvikelser, tidigare revisionsresultat och verksamhetsförändringar görs en prioritering av omfattningen på revisionen samt om eventuella tillägg ska göras. Syftet med den interna revisionen är att ledningen och verksamheten ska få en uppfattning om hur ledningssystemet fungerar och efterlevs samt att identifiera förbättringar av verksamheten. Förbundet har genomfört två internrevisionsveckor under året, en på våren och en på hösten.

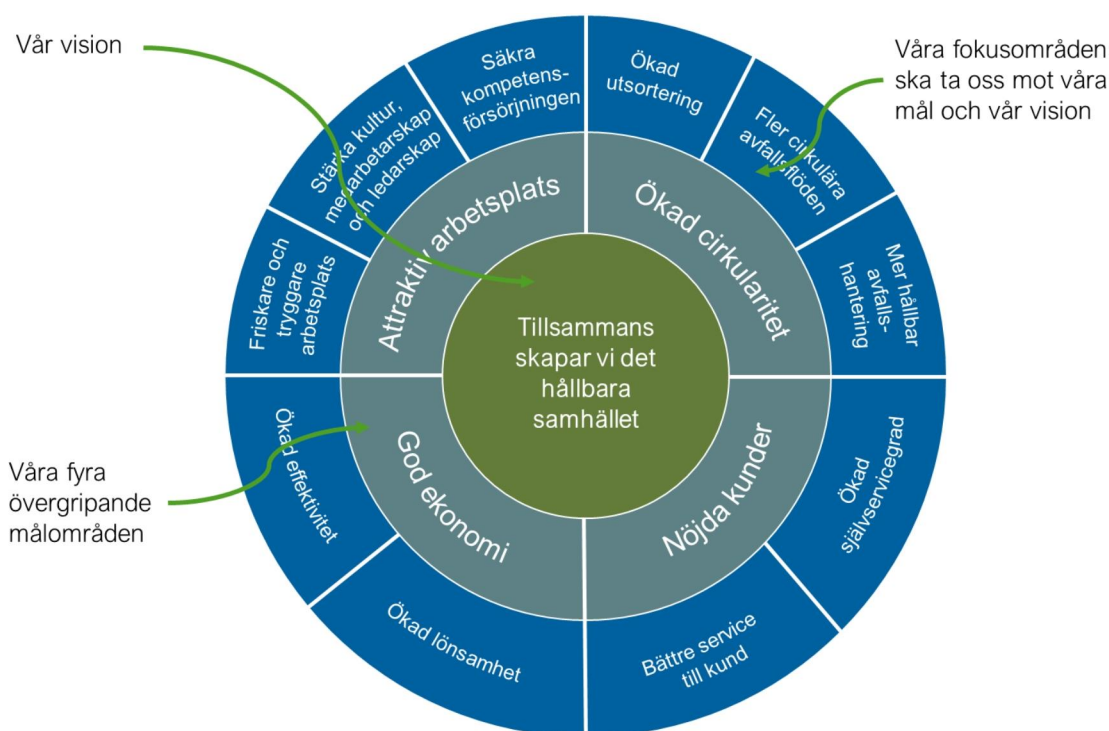
De externa revisorerna som granskat arbetet enligt certifieringsprogrammet har konstaterat att det råder god ordning i verksamheten och att ett stort utvecklingsarbete pågår med att ta fram en ny strategi och nya arbetssätt. Medarbetarna är väl involverade i utvecklingsarbetet och är aktiva i att hitta förbättringar och effektiviseringar. Både externa och interna revisorerna konstaterar att ledningssystemet är anpassat till verksamheten och har förmågan att hantera relevanta krav och uppnå avsedda resultat.

1.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.6.1 Kommunalförbundets måluppfyllelse

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 och 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 | Utfall |
|---|--|---------|--------|
| Friskare och tryggare arbetsplats | Sjukfrånvaro | 5,5% | 5,5% |
| | Andel riskobservationer i relation till antal olyckor, tillbud och riskobservationer | 50% | 69% |
| Stärka kultur, medarbetarskap och ledarskap | Medarbetarenkät (index) | 3,9 | 4,0 |
| Säkra kompetensförsörjningen | Löptid (antal arbetsdagar) – rekrytering av medarbetare | 30 | 22 |
| | Löptid (antal arbetsdagar) – rekrytering av chefer | 50 | 37 |

Sjukfrånvaron landade vid årets slut på 5,5 procent, vilket ligger i linje med de uppsatta målen för 2024. Detta resultat har uppnåtts genom ett fokuserat arbete på de enheter där sjukfrånvaron varit hög.

Andelen riskobservationer i relation till olyckor, tillbud och riskobservationer uppgick till 69 procent, vilket innebär att helårsmålet är uppfyllt. Resultatet på medarbetarenkäten överträffade förväntningarna och hamnade på 4. Även målen för löptiden för rekrytering av medarbetare och chefer har uppnåtts och ligger på 22 respektive 37 dagar.

På en övergripande nivå har målet att vara en attraktiv arbetsplats uppnåtts.

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 | Utfall |
|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 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 ³) | 2,25 MNm ³ | 2,45 MNm ³ |

Mängden restavfall per hushåll minskade inte som förväntat under 2024, vilket innebär att målet för helåret inte uppnåddes. En bidragande orsak är att utbyggnaden av fastighetsnära förpackningsinsamling pausades under året. När utbyggnaden återupptas förväntas restavfallet minska.

Den producerade mängden biogas överträffade förväntningarna under 2024. Ökningen beror bland annat på ett ökat mottagande av matavfall från en branschkollega som drabbats av ett haveri, samt en kraftigt ökad mottagning av förpackat livsmedel. Den höga prestandan i anläggningarna har också bidragit till det positiva resultatet.

Den samlade bedömningen är att målet delvis 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 | Utfall |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| 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 2025 för att bland annat 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 uppnås 2024. Arbetet med förstudie för en företagsportal har skjutits fram. För att nå dessa mål krävs en uppgraderad IT-infrastruktur, särskilt vad gäller datalager och systemintegrationer.

Bedömningen är att målen delvis uppnåtts.

