

Delårsrapport Vafabmiljö

Januari till augusti 2025



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse under perioden	3
1.2	Strategiska utvecklingsprojekt	4
1.3	Ekonomisk ställning	6
1.4	Förväntad utveckling	7
1.5	Budget och helårsprognos.....	12
1.6	Balanskravsresultat	13
2	Drift- och investeringsredovisning	14
2.1	Internredovisningsprinciper	14
2.2	Kommunalt uppdrag	15
2.3	Affärsuppdrag	16
2.4	Investeringar	19
3	Resultaträkning	21
5	<i>Balansräkning</i>	22
6	Kassaflödesanalys	24
7	Noter	25

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse under perioden

BIOGAS

Inköpen av flytande biogas har minskat från cirka 600 000 Nm³ under perioden januari–augusti 2024 till cirka 400 000 Nm³ under motsvarande period 2025. Minskningen förklaras främst av en lägre försäljning samt optimering av produktion och distribution av biogasen.

Kommunalförbundet har under perioden fått återbetalning av koldioxidskatt som erlagts februari 2023 till februari 2025. Beslut om återbetalning fattades i maj och hela beloppet har utbetalats. En plan för kompensation till kunder för den prisökning som skatten medförde har tagits fram, och Svealandstrafiken har under augusti kompenserats fullt ut.

ÅTERBRUKEN FÖR FÖRETAG

Sedan mars 2024 debiteras företagsregistrerade lätta lastbilar och vissa andra företagsbilar automatiskt vid inpassering till återbruken. Detta betalningssätt har medfört utmaningar för privatpersoner som använder företagsbil. För att underlätta beslutades under perioden att kunder kan föränmäla besök med företagsbil för att lämna privat avfall. Föranmälan omfattar tolv avgiftsfria besök per kalenderår och fordon.

INSAMLINGSANSVAR FÖR HUSHÅLLENS FÖRPACKNINGAR

Sedan 2024 ansvarar Vafabmiljö för insamlingen av hushållens förpackningsavfall. Producentansvaret kvarstår och insamlingen finansieras av producentorganisationerna, men driften hanteras av kommunalförbundet. Uppdraget omfattar drift av 155 återvinningsstationer, insamling vid återbruk samt fastighetsnära insamling tillsammans med mat- och restavfall.

Utbyggnaden av fastighetsnära insamling pågår fram till 2027. Under våren har cirka 3 000 hushåll i Västerås fått kärl för plast- och pappersförpackningar. Under september–oktober levereras tvåfackskärl till ytterligare cirka 15 000 hushåll. Samtidigt intensifieras dialogen med fastighetsägare och samfälligheter för att möjliggöra separat insamling även vid flerbostadshus och gemensamma avfallsutrymmen.

Under första halvåret samlades cirka 8 800 ton förpackningar in, motsvarande 26 kg per invånare. Detta kan jämföras med att mängden restavfall som genereras per invånare på ett halvår är ca 66 kg. Materialet omlastas vid fem stationer innan producentorganisationerna tar över för vidare transport till återvinning.

MATERIALÅTERVINNING

Priserna på wellpapp var i nivå med 2024 års andra tertial, medan returpapper steg med cirka 5 procent. Samtidigt minskade volymerna för returpapper med cirka 15 procent. Priserna på metallskrot

föll med cirka 15 procent. Prisnivåerna för återvinningsmaterial påverkas främst av utvecklingen på råvarumarknaderna, där bland annat handelsrestriktioner internationellt haft betydande inverkan.

TEXTILAVFALL

Från den 1 januari 2025 ansvarar kommunerna för insamlingen av textilavfall i väntan på att ett producentansvar införs. Under årets första månader ökade mängden insamlat textilavfall på återbruken med drygt 100 procent jämfört med föregående år. För att hantera situationen infördes den 1 juli två separata insamlingsflöden: hela och rena textilier i Human Bridges behållare samt trasiga och smutsiga textilier i fraktionen ”Tapet–Takpapp–Gummi” för energiåtervinning.

Under sommaren meddelade regeringen att regelverket justeras från 1 oktober 2025, vilket innebär att trasiga och smutsiga textilier återigen kan läggas i restavfallet. En upphandling har inletts för att från januari 2026 utse en aktör som ansvarar för hanteringen av textilierna efter insamling, så att de kan återanvändas och återvinnas.

FÖRSÄLNING AV NORSA ENERGIÅTERVINNING

Norsa energiåtervinning stängdes ned under 2024 efter beslut om nedläggning som fattades under 2023. I juni 2025 kom Vafabmiljö kommunalförbund och Västra Mälardalens Energi och Miljö AB (VME) överens om att VME köper anläggningen av kommunalförbundet för 12 mnkr.

1.2 Strategiska utvecklingsprojekt

Kommunalförbundet driver flera större utvecklingsprojekt som är avgörande för att nå de långsiktiga målen i det strategiska ögat. Projekten bidrar på olika sätt till att stärka ökad cirkularitet, säkerställa en god ekonomi, utveckla kundnyttan samt skapa en attraktiv arbetsplats. De omfattar bland annat att ta hem avfallsinsamlingen i egen regi, att införa ett nytt HR- och lönesystem, att bygga ut fastighetsnära insamling av förpackningar samt att modernisera återbruken.

EGEN REGI

Projektets mål är att all insamling av rest- och matavfall inom regionen ska ske i egen regi från hösten 2025. Syftet är att öka rådighet över fordon, stärka servicenivån och skapa ekonomiska fördelar.

Projektet följer tidplan. Fordon är upphandlade och levererade. Rekrytering av personal pågår enligt plan. Ytor och lokaler för fordon och personal färdigställs successivt, med hyresavtal på plats för vissa områden och etablering av egna lokaler pågående. Rutterna är klara och justeras vid behov. Den 1 oktober 2025 tas insamlingen i egen regi över i avtalsområde Väst, och avtalsområde Öst följer i början av 2026.

SKIFTET – NYTT HR- OCH LÖNESYSTEM

Projektet syftar till att effektivisera och automatisera HR- och löneprocesserna för att underlätta vardagen för chefer och medarbetare.

Projektet är delvis försenat då upphandlingen av HR-system behövde startas om, vilket innebär en försening på cirka sex månader. Upphandlingen beräknas vara klar till årsskiftet 2025/2026. Lönesystemet upphandlades under sommaren, med Flex Applications som leverantör. Implementering och systemuppsättning pågår tillsammans med leverantören.

NÄRSORTERAT – FASTIGHETSNÄRA INSAMLING AV FÖRPACKNINGAR

Målet är att alla hushåll i regionen senast vid utgången av 2026 ska ha fastighetsnära insamling av förpackningar, i största möjliga mån samordnat med insamlingen av rest- och matavfall.

Projektet kommer inte att vara färdigställt till 1 januari 2027, främst gällande gemensamhetslösningar. Totalt omfattar dessa cirka 2 800 hämtplatser, varav ungefär 1 400 hittills påbörjat processen med att välja och etablera lösning. Takten påverkas av att det är fastighetsägare och samfälligheter som äger processen att välja och etablera hämtplats.

Införandet av förpackningsinsamling för småhus med enskild insamling har kommit längre. Under våren 2025 fick cirka 3 000 hushåll i Västerås kärl för plast- och pappersförpackningar, och under hösten levereras kärl till ytterligare cirka 15 000 hushåll. När det gäller fraktionerna glas och metall pågår en utredning, men insamling för dessa fraktioner kommer troligen inte vara på plats till 1/1 2027.

ÅTERBRUK 2.0

Syftet med Återbruk 2.0 är att utveckla återbruken med fokus på återanvändning och cirkulär ekonomi, med målet att ha nya samt moderniserade återbruk på plats till 2033.

Byggstart för det nya återbruket i Hallstahammar planeras till våren 2026. Projektering och upphandling av entreprenör pågår. Diskussioner förs även om lokalisering för nya återbruk i Surahammar, Arboga, Enköping och Västerås. Arbetet med att säkra mark har dock visat sig utmanande, vilket fördröjer processen. Stöd från direktionen är viktigt för att komma vidare.

Samtidigt implementeras gestaltningskonceptet vid befintliga återbruk, vilket sker enligt plan.