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 | Utfall |
|---------------------------------|--|----------|----------|
| Ökad lönsamhet och effektivitet | Resultatnivå i affärsuppdraget (%) | ≥5% | -0,2% |
| | Resultat i kommunalt uppdrag efter justering | 0 | 0 |
| | Förbundets soliditet (%) | ≥10% | 9% |
| | Årlig ekonomisk förbättring av effektivitets- och lönsamhetsinitiativ (mnkr) | ≥10 mnkr | 0,9 mnkr |

Kommunalförbundet har under året arbetat målinriktat för att upprätthålla en långsiktigt hållbar och stabil ekonomi. Det strategiska arbetet har fokuserat på två centrala områden: ökad lönsamhet och förbättrad effektivitet.

Ett av de centrala målen är att nå en resultatnivå på minst 5 procent inom affärsuppdraget. Detta bidrar till att minska behovet av lånefinansiering och förstärka förbundets ekonomiska stabilitet. Trots omfattande insatser hamnade resultatnivån under målnivån och uppgick till -0,2 procent, vilket kan tillskrivas flera externa faktorer. Bland annat påverkade den avslutade hanteringen av rejektmaterial från Mälarenergi och en minskning av antalet företagskunder på återbruken negativt. Dessutom bidrar Norska energiåtervinning med ett negativt resultat på 15 mnkr under året på grund av nedläggningen av anläggningen.

Förbundet har fortsatt sitt arbete med att öka effektiviteten genom att optimera resursanvändningen. Under året genomfördes flera initiativ inom ramen för detta arbete, men de ekonomiska resultaten överskred inte målsättningen på minst 10 mnkr i årlig förbättring. Utfallet blev 0,9 mnkr, vilket indikerar behovet av ytterligare åtgärder för att uppnå större effekt.

Förbundets soliditet uppgick till 9 procent under 2024, vilket är i nivå med föregående år men fortsatt något under målnivån på 10 procent. Den relativt höga investeringsnivån under året har begränsat möjligheten att öka soliditeten ytterligare. Indikatoren visar dock att förbundet är på rätt väg, även om ytterligare insatser krävs för att nå den eftersträvade nivån av finansiell stabilitet.

Bedömningen för 2024 är att målet om god ekonomi delvis har uppnåtts. Resultatet för det kommunala uppdraget är i balans, och soliditeten är på samma nivå som föregående år. Samtidigt kvarstår utmaningar inom affärsuppdraget och effektivitet, vilket understryker vikten av ytterligare åtgärder för att säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet.

1.6.2 Bedömning om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning uppfylls vid en god måluppfyllelse inom de fyra målområdena Attraktiv arbetsplats, Ökad cirkularitet, Nöjda kunder och God ekonomi. Den sammanvägda bedömningen är att Vafabmiljö har en god ekonomisk hushållning. Utifrån årets uppföljning kommer det att krävas insatser inom områdena God ekonomi, Ökad cirkularitet och Nöjda kunder för en ökad måluppfyllelse.

1.6.3 Ekonomisk ställning

Tabell 6: Ekonomisk ställning, mnkr

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------|
| Resultat före jämförelsestörande poster | 21,2 | 23,6 | 5,9 | -17,7 |
| Jämförelsestörande poster | -13,0 | -14,4 | -6,7 | 7,7 |
| Resultat | 8,2 | 9,2 | -0,8 | -10,0 |
| Soliditet (%) | 9,0% | 9,7% | 9,0% | -0,7 |
| Investeringar | 97 | 139 | 114 | -25 |
| Låneskuld | 367 | | 335 | |
| Pensionsförpliktelser | 48,5 | | 59,5 | |

Kommunalförbundets ekonomiska ställning för 2024 visar ett resultat som uppgår till -0,8 mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse på 10,0 mnkr jämfört med budget och en försämring jämfört med föregående års resultat på 8,2 mnkr. Denna negativa utveckling förklaras huvudsakligen av ett lägre resultat före jämförelsestörande poster, som uppgår till 5,9 mnkr, vilket är 17,7 mnkr lägre än budget och en försämring jämfört med 2023. Det försämrade resultatet har påverkats av flera faktorer. Lägre behandlingsintäkter än förväntat, främst kopplade till uteblivna mängder rejektmaterial från Mälarenergi och färre företagskunder på återbruken, har haft en negativ effekt på utfallet. Dessutom har personalkostnaderna överstigit budget främst till följd av ökade pensionskostnader. Utöver detta har kostnaderna ökat för inhyrd personal och köp av konsulttjänster.

Jämförelsestörande poster har spelat en avgörande roll i årets ekonomiska resultat. Bland dessa märks avvecklingen av Norsa energiåtervinning, som inneburit ökade kostnader i form av nedskrivning på 13,7 mnkr. En engångsintäkt om 7,0 mnkr från likvidationen av dotterbolaget Vafabmiljö AB mildrade delvis resultatfallet.

Soliditeten för 2024 är oförändrad jämfört med 2023 och uppgår till 9,0 procent, vilket är 0,7 procentenheter under budgetmålet på 9,7 procent.

De totala investeringarna under året uppgick till 114 mnkr, vilket är 25 mnkr lägre än budgeterat. Några investeringar är planerade för färdigställande under 2025 istället för under 2024.

Pensionsförpliktelserna har ökat från 48,5 mnkr 2023 till 59,5 mnkr 2024, vilket speglar stigande aktuariella kostnader. Dessa ökningarna indikerar ett större ekonomiskt åtagande som kommunalförbundet måste beakta i sin långsiktiga finansiella planering.

Sammanfattningsvis visar årets resultat och soliditet på behovet av fortsatta åtgärder för att stärka kommunalförbundets ekonomiska stabilitet, därav kommer kommunalförbundets effektivitetsåtgärder prioriteras under kommande år.

1.6.4 Balanskravsresultat

Balanskravet utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet enligt kommunallagen. Ett underskott ska inarbetas och det egna kapitalet återställas inom tre år. Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för 2024.

Tabell 7: Balanskravsutredning kommunalförbundet (mnkr)

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------|------|------|
| Årets resultat | 47,1 | 7,2 | -0,8 |
| - varav medel från äldre resultatutjämningsfond | 7,5 | 4,1 | |
| Avgår samtliga realisationsvinster | -0,4 | -1,8 | -8,8 |
| Nedskrivning Norsa energiåtervinning | | | 13,7 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 46,7 | 5,4 | 4,1 |
| Reservering/användning av medel till/från resultatutjämningsfond | -21,9 | 0,9 | 0,5 |
| Balanskravsresultat | 24,9 | 6,4 | 4,6 |
| Infrias balanskravet | Ja | Ja | Ja |

1.7 Väsentliga personalförhållanden

1.7.1 Personal, antal anställda och sjukfrånvaro

I tabellen nedan redovisas personalstatistik för kommunalförbundet.

Tabell 8: Personalstatistik

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Medelantal tillsvidareanställda | 248 | 264 | 261 | 265 | 276 |
| Antal män/kvinnor | 175/73 | 186/78 | 180/81 | 176/89 | 177/99 |
| Antal timanställda och vikarier | 85 | 65 | 57 | 81 | 77 |
| Medarbetarkostnader, mnkr | 170,7 | 178,6 | 175,3 | 192,5 | 216,7 |
| Sjukfrånvaro | | | | | |
| Total sjukfrånvaro * | 5,0% | 5,6% | 6,5% | 6,4% | 5,6% |
| - långtidsfrånvaro ** | 30,7% | 41,4% | 43,5% | 43,8% | 38,9% |
| - sjukfrånvaro för män | 4,9% | 5,8% | 6,1% | 6,5% | 5,0% |
| - sjukfrånvaro för kvinnor | 5,3% | 5,2% | 7,4% | 6,1% | 6,7% |
| - anställda -29 år | 3,2% | 2,6% | 6,1% | 5,6% | 5,5% |
| - anställda 30 - 49 år | 4,5% | 4,5% | 4,8% | 5,0% | 5,3% |
| - anställda 50 år - | 5,8% | 7,6% | 8,3% | 8,0% | 5,9% |

*I procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

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

1.8 Förväntad utveckling

Avfallslagstiftning

De omfattande förändringar som infördes i 15 kapitlet i Miljöbalken om avfall 2020 har nu integrerats i verksamheten. Sedan dess har flera vägledningar och ändrade förordningar tillkommit, vilket tydligt visar att avfallsbranschen befinner sig i ständig utveckling.

I november 2024 presenterade Klimat- och näringslivsdepartementet en promemoria om reformering av avfallslagstiftningen, med syfte att främja materialåtervinning och en mer cirkulär ekonomi. Promemorian, som innehåller omfattande förslag, förväntas få stor påverkan på Vafabmiljö, tillsynsverksamheten och andra aktörer inom avfallsområdet. Efter remiss och beredning är det föreslaget att förändringarna träder i kraft den 1 januari 2026.

Bland förslagen finns kravet på att kommunal avfallsplan slopas och att kommunerna i stället åläggs att samla in produkter för återanvändning vid återvinningscentraler. Det föreslås även att avfall från detaljhandeln med livsmedel, förbrukat matfett och kontorspapper som genereras i yrkesmässig verksamhet undantas från det kommunala ansvaret.

Nationell avfallsplan

Sverige har antagit en ny nationell avfallsplan och ett avfallsförebyggande program för perioden 2024–2030, med titeln "*Avfall i ett cirkulärt samhälle*". Planen sammanfattar Sveriges aktuella läge inom avfallsområdet och belyser svårigheterna att nå både EU:s mål och de nationella miljömålen.

För att öka takten krävs bättre insikt hos nyckelaktörer, där kommunerna pekas ut som en central part. Det avfallsförebyggande programmet, "*Ett cirkulärt Sverige tänker efter före!*", innehåller specifika åtgärdsförslag anpassade efter olika samhällsaktörer.

Skatter

Under 2024 beslutade regeringen att höja skatten på avfall som deponeras från 725 till 744 kronor per ton, med start den 1 januari 2025.

Under hösten avslutade EU-kommissionen sin fördjupade granskning och godkände den svenska skattebefrielsen för biogas och biogasol. Skattebefrielsen kan nu åter tillämpas, och aktörer som betalat skatt för biogas eller biogasol till Skatteverket kan begära omprövning för att få tillbaka skatten.

Producentansvar textilavfall

Från den 1 januari 2025 införs krav på utsortering och separat insamling av textilavfall från hushåll och verksamheter. Kommunerna ansvarar för att samla in textilavfall som klassas som kommunalt avfall samt för tillhörande informationsinsatser. Då det inte finns krav på fastighetsnära insamling är det upp till varje kommun att utforma hur insamlingen ska ske.

Vafabmiljö uppfyller kraven genom ett avtal med Human Bridge, där textilier samlas in vid samtliga återbruk och hanteras för både återanvändning och återvinning. Eftersom EU förbereder ett producentansvar för textilier förväntas de nationella kraven vara tillämpliga endast under en begränsad tid.

Plan för cirkulär ekonomi

EU spelar en central roll i att möjliggöra en cirkulär omställning inom den gemensamma marknaden, där majoriteten av lagstiftningen kring ekodesign, kemikalier och avfall beslutas på EU-nivå.

Sveriges regering har tagit fram en strategi för cirkulär ekonomi som anger riktningen och stödjer aktörer i omställningsarbetet. Särskilt prioriterade områden i strategin inkluderar plast, textil, förnybara och biobaserade råvaror, livsmedel, bygg- och fastighetssektorn samt innovationskritiska metaller och mineraler.

Plast

Plastskräp utgör ett växande problem i både stad och natur, där det påverkar både djur och växter. Oavsett om plasten är tillverkad av fossila eller biobaserade råvaror tar det lång tid för den att brytas ner, vilket skapar problem i både sin ursprungliga form och som mikroskräp.

Skräpmätningar på stränder inom EU visar att 80–85 procent av skräpet är plast, varav hälften består av engångsartiklar. Det mesta av plasten i haven kommer från land och är till stor del fossilbaserad. För att minska påverkan krävs bättre materialalternativ och minskad användning, särskilt av engångsplast.

Idag återvinns endast 10 procent av plastavfallet till nya plastprodukter, medan 87 procent används för energiåtervinning. Pantflaskor och viss förpackningsplast står för högre återvinningsnivåer, upp till 34 procent. Om andelen fossil plast i restavfall inte minskar riskerar kostnaderna för förbränning att öka på grund av dyrare utsläppsätter.