1.3 Ekonomisk ställning

Tabell 1: Ekonomisk utveckling (mnkr)

	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall T2 2025	Budget 2025	Prognos 2025
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	856,7	888,5	574,5	913,0	876,1
Verksamhetens kostnader	-848,5	-889,3	-547,5	-884,7	-840,3
Resultat	8,2	-0,8	27,0	28,3	35,8
Balansräkning					
Balansomslutning	1 049	1 034	1 024	1 168	1 139
Anläggningstillgångar	757	671	728	894	776
Eget kapital	94	93	120	123	129
Investeringar	93	114	120	257	200
Nyckeltal					
Soliditet %	9,0%	9,0%	11,7%	10,6%	11,3%
Skuldsättningsgrad	10,2	10,1	7,5	8,5	7,8

Den ekonomiska ställningen bedöms som stabil. Prognosen för helåret visar att målen för god ekonomisk hushållning förväntas uppnås, även om resultatet i hög grad påverkas av engångsposter.

Resultatnivån för affärsuppdraget prognostiseras till 10,2 procent, vilket överstiger kravet på minst 5 procent vinstmarginal och även målnivån för året på 7,2 procent. Utfallet förklaras främst av engångsintäkten från försäljningen av Norsa energiåtervinning, motsvarande 12 mnkr. Justerat för denna post uppgår resultatnivån till cirka 6,8 procent, vilket är under målnivån. Den främsta förklaringen till det lägre underliggande resultatet är minskad försäljning av biogas.

Soliditeten prognostiseras till 11,3 procent, vilket överstiger årets målnivå på 10,6 procent och är högre än föregående års nivå. Den långsiktiga betalningsförmågan har därmed stärkts, även om förbättringen delvis förklaras av jämförelsestörande poster.

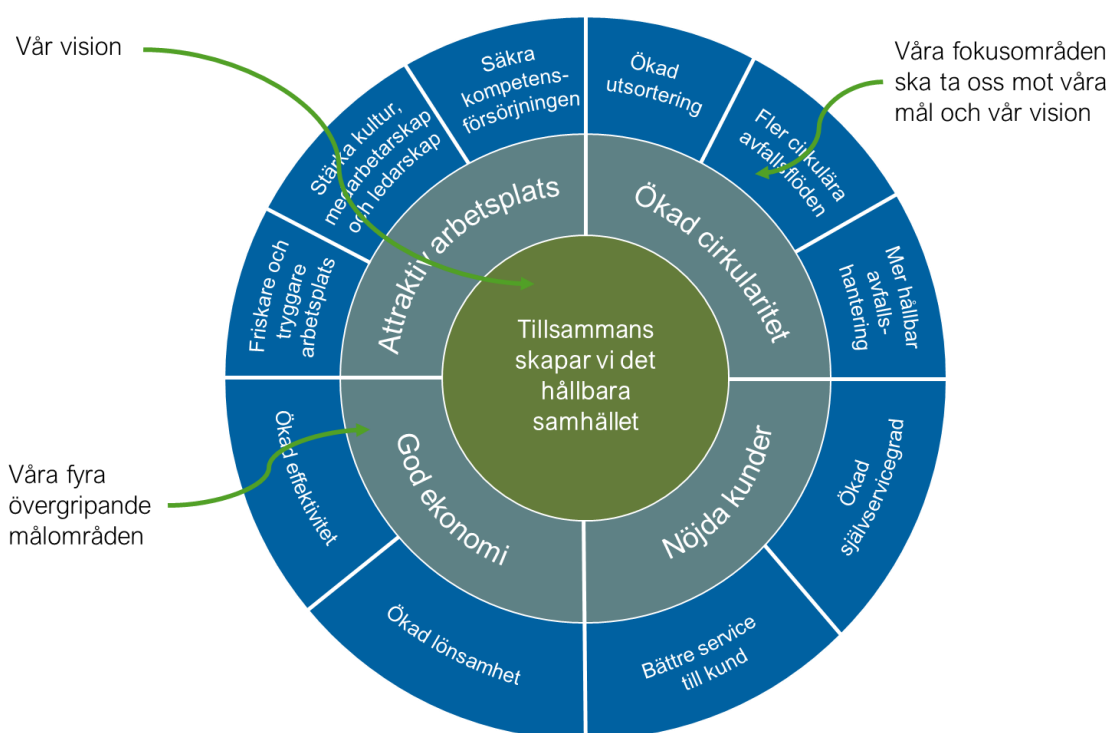
Likviditeten bedöms som god. Investeringarna har i huvudsak kunnat finansieras med egna medel, vilket minskar behovet av extern upplåning. Framtida satsningar på utbyggnad av Närsorterat och utveckling av nya återbruk innebär dock att kapitalbehovet förväntas öka.