Egen regi

Vafabmiljös verksamhetsområde är indelat i tre geografiska områden för insamling av mat- och restavfall: Öst, Väst och Mitt. Insamlingen i Öst och Väst utförs av entreprenören Allmiljö, medan insamlingen i Mitt (Västerås) utförs med egna fordon och chaufförer.

När entreprenörsavtalen löper ut, i oktober 2025 för Väst och i februari 2026 för Öst, kommer även dessa områden att övergå till egen regi. Beslutet, fattat av direktionen den 2 december 2022, grundar sig på att egen regi bedöms vara mer kostnadseffektivt och ge större kontroll över fordon och service.

Denna förändring kräver en utökning av organisationen vad gäller personal, fordon och uppställningsplatser, men skapar samtidigt förutsättningar för en mer effektiv och kvalitativ insamlingslogistik.

Återbruk 2.0

Enligt avfallsplanen ska en plan utformas för etablering av Återbruk med fokus på återanvändning och cirkulär ekonomi, kallad Återbruk 2.0. Direktionen har beslutat om grundläggande principer för utformningen av framtidens återbruk, baserat på en idé om en palett av återbruks tjänster.

Det inledande arbetet resulterade 2021 i en projektrapport, ett gestaltningskoncept och en genomförandeplan, som beskriver när och hur återbruken ska ses över och moderniseras. Genomförandeplanen har nu uppdaterats för perioden 2024–2033. Arbetet fortsätter med implementering av det nya konceptet och identifiering av platser för nya återbruk.

2 Drift- och investeringsredovisning

Driftbudget upprättas för kommunalförbundet. Det görs också en särredovisad budget för det kommunala uppdraget. Ett eventuellt överskott överförs till en resultatfond för att utnyttjas vid tillfälliga negativa resultat. Dessutom görs driftbudget för affärsuppdraget uppdelat på Marknad, Biogas och Norsa energiåtervinning.

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

2.1 Internredovisningsprinciper

Interna transaktioner, såsom köp och försäljning av transporttjänster samt avfallsbehandling, sker till marknadspris och hanteras genom internfakturerings, vilket säkerställer att verksamheterna bär sina egna kostnader utan ytterligare kostnadsfördelningar. För behandling av restavfall på Norsa energiåtervinning under 2024 har dock internpriset för behandling satts till den verkliga kostnaden på grund av extra kostnader i samband med nedläggningen.

Fördelningen av kapitalkostnader sker genom avskrivningar och internränta, där internräntan fastställs årligen. För räkenskapsåret 2024 har internräntan fastställts till 2 procent.

Personalomkostnader fördelas genom ett schablonmässigt påslag på lönekostnaderna, vilket inkluderar arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och löneskatt.

Det kommunala uppdraget särredovisas från affärsuppdraget. Särredovisningen innebär att intäkter och kostnader som direkt kan hänföras till respektive uppdrag tilldelas direkt. Gemensamma intäkter och kostnader fördelas genom särskilda fördelningsnycklar som uppdateras tertialvis, baserade på andel hushållsavfall/verksamhetsavfall eller uppskattad tidsåtgång.

Det är viktigt att notera att denna särredovisning endast syftar till att separera det kommunala uppdraget från affärsuppdraget och påverkar inte driftredovisningen för kommunalförbundet som helhet. I driftredovisningen presenteras kommunalförbundets ekonomi i sin helhet, utan interna transaktioner.

2.2 Driftredovisning kommunalförbundet

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

Tabell 9: Driftredovisning kommunalförbundet, mnkr

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Taxor och avgifter | 411,1 | 488,1 | 482,9 | -5,2 |
| Behandlingsintäkter | 160,5 | 154,1 | 129,3 | -24,8 |
| Försäljningsintäkter | 222,6 | 212,8 | 218,8 | 6,0 |
| Transportintäkter | 36,2 | 20,9 | 19,7 | -1,2 |
| Övriga intäkter | 33,1 | 22,4 | 27,1 | 4,7 |
| Intäkter | 863,5 | 898,3 | 877,8 | -20,5 |
| Verksamhetskostnader | -446,2 | -443,2 | -426,3 | 16,9 |
| Personalkostnader | -192,4 | -214,8 | -216,7 | -1,9 |
| Övriga externa kostnader | -99,7 | -105,3 | -123,1 | -17,8 |
| Kostnader | -738,3 | -763,3 | -766,1 | -2,8 |
| Resultat före avskrivningar | 125,2 | 135,0 | 111,7 | -23,3 |
| Avskrivningar | -99,6 | -97,1 | -100,2 | -3,1 |
| Resultat efter avskrivningar | 25,6 | 37,9 | 11,5 | -26,4 |
| Avsättning inaktiva deponier | -11,9 | -12,6 | -12,2 | 0,4 |
| Resultat före finansiella poster | 13,7 | 25,3 | -0,7 | -26,0 |
| Finansiella intäkter* | 0,3 | 0,2 | 7,3 | 7,1 |
| Finansiella kostnader | -6,7 | -7,5 | -7,9 | -0,4 |
| Resultat före justering resultatfond | 7,3 | 18,0 | -1,3 | -19,3 |
| Justering resultatfond | 0,9 | -8,8 | 0,5 | 9,3 |
| Resultat | 8,2 | 9,2 | -0,8 | -10,0 |

*Inkl engångseffekt från likvidering av Vafabmiljö AB om 7,0 mnkr

Vafabmiljö kommunalförbund redovisar ett resultat på -0,8 mnkr, vilket är 10 mnkr lägre än budget.

Intäkterna är 20,5 mnkr lägre än budget, vilket i huvudsak beror på lägre behandlingsintäkter för rejecktmaterial från Mälarenergi samt färre besök av företagskunder på återbruken.

Utfallet för verksamhetskostnader är lägre än budgeterat vilket till största delen beror på lägre kostnader för behandling och transport av rejecktmaterial från Mälarenergi, inköp av biogas samt lägre kostnader för maskiner och fordon, främst drivmedel.

Personalkostnader är dock högre än budgeterat på grund av högre pensionskostnader.

Övriga externa kostnader är högre än budget vilket till största delen beror på ökade kostnader för konsulter och inhyrd personal samt förändrad redovisningsprincip för inköp av sopkärl, där inköpen redovisas som kostnad i resultaträkningen i stället för en investeringsutgift.

Avskrivningarna överstiger budget till följd av ökade investeringar i containrar vid återvinningsstationer och materialfickor vid avfallsanläggningarna för förpackningsinsamlingen.

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

För att hantera det underskott som uppstått i det kommunala uppdraget har medel från resultatfonden tagits i anspråk, motsvarande 0,5 mnkr.

2.2.1 Särredovisning kommunalt uppdrag

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

Tabell 10: Resultat kommunalt uppdrag, mnkr *

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Taxor och avgifter | 411,2 | 420,7 | 418,9 | -1,8 |
| Ersättning förpackningar | | 67,5 | 64,1 | -3,4 |
| Försäljningsintäkter | 42,5 | 40,1 | 44,3 | 4,2 |
| Övriga intäkter | 2,8 | 1,7 | 9,5 | 7,8 |
| Intäkter | 456,5 | 530,0 | 536,8 | 6,8 |
| Verksamhetskostnader | -256,1 | -274,7 | -273,6 | 1,1 |
| Personalkostnader | -100,0 | -132,6 | -138,1 | -5,5 |
| Övriga externa kostnader | -55,7 | -67,5 | -77,0 | -9,5 |
| Kostnader | -411,8 | -474,8 | -488,7 | -13,9 |
| Resultat före avskrivningar | 44,7 | 55,2 | 48,1 | -7,1 |
| Avskrivningar | -32,2 | -31,7 | -38,0 | -6,3 |
| Resultat efter avskrivningar | 12,5 | 23,5 | 10,1 | -13,4 |
| Avsättning inaktiva deponier | -11,9 | -12,6 | -12,2 | 0,4 |
| Resultat före finansiella poster | 0,6 | 10,9 | -2,1 | -13,0 |
| Finansiella intäkter** | 0,2 | 0,1 | 4,4 | 4,3 |
| Finansiella kostnader | -1,7 | -2,2 | -2,8 | -0,6 |
| Resultat före justering resultatfond | -0,9 | 8,8 | -0,5 | -9,3 |
| Justering resultatfond | 0,9 | -8,8 | 0,5 | 9,3 |
| Resultat | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

*Inkl interna poster

**Inkl engångseffekt från likvidering av Vafabmiljö AB om 4,2 mnkr

Det kommunala uppdraget redovisar ett underskott på 0,5 mnkr före återföring av medel från resultatfonden. Efter justeringen hamnar resultatet för det kommunala uppdraget i balans. Resultatet före justering är 9,3 mnkr sämre än budgeterat.

Intäkterna överstiger budget, främst på grund av högre ersättning för försäljning av återvinningsmaterial.

Personalkostnader är högre än budget på grund av en förändrad kostnadsfördelning mellan affärsuppdraget och det kommunala uppdraget för återbruken samt högre pensionskostnader.

De främsta orsakerna till den negativa avvikelsen på övriga externa kostnader beror på ökade kostnader för konsulttjänster samt förändrad redovisningsprincip för inköp av sopkärl, där inköpen redovisas som kostnad i stället för en investeringsutgift.

2.2.2 Affärsuppdrag

Affärsuppdragets resultat är -0,8 mnkr, vilket är 10 mnkr lägre än budgeterat. Resultatet motsvarar en negativ vinstmarginal på -0,2 procent, vilket är långt ifrån målet om 5 procent.

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.

Tabell 11: Resultatsammanställning affärsuppdraget, mnkr*

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Marknad | 17,8 | 7,3 | 2,3 | -5,0 |
| Biogas | 3,3 | 14,7 | 11,9 | -2,8 |
| Norsa energiåtervinning | -12,9 | -12,8 | -15,0 | -2,2 |
| Totalt affärsuppdraget | 8,2 | 9,2 | -0,8 | -10,0 |

*Inkl interna poster

Tabell 12: Driftredovisning Marknad, mnkr*

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Behandlingsintäkter | 153,4 | 150,5 | 124,6 | -25,9 |
| Försäljningsintäkter | 28,8 | 26,2 | 28,2 | 2,0 |
| Transportintäkter | 44,9 | 29,9 | 28,0 | -1,9 |
| Övriga intäkter | 18,8 | 11,7 | 15,1 | 3,4 |
| Intäkter | 245,9 | 218,3 | 195,9 | -22,4 |
| Verksamhetskostnader | -98,2 | -89,7 | -81,4 | 8,3 |
| Personalkostnader | -71,3 | -64,2 | -58,3 | 5,9 |
| Övriga externa kostnader | -34,7 | -32,0 | -33,2 | -1,2 |
| Kostnader | -204,2 | -185,9 | -172,9 | 13,0 |
| Resultat före avskrivningar | 41,7 | 32,4 | 23,0 | -9,4 |
| Avskrivningar | -23,2 | -24,0 | -22,3 | 1,7 |
| Resultat efter avskrivningar | 18,5 | 8,4 | 0,7 | -7,7 |
| Finansiella poster** | -0,7 | -1,1 | 1,6 | 2,7 |
| Resultat | 17,8 | 7,3 | 2,3 | -5,0 |

*Inkl interna poster.

**Inkl engångseffekt från likvidering av Vafabmiljö AB om 2,8 mnkr

Resultatet för Marknad är 2,3 mnkr, vilket är 5 mnkr lägre än budget.

Lägre intäkter än budget beror främst på uteblivna intäkter för behandling av rejecktmaterial från Mälarenergi samt färre besök av företagskunder på återbruken än budgeterat.

Den positiva avvikelsen för verksamhetskostnader beror till största delen på uteblivna kostnader för hantering av rejecktmaterial från Mälarenergi.

Lägre personalkostnader än budget beror till största delen av en förändrad kostnadsfördelning mellan affärsuppdraget och det kommunala uppdraget för återbruken.