Sammantaget är den ekonomiska ställningen fortsatt stabil med stark soliditet och god likviditet. För att säkerställa långsiktig balans mellan intäkter och kostnader är det viktigt att fortsätta arbetet med effektiviserings- och lönsamhetsåtgärder.

1.4 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 skapa en attraktiv arbetsplats vilket gör att vi både kan behålla och utveckla våra nuvarande medarbetare samt attrahera nya talanger.

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

Tabell 2: Nyckeltal Attraktiv arbetsplats

Fokusområde	Nyckeltal	Målnivå	Prognos
Friskare och tryggare arbetsplats	Sjukfrånvaro (%)	5,0%	4,3%
	Andel riskobservationer i relation till antal olyckor, tillbud och riskobservationer	55%	55%
Stärka kultur, medarbetarskap och ledarskap	Medarbetarenkät (index)	4,0	4,0
Säkra kompetensförsörjningen	Attraktiv Arbetsgivareindex	-	-

Efter det andra tertialet uppgick sjukfrånvaron till 4,5 procent. Prognosen för helåret 2025 är 4,3 procent, vilket är bättre än målnivån. Minskningen är ett resultat av ett målinriktat och systematiskt arbete under de senaste tolv månaderna. Det fortsatta arbetet fokuserar på att bibehålla den lägre nivån samt på att identifiera och genomföra ytterligare åtgärder för att minska sjukfrånvaron.

Andelen riskobservationer i relation till olyckor, tillbud och riskobservationer var 41 procent efter det andra tertialet. Helårsmålet är 55 procent och bedömningen är att detta är möjligt att uppnå innan årets slut.

Målet avseende resultat från medarbetarenkäten har inte mätts under perioden, men bedömningen är att målnivån kan uppnås vid årets slut. Målet för Attraktiv Arbetsgivareindex införs i organisationen under året, och därför saknas ännu ett mätetal.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att målet om att vara en attraktiv arbetsplats förväntas 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)	116 kg/pers och år	120 kg/pers och år
Fler cirkulära avfallsflöden	Antal nya cirkulära flöden etablerade jämfört med 2023	2 nya varje år	2 st
Mer hållbar avfallshantering	Kartläggning och prioritering av förbättringar	Kartläggning och prioritering genomfört	Kartläggning och prioritering genomfört

Mängden restavfall per hushåll har fortsatt att minska under de senaste månaderna. Minskningen bedöms bero på ökad uppmärksamhet kring textilier samt införandet av Närsorterat. Under hösten får ytterligare cirka 14 000 villahushåll kärl för papper- och plastförpackningar, vilket förväntas bidra till en fortsatt nedgång i restavfallsmängderna.

För textilier är utvecklingen svårare att prognostisera. Från den 1 oktober 2025 tillåts trasiga och smutsiga textilier att läggas i restavfallet, vilket kan innebära en viss ökning av restavfallsmängderna. Bedömningen är dock att effekten blir begränsad.

Trots minskningen hittills under året är det svårt att fullt ut nå målnivån om 116 kg restavfall per person och år, motsvarande en minskning med 20 procent sedan 2020. Prognosen för helåret är 120 kg per person och år.

För fokusområdet fler cirkulära avfallsflöden är prognosen positiv. Målet om två nya etablerade flöden bedöms kunna uppnås.

Det nya nyckeltalet inom fokusområdet Mer hållbar avfallshantering bedöms kunna nås genom kartläggning och prioritering av åtgärder.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att målen inom ökad cirkularitet 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 självservicetjänster 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	Mätning planeras
	NKI företagskund	Ingen mätning	Mätning planeras
	Nytt abonnemang – nöjd kund	Ingen mätning	Mätning planeras
Ökad självservicegrad	Självservicegrad privatkunder (antal tjänster)	4	6
	Självservicegrad företagskunder	Ej påbörjat	Ej påbörjat

Upphandlingen av ett nytt enkätverktyg har inletts för att möjliggöra enkäter riktade till både privat- och företagskunder. Arbetet har försenats i förhållande till den ursprungliga tidplanen, men målsättningen är att annonsera upphandlingen under hösten. Den omfattande kundenkäten till privatkunder, som normalt genomförs vartannat år, bedöms därmed inte kunna genomföras före årsskiftet. Även mätningen av nya kunders upplevelser genom indexet ”Nöjd ny kund” förväntas genomföras först i början av 2026.