Tabell 13: Driftredovisning Biogas, mnkr*

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Behandlingsintäkter | 12,3 | 12,3 | 14,0 | 1,7 |
| Försäljningsintäkter | 139,9 | 143,3 | 145,6 | 2,3 |
| Investerings- och biogasstöd | 10,1 | 9,4 | 9,1 | -0,3 |
| Intäkter | 162,3 | 165,0 | 168,7 | 3,7 |
| Verksamhetskostnader | -110,8 | -106,0 | -105,5 | 0,5 |
| Personalkostnader | -11,3 | -10,7 | -13,5 | -2,8 |
| Övriga externa kostnader | -6,3 | -4,0 | -9,3 | -5,3 |
| Kostnader | -128,4 | -120,7 | -128,3 | -7,6 |
| Resultat före avskrivningar | 33,9 | 44,3 | 40,4 | -3,9 |
| Avskrivningar | -26,9 | -25,8 | -24,8 | 1,0 |
| Resultat efter avskrivningar | 7,0 | 18,5 | 15,6 | -2,9 |
| Finansiella poster | -3,7 | -3,8 | -3,7 | 0,1 |
| Resultat | 3,3 | 14,7 | 11,9 | -2,8 |

*Inkl interna poster

Biogas redovisar ett resultat på 11,9 mnkr för helåret, vilket är 2,8 mnkr lägre än budget.

Den positiva intäktsavvikelsen beror dels på ökade försäljningsintäkter på grund av något högre försäljningspris än budgeterat. Det beror också på ökade mängder inkommande avfall från företag vilket lett till ökade behandlingsintäkter.

Kostnadsökningen beror främst på inhyrd personal för hantering av förpackat livsmedelsavfall samt kostnader för renovering av den gamla röt-kammaren.

I december kom besked från Skatteverket att det går att ansöka om att få tillbaka redan inbetald koldioxidskatt från och med att skattebefrielsen togs bort i februari 2023. Nettoeffekten av återbetalning av skatt till Vafabmiljö och återbetalning från Vafabmiljö till biogaskunder blir att kostnaderna minskar med ca 3 mnkr för 2024.

Tabell 14: Driftredovisning Norsa energiåtervinning, mnkr*

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Behandlingsintäkter | 30,6 | 17,8 | 13,8 | -4,0 |
| Försäljningsintäkter | 17,1 | 9,0 | 7,9 | -1,1 |
| Övriga intäkter | 2,4 | | | 0,0 |
| Intäkter | 50,1 | 26,8 | 21,7 | -5,1 |
| Verksamhetskostnader | -32,3 | -14,5 | -11,0 | 3,5 |
| Personalkostnader | -9,7 | -7,3 | -6,8 | 0,5 |
| Övriga externa kostnader | -3,1 | -2,0 | -3,7 | -1,7 |
| Kostnader | -45,1 | -23,8 | -21,5 | 2,3 |
| Resultat före avskrivningar | 5,0 | 3,0 | 0,2 | -2,8 |
| Avskrivningar (inkl nedskrivning) | -17,3 | -15,5 | -15,1 | 0,4 |
| Resultat efter avskrivningar | -12,3 | -12,5 | -14,9 | -2,4 |
| Finansiella poster | -0,6 | -0,3 | -0,1 | 0,2 |
| Resultat | -12,9 | -12,8 | -15,0 | -2,2 |

*Inkl interna poster

Norsa energiåtervinning har ett resultat på -15 mnkr, vilket är 2,2 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 fick nya arbeten innan nedläggningen.

2.3 Redovisning av investeringar

Investeringsbudgeten för 2024 uppgick till 139 mnkr, medan utfallet blev 114 mnkr, vilket innebär en avvikelse på 25 mnkr.

De affärsmässiga investeringarna omfattar främst en ny deponicell, planerad för byggnation under 2025. Under 2024 påbörjades även inköp av fordon för insamling i egen regi i Öst och Väst, vilket fortsätter under 2025. Investeringar inom projektet Närsorterat inkluderade övertagande av containrar vid återvinningsstationer samt materialfickor vid avfallsanläggningarna till en kostnad av totalt 10 mnkr. För återbruken genomfördes investeringar om 6 mnkr, huvudsakligen för renoveringar, och ett nytt återbruk i Hallstahammar har påbörjats.

Reinvesteringar uppgick till 29 mnkr, framför allt för nya maskiner och fordon. Övriga investeringar, om totalt 40 mnkr, inkluderade bland annat byte av vågar på avfallsanläggningarna, ett projekt som slutfördes under året till en kostnad av 16 mnkr. Därtill påbörjades ett projekt för en ny damm vid SBR-anläggningen för 13 mnkr, med planerad färdigställning under första tertialet 2025. Andra större projekt omfattade åtgärder för miljötillstånd på biogasanläggningen samt yttre renoveringar av driftkontoret och återvinnarhuset på Gryta.

Tabell 15: Investeringsredovisning, mnkr

| Investeringsanledning | Typ av investering | Budget | Utfall | Avvikelse |
|------------------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|
| Affärsmässig | Ex ny deponicell | 28 | 4 | 24 |
| Egen regi | Fordon | | 4 | -4 |
| Förpackningsinsamling | Kärl och fordon | 6 | 10 | -4 |
| Återbruk | | 16 | 6 | 10 |
| Reinvesteringar | Fordon | 4 | 11 | -7 |
| | Kärl, containers och gasflak | 7 | 5 | 2 |
| | Markanläggningar | 3 | 2 | 1 |
| | Maskiner | 9 | 10 | -1 |
| | Övrigt | 1 | 1 | 0 |
| Reinvestering totalt | | 24 | 29 | -5 |
| Övriga investeringar | Byggnader | 15 | 9 | 6 |
| | Markanläggningar | 9 | 23 | -14 |
| | Processanläggningar | 13 | 3 | 10 |
| | Övrigt | 8 | 5 | 3 |
| Övriga investeringar totalt | | 45 | 40 | 5 |
| Summa investeringar | | 119 | 93 | 26 |
| Sluttäckning gamla deponier | | 20 | 21 | -1 |
| Summa betalningsutfall | | 139 | 114 | 25 |

3 Resultaträkning

Samtliga belopp redovisas i tkr. Avrundningsdifferenser från bokslutsprogrammet kan göra att summeringar avviker med 1.