Utvecklingen av ”Mina sidor” för privatkunder fortskrider och flera nya e-tjänster har lanserats. Under hösten planeras en förstudie inför en företagsportal, men en upphandling bedöms ligga längre fram i tiden. Förseningen beror främst på begränsade resurser samt på avvaktan kring ny IT-arkitektur.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att målen inom området enbart delvis förväntas uppnås, eftersom planerade mätningar sannolikt inte kan genomföras under 2025.

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 (minst 5%)	7,2%	10,2%
	Resultat i kommunalt uppdrag efter justering resultatutjämningsfond i balans	0	0
	Förbundets soliditet (%)	10,6%	11,3%
	Årlig ekonomisk förbättring av effektivitets- och lönsamhetsinitiativ (mnkr)	10 mnkr	10 mnkr

Resultatnivån för affärsuppdraget prognostiseras till 10,2 procent, vilket överstiger både kravet på minst 5 procent vinstmarginal och årets målnivå på 7,2 procent. Den positiva avvikelsen förklaras främst av försäljningen av Norsa energiåtervinning, som påverkar resultatet med totalt cirka 19,5 mnkr genom försäljningsintäkten på 12 mnkr och uteblivna saneringskostnader på 7,5 mnkr. Justerat för försäljningsintäkten på 12 mnkr hade resultatnivån uppgått till omkring 6,8 procent, vilket är under årets målnivå. Detta förklaras främst av den minskade biogASFörsäljningen.

Det kommunala uppdraget är i balans efter justering med medel från resultatutjämningsfonden, vilket innebär att målet förväntas uppnås.

Soliditeten prognostiseras till 11,3 procent, vilket överstiger både föregående års nivå och målnivån på 10,6 procent. Det visar på en långsiktigt positiv utveckling av förbundets finansiella ställning.

Effekten av genomförda effektiviserings- och lönsamhetsinitiativ beräknas till 10 mnkr, i linje med målnivån. Dessa åtgärder bidrar till ett stärkt ekonomiskt handlingsutrymme på längre sikt.

Den samlade bedömningen är att målen inom området God ekonomi förväntas uppnås, även om den starka resultatnivån till stor del förklaras av engångseffekten från försäljningen av Norsa energiåtervinning.

SAMMANFATTNING FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Verksamheten förväntas uppnå målen inom området Attraktiv arbetsplats, där pågående insatser lett till minskad sjukfrånvaro. Inom Ökad cirkularitet kvarstår utmaningar att minska restavfallet i den takt som krävs, även om övriga mål inom området bedöms kunna nås. För Nöjda kunder är utvecklingen av digitala tjänster positiv, men kundnöjdhetsmätningar har försenats och kommer inte att kunna genomföras under året. Inom God ekonomi väntas målen uppnås, där resultatnivån i affärsuppdraget och soliditeten är starkare än föregående år. Utfallet förklaras dock till stor del av engångseffekten från försäljningen av Norsa energiåtervinning, som haft en väsentlig påverkan på resultatet.

Den sammanvägda bedömningen är att Vafabmiljö har en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa full måluppfyllelse krävs fortsatt utveckling och förstärkta insatser inom framför allt områdena Ökad cirkularitet och Nöjda kunder.

1.5 Budget och helårsprognos

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

Tabell 6: Uppföljning mot budget och prognos (mnkr)

mnkr	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Taxor och avgifter	335,8	337,0	1,2	505,9	505,1	-0,8
Mottagningsintäkter	99,9	89,4	-10,5	149,9	139,1	-10,8
Försäljningsintäkter	136,7	117,4	-19,3	208,2	178,5	-29,7
Transportintäkter	14,6	16,1	1,5	22,1	24,0	1,9
Övriga intäkter	17,4	19,6	2,2	25,9	28,4	2,5
Intäkter	604,4	579,5	-24,9	912,0	875,1	-36,9
Verksamhetskostnader	-282,9	-263,2	19,7	-428,9	-391,6	37,3
Personalkostnader	-155,4	-141,6	13,8	-236,4	-225,6	10,8
Övriga externa kostnader	-73,9	-74,9	-1,0	-109,9	-119,9	-10,0
Avskrivningar	-59,5	-61,0	-1,5	-93,5	-93,6	-0,1
Kostnader	-571,7	-540,7	31,0	-868,7	-830,7	38,0
Avsättning inaktiva deponier	-7,9	-11,2	-3,3	-11,9	-16,7	-4,8
Resultat före finansiella poster	24,8	27,6	2,8	31,4	27,7	-3,7
Finansiella intäkter	0,2	13,3	13,1	0,3	13,4	13,1
Finansiella kostnader	-6,9	-6,3	0,6	-10,5	-9,8	0,7
Resultat	18,1	34,6	16,5	21,2	31,3	10,1
Justering resultatutjämningsfond	1,1	-7,6	-8,7	7,1	4,5	-2,6
Resultat efter justering RUF	19,2	27,0	7,8	28,3	35,8	7,5