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter | 2 | 888 507 | 856 743 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -766 081 | -738 345 |
| Avskrivningar | 4 | -108 915 | -90 741 |
| Nedskrivning Norsa energiåtervinning | | -13 753 | -13 027 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -243 | 14 631 |
| Finansiella intäkter | 5 | 7 329 | 304 |
| Finansiella kostnader | 6 | -7 911 | -6 750 |
| Årets resultat | | -824 | 8 184 |

4 Balansräkning

TILLGÅNGAR

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|-----|------------------|------------------|
| Anläggningstillgångar | 7 | | |
| <i>Immateriella anläggningstillgångar</i> | | 4 407 | 4 935 |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | 308 113 | 329 415 |
| Maskiner och inventarier | | 311 889 | 338 279 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | | 45 979 | 27 351 |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | 8 | | |
| Övriga finansiella anläggningstillgångar | | 678 | 0 |
| Andelar i koncernföretag | | 0 | 57 358 |
| Summa anläggningstillgångar | | 671 065 | 757 338 |
| <i>Omsättningstillgångar</i> | | | |
| <i>Förråd och lager</i> | | 17 060 | 14 018 |
| <i>Fordringar</i> | 9 | 220 039 | 163 123 |
| <i>Kassa och bank</i> | | 125 521 | 114 509 |
| Summa omsättningstillgångar | | 362 620 | 291 650 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 1 033 685 | 1 048 988 |

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Eget kapital | 10 | | |
| <i>Eget kapital vid årets början</i> | | 93 535 | 83 351 |
| <i>Årets resultat</i> | | -824 | 8 184 |
| Eget kapital vid årets slut | | 92 711 | 93 535 |
| Avsättningar | | | |
| <i>Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser</i> | 11 | 59 542 | 48 518 |
| <i>Andra avsättningar</i> | 12 | 261 313 | 253 390 |
| Skulder | | | |
| <i>Långfristiga skulder</i> | 13 | 364 261 | 399 218 |
| <i>Kortfristiga skulder</i> | 14 | 255 857 | 254 327 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 1 033 685 | 1 048 988 |

5 Kassaflödesanalys

| Den löpande verksamheten | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Rörelseresultat före finansiella poster | | -243 | 14 631 |
| Justeringar som inte ingår i kassaflödet | 15 | 137 035 | 216 753 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | 136 793 | 231 048 |
| Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet | | | |
| Förändring av varulager | | -3 042 | -3 967 |
| Förändring av kortfristiga fordringar | | -56 916 | 1 174 |
| Förändring av kortfristiga skulder | | 1 530 | 15 865 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 78 365 | 244 120 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar | | -508 | -5 672 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | | -92 872 | -194 379 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 2 077 | 2 651 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | | -10 592 | 0 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 67 273 | 4 821 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -34 622 | -192 579 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Upptagna lån/amorteringar | | -32 729 | -39 740 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -32 729 | -39 740 |
| Årets kassaflöde | | 11 013 | 11 801 |
| Likvida medel vid årets början | | 114 507 | 102 706 |
| Likvida medel vid årets slut | | 125 521 | 114 507 |

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 R2 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 planliga 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 tertiåret efter driftstart eller efter slutbesiktning. Förbundet efterlever komponentavskrivning enligt RKR R4 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.

Samtliga belopp redovisas i Tkr. Avrundningsdifferenser från bokslutsprogrammet kan göra att summeringar avviker med 1 från balans och resultaträkning.

Not 2 Verksamhetens intäkter

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Taxor och avgifter | 482 927 | 411 057 |
| Upplösning av ackumulerat överuttag | 10 242 | -7 728 |
| <i>Försäljningsintäkter:</i> | | |
| - fordonsgas | 139 820 | 135 778 |
| - fjärrvärme | 10 089 | 18 812 |
| - återvinningsmaterial och bränslen | 68 267 | 67 360 |
| <i>Behandlingsintäkter:</i> | | |
| - schakt- och deponimassor | 43 146 | 56 431 |
| - bränsle | 22 978 | 45 178 |
| - övriga behandlingsintäkter | 65 855 | 59 662 |
| Transportintäkter | 19 681 | 36 209 |
| Hyror och arrenden | 6 689 | 6 712 |
| Försäljning av tjänster | 4 158 | 6 773 |
| Realisationsvinst | 2 268 | 1 940 |
| Övriga intäkter | 4 521 | 4 662 |
| Bidrag från staten | 7 402 | 12 955 |
| Justering gemensam resultatfond | 462 | 943 |
| | 888 505 | 856 744 |

Not 3 Verksamhetens kostnader

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Löner och sociala avgifter | -189 534 | -177 416 |
| Pensionskostnader | -27 194 | -15 047 |
| Transporttjänster | -145 635 | -126 796 |
| El, värme och vatten | -14 112 | -18 305 |
| Drivmedel | -9 896 | -15 845 |
| Inköp av gas | -42 266 | -52 475 |
| Extern avfallsbehandling | -77 201 | -71 008 |
| Övriga verksamhetskostnader | -137 173 | -161 789 |
| Övriga tjänster | -62 564 | -51 209 |
| Övriga externa kostnader | -60 506 | -48 454 |
| | -766 081 | -738 344 |

Not 4 Avskrivningar

| | 2024 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|
| Avskrivning byggnader och anläggningar | -45 019 | -24 681 |
| Avskrivning maskiner och inventarier | -76 612 | -78 350 |
| Avskrivning på immateriella anläggningar | -1 037 | -737 |
| | -122 668 | -103 768 |

Not 5 Finansiella intäkter

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------|------------|
| Ränteintäkter | 333 | 304 |
| Extraordinär intäkt från likvidation VafabMiljö AB | 6 996 | 0 |
| | 7 329 | 304 |

Not 6 Finansiella kostnader

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Räntekostnader | -4 023 | -2 891 |
| Bankgarantier, ränteavgift på revers | -3 676 | -3 816 |
| Övriga finansiella kostnader | -211 | -43 |
| | -7 910 | -6 750 |

Not 7 Anläggningstillgångar

| | Immateriella anläggningar | Mark, byggnader och tekniska anläggningar | Maskiner och inventarier | Övriga materiella anläggningar | Finansiella anläggningar | Totalt |
|---|---------------------------|---|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 5 672 | 530 955 | 746 965 | 27 351 | 57 358 | 1 368 301 |
| Årets förändring | | | | | | |
| - Årets aktiverade utgifter | 508 | 23 813 | 45 263 | 23 796 | 10 592 | 103 973 |
| - Försäljningar och utrangeringar | 0 | -1 006 | -11 373 | 0 | -67 273 | -79 652 |
| - Omklassificeringar | 0 | 0 | 5 168 | -5 168 | 0 | 0 |
| Utgående ack. anskaffningsvärden | 6 181 | 553 762 | 786 023 | 45 979 | 678 | 1 392 623 |
| | | | | | | |
| Ingående avskrivningar | -737 | -201 540 | -408 686 | 0 | 0 | -610 963 |
| - Försäljningar och utrangeringar | | 910 | 11 164 | | | 12 074 |
| - Omklassificeringar | | | | | | 0 |
| - Årets avskrivningar, inkl nedskrivning Norssa energiåtervinning 13 mnkr | -1 037 | -45 019 | -76 612 | 0 | 0 | -122 668 |
| Utgående ack. avskrivningar | -1 774 | -245 649 | -474 134 | 0 | 0 | -721 557 |
| Utgående restvärde enligt plan | 4 407 | 308 113 | 311 889 | 45 979 | 678 | 671 065 |
| | | | | | | |
| Totalt koncernen | | | | | | 671 065 |