STÖRRE BUDGETAVVIKELSER UNDER PERIODEN JANUARI–AUGUSTI

Intäkterna är 24,9 mnkr lägre än budget, vilket i huvudsak beror på minskade intäkter för försäljning av biogas på grund av minskade försäljningsvolymmer samt nedjustering av priset på grund av att koldioxidskatten tagits bort. Det beror också på mindre mängder avfall till behandling samt lägre intäkter från företag på återbruken.

Utfallet för verksamhetskostnader är lägre än budgeterat vilket till största delen beror på lägre kostnader för drivmedel samt den borttagna koldioxidskatten.

Personalkostnader är också lägre än budgeterat främst på grund av vakanser, föräldraledigheter och sjukfrånvaro.

Övriga externa kostnader är något högre än budget på grund av inhyrd personal kopplat till vakanser samt större inköp av sopkärl än beräknat under perioden.

Finansiella intäkter är 13,1 mnkr bättre än budget, varav 12 mnkr beror på försäljningen av Norsa energiåtervinning.

Eftersom det kommunala uppdraget redovisar ett överskott har 7,6 mnkr avsatts till resultatutjämningsfonden för perioden.

STÖRRE BUDGETAVVIKELSER FÖR HELÅRET

Intäkterna beräknas bli 36,9 mnkr lägre än budget, vilket i huvudsak beror på minskade intäkter för försäljning av biogas på grund av minskade försäljningsvolymmer samt nedjustering av priset på grund av att koldioxidskatten tagits bort. Det beror också på lägre intäkter från företag på återbruken samt minskade mängder inkommande avfall från företag.

Prognosen för verksamhetskostnader är 37,3 mnkr lägre än budget, vilket till största delen beror på den borttagna koldioxidskatten, lägre kostnader för drivmedel samt reparationer och underhåll av både fordon och anläggningar.

Personalkostnader beräknas bli 10,8 mnkr lägre än budget på grund av vakanser, föräldraledigheter och sjukfrånvaro.

Övriga externa kostnader beräknas bli 10 mnkr högre än budgeterat, vilket främst beror på ökade kostnader för inhyrd personal, ökade kostnader för it-drifttjänster i samband med byte av it-driftleverantör samt inköp av sopkärl.

Beräkningen av kostnader för sluttäckning och framtida driftkostnader för gamla deponier har uppdaterats. Därför ökas den årliga avsättningen med 4,8 mnkr.

Prognosen för finansiella intäkter är 13,1 mnkr bättre än budgeterat, varav 12 mnkr beror på ovan nämnda försäljning av Norsa energiåtervinning.

Eftersom det kommunala uppdraget beräknas göra ett underskott på helåret återförs 4,5 mnkr från resultatutjämningsfonden.

1.6 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 2025.

Tabell 7: Balanskravsutredning (mnkr)

	2022	2023	2024	Prognos
Årets resultat	47,1	7,2	-0,8	35,8
- varav medel från äldre resultatutjämningsfond	7,5	4,1		
Avgår samtliga realisationsvinster	-0,4	-1,8	-8,8	-14,1
Nedskrivning Norsa energiåtervinning			13,7	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,7	5,4	4,1	21,7
Reservering/användning av medel till/från resultatutjämningsfond	-21,9	0,9	0,5	4,5
Balanskravsresultat	24,9	6,4	4,6	26,2
Infrias balanskravet	Ja	Ja	Ja	Ja

2 Drift- och investeringsredovisning

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

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.

Fördelningen av kapitalkostnader sker genom avskrivningar och internränta, där internräntan fastställs årligen. För räkenskapsåret 2025 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 tertiälvís, baserade på andel hushållsavfall/verksamhetsavfall eller uppskattad tidsåtgång.

2.2 Kommunalt uppdrag

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

Tabell 8: Driftredovisning kommunalt uppdrag (mnkr)*

mnkr*	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Taxor och avgifter	288,5	289,1	0,6	431,7	431,6	-0,1
Ersättning förpackningar	47,7	48,0	0,3	74,3	73,6	-0,7
Försäljningsintäkter	25,0	29,2	4,2	39,0	43,3	4,3
Övriga intäkter	5,1	7,3	2,2	8,1	10,9	2,8
Intäkter	366,3	373,6	7,3	553,1	559,4	6,3
Verksamhetskostnader	-173,0	-175,1	-2,1	-262,2	-260,6	1,6
Personalkostnader	-107,8	-96,4	11,4	-164,6	-154,7	9,9
Övriga externa kostnader	-49,6	-49,5	0,1	-73,7	-79,4	-5,7
Kostnader	-330,4	-321,0	9,4	-500,5	-494,7	5,8
Resultat före avskrivningar	35,9	52,6	16,7	52,6	64,7	12,1
Avskrivningar	-26,2	-31,7	-5,5	-43,2	-48,7	-5,5
Resultat efter avskrivningar	9,7	20,9	11,2	9,4	16,0	6,6
Avsättning inaktiva deponier	-7,9	-11,2	-3,3	-11,9	-16,7	-4,8
Resultat före finansiella poster	1,8	9,7	7,9	-2,5	-0,7	1,8
Finansiella poster	-2,9	-2,1	0,8	-4,6	-3,8	0,8
Resultat före resultatfond	-1,1	7,6	8,7	-7,1	-4,5	2,6
Justering resultatfond	1,1	-7,6	-8,7	7,1	4,5	-2,6
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Inkl interna poster

Det kommunala uppdraget visar ett överskott på 7,6 mnkr för perioden januari–augusti, före avsättning av medel till resultatutjämningsfonden. Behållningen i fonden efter justeringen är 27,7 mnkr vid periodens utgång. Intäkterna överstiger budget, främst på grund av högre ersättning för leveranser av träflis till energiåtervinning samt högre pris på försäljning av kontorspapper och tidningar.

Personalkostnaderna är bättre än budget på grund av vakanser, föräldraledigheter samt sjukfrånvaro. Dessutom ger förändringen av semesterlöneskulden en positiv effekt för perioden.

Avskrivningar är 5,5 mnkr högre än budget främst på grund av att sopbilar till projektet egen regi har levererats tidigare än budgeterat.

Beräkningen av kostnader för sluttäckning och framtida driftkostnader har uppdaterats. Därför är avsättningen 3,3 mnkr högre än budget för perioden.

Prognosen för helåret visar ett underskott på 4,5 mnkr före återföring av medel från resultatutjämningsfonden. Behållningen i fonden vid årets slut beräknas därmed bli 16,1 mnkr.

Orsakerna till avvikelserna i prognosen för helåret jämfört med budget beror i stort sett på samma orsaker som ovan nämnda avvikelser för perioden januari till augusti. Det som skiljer är att övriga externa kostnader beräknas bli 5,7 mnkr högre än budget på grund av konsulttjänster, IT-drifttjänster samt inköp av sopkärl.

2.3 Affärsuppdrag

Utfallet för perioden januari till augusti för affärsuppdraget som helhet är 27 mnkr, vilket är 7,9 mnkr högre än budgeterat. Helårsprognosen är 35,8 mnkr, vilket är 7,5 mnkr högre än budgeterat. Resultatet i prognosen motsvarar en vinstmarginal på 10,2 procent.