Not 8 Finansiella anläggningstillgångar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|-------------------------------|------------|---------------|
| Värde på aktier i dotterbolag | 0 | 57 358 |
| Utsläppsrätter | 678 | 0 |
| | 678 | 57 358 |

Not 9 Fordringar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--|----------------|----------------|
| Kundfordringar | 71 777 | 98 938 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 78 544 | 51 601 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 69 717 | 12 584 |
| | 220 038 | 163 123 |

Not 10 Eget kapital

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Övrigt eget kapital | 93 535 | 85 351 |
| Årets resultat | -824 | 8 184 |
| | 92 711 | 93 535 |

Not 11 Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Ingående pensionsavsättning | 48 518 | 42 758 |
| Årets avsättning | 11 024 | 5 760 |
| <i>Utgående pensionsavsättning</i> | <i>59 542</i> | <i>48 518</i> |

Pensionsförpliktelse

| | | |
|----------------------------|--------|--------|
| Total pensionsförpliktelse | 59 542 | 48 518 |
| Avsättning | 52 234 | 41 359 |
| Ansvarsförbindelse | 7 308 | 7 159 |

Not 12 Andra avsättningar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|----------------|----------------|
| Avsatt för återställande av inaktiva deponier* | 183 688 | 206 103 |
| Avsatt för återställande av aktiv deponi** | 32 502 | 27 653 |
| Över/underutnyttjande av sluttäckningskostnader | 9 391 | 19 633 |
| Avsättning för CO2-skatt | 35 732 | 0 |
| | 261 313 | 253 389 |

* 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 samt drift och skötsel i 30 år efter färdigställd 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.

Not 13 Långfristiga skulder

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Räntebärande skulder:</i> | | |
| Koncernkonto Swedbank | 268 834 | 300 271 |
| Skuld till medlemskommuner | 64 200 | 64 200 |
| Finansiell leasing ¹ | 1 882 | 2 228 |
| <i>Icke räntebärande skulder:</i> | | |
| Övriga långfristiga skulder** | 29 346 | 32 520 |
| | 364 262 | 399 219 |

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|------|------|------|------|------|
| Genomsnittlig låneränta | 1,6 | 1,4 | 1,4 | 1,8 | 1,2 |

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

| *Förutbetalda investeringsbidrag | 2024 | 2023 |
|--|---------|--------|
| Skuld Naturvårdsverket | 0 | 0 |
| Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde* | 41 594 | 41 385 |
| Nya investeringsbidrag under året | 0 | 0 |
| Resultatförda investeringsbidrag | 0 | 0 |
| Akkumulerad upplösning av investeringsbidrag | -12 248 | -8 865 |
| Summa förutbetalda investeringsbidrag | 29 346 | 32 520 |

**saldot avser Övriga långfristiga skulder

| Finansiell leasing (bilar) ¹ | | |
|--|--------------|--------------|
| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
| Ingående leasingskuld | 2 228 | 2 564 |
| Årets upptagna leasing | 0 | 0 |
| Årets amortering | -346 | -336 |
| Utgående leasingskuld | 1 882 | 2 228 |
| Förfaller inom ett år | 0 | 527 |
| Förfaller senare än ett år, men inom fem år | 1882 | 1701 |
| Förfaller senare än fem år | 0 | 0 |

Not 14 Kortfristiga skulder

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Leverantörsskulder | 169 273 | 149 072 |
| Moms och punktskatter | -4 126 | -3 058 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | 7 156 | 6 878 |
| Pensionskostnader och löneskatt | 21 131 | 12 823 |
| Semesterlöneskuld | 12 438 | 13 261 |
| Upplupen resultatfond | 20 576 | 21 310 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 29 410 | 54 040 |
| | 255 858 | 254 326 |

Not 15 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Avskrivningar | 122 668 | 103 768 |
| Räntor och liknande poster | -7 578 | -6 446 |
| Gjorda avsättningar | 40 581 | 4 778 |
| Ianspråktaga avsättningar | -21 633 | 114 653 |
| Övriga justeringsposter | 2 997 | |
| | 137 035 | 216 753 |

Not 16 Kostnader för räkenskapsrevision

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ersättning till revisorer | 30 | 60 |

Not 17 Byte av redovisningsprincip avseende inköp av sopkärl

Från och med räkenskapsåret 2024 har redovisningsprincipen för inköp av sopkärl ändrats. Tidigare redovisades inköp av sopkärl som en investeringsutgift. Från och med 2024 redovisas inköpen istället som driftkostnader under konto 6413 (Behållare/sopkärl), medan de kärl som ännu inte levererats till kunder redovisas som lagerförändring.

Ändringen har genomförts eftersom kostnaden per enskilt sopkärl är för låg för att motivera aktivering som en anläggningstillgång. De flesta inköp avser utbyte av befintliga kärl som löpande byts ut när de slits ut eller går sönder. Även vid nybyggnation är varje enskild installation för liten för att redovisas som en investering. Förändringen ger en mer ändamålsenlig redovisning av kostnaderna.

Att tillämpa förändringen retroaktivt har bedömts som omotiverat resurskrävande i förhållande till effekten av förändringen. Därför har ändringen införts från och med 2024 utan att jämförelsesiffror för tidigare år har räknats om. Effekten av förändringen innebär att kostnaderna i resultaträkningen ökar i den period inköpen sker, istället för att spridas ut över flera år genom avskrivningar.

Not 18 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|--------------------|------------|------------|
| Ställda säkerheter | 6 950 | 6 950 |