I affärsuppdraget redovisas Biogas 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 9: Resultatsammanställning affärsuppdraget (mnkr)*

	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse
Marknad	7,2	27,3	20,1	10,1	34,4	24,3
Biogas	11,9	-0,3	-12,2	18,2	1,4	-16,8
Resultat	19,1	27,0	7,9	28,3	35,8	7,5

*Inkl interna poster

Tabell 10: Driftredovisning Marknad (mnkr)*

mnkr*	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse
Mottagningsintäkter	97,7	87,5	-10,2	146,3	136,1	-10,3
Försäljningsintäkter	15,1	14,5	-0,6	25,7	24,6	-1,1
Transportintäkter	20,5	21,9	1,4	30,8	32,4	1,6
Övriga intäkter	9,5	10,8	1,3	14,0	15,7	1,7
Intäkter	142,8	134,7	-8,1	216,8	208,8	-8,0
Verksamhetskostnader	-57,1	-50,7	6,4	-88,3	-76,3	12,0
Personalkostnader	-39,1	-35,7	3,4	-59,2	-56,6	2,6
Övriga externa kostnader	-21,5	-19,7	1,8	-32,1	-32,4	-0,3
Kostnader	-117,7	-106,1	11,6	-179,6	-165,3	14,3
Resultat före avskrivningar	25,1	28,6	3,5	37,2	43,5	6,3
Avskrivningar	-16,4	-12,7	3,7	-25,0	-19,9	5,1
Resultat efter avskrivningar	8,7	15,9	7,2	12,2	23,6	11,4
Finansiella poster	-1,5	11,4	12,9	-2,1	10,8	12,9
Resultat	7,2	27,3	20,1	10,1	34,4	24,3

*Inkl interna poster

Marknads utfall för perioden januari–augusti är 27,3 mnkr, vilket är 20,1 mnkr högre än budget.

Intäkterna är lägre på grund av färre återbrukskunder på återbruken än beräknat samt mindre mängder inkommande avfall från företag.

Verksamhetskostnader är lägre främst på grund av lägre drivmedelspriser, mindre reparationer och underhåll av fordon samt uteblivna kostnader för sanering av Norsa energiåtervinning.

Personalkostnaderna är bättre än budget på grund av vakanser, föräldraledigheter samt sjukfrånvaro. Dessutom ger förändringen av semesterlöneskulden en positiv effekt för perioden.

Avskrivningar är lägre, vilket beror på en ny bedömning av den aktiva deponins livslängd där den förväntas vara i drift längre än tidigare bedömningar.

Finansiella intäkter är 12,9 mnkr bättre än budget, varav 12 mnkr beror på försäljningen av Norsa energiåtervinning.

Prognosen för helåret visar ett resultat på 34,4 mnkr, vilket är 24,3 mnkr högre än budget. Orsakerna till avvikelserna är desamma som för perioden januari–augusti.

Tabell 11: Driftredovisning Biogas (mnkr)*

mnkr*	Budget T2	Utfall T2	Avvikelse	Budget 2025	Prognos	Avvikelse
Mottagningsintäkter	10,0	9,6	-0,4	15,1	14,5	-0,7
Försäljningsintäkter	101,5	78,3	-23,2	152,1	118,8	-33,3
Investerings- och biogasstöd	6,4	6,8	0,4	9,7	10,0	0,3
Intäkter	117,9	94,7	-23,2	176,9	143,3	-33,7
Verksamhetskostnader	-75,4	-60,8	14,6	-112,9	-90,9	22,0
Personalkostnader	-8,5	-9,5	-1,0	-12,7	-14,3	-1,6
Övriga externa kostnader	-2,8	-5,8	-3,0	-4,2	-8,2	-4,0
Kostnader	-86,7	-76,1	10,6	-129,8	-113,4	16,4
Resultat före avskrivningar	31,2	18,6	-12,6	47,1	29,9	-17,3
Avskrivningar	-16,9	-16,6	0,3	-25,4	-25,0	0,4
Resultat efter avskrivningar	14,3	2,0	-12,3	21,7	4,8	-16,9
Finansiella poster	-2,4	-2,3	0,1	-3,5	-3,4	0,1
Resultat	11,9	-0,3	-12,2	18,2	1,4	-16,8

*Inkl interna poster

Biogasverksamheten redovisar ett resultat på -0,3 mnkr för perioden januari–augusti, vilket är 12,2 mnkr lägre än budget. Den negativa avvikelsen på intäkterna förklaras i huvudsak av lägre försäljningsintäkter, som totalt uppgår till 23,2 mnkr under budget. Denna skillnad består av två delar: dels en prissänkning på grund av att koldioxidskatten har slopats (-15,4 mnkr), dels ett tapp i försäljningsvolym kombinerat med ett något lägre pris på biogas till bussar jämfört med budget (-7,8 mnkr). Minskningen av försäljningsvolymen är ca 15 procent på den publika försäljningen, vilket beror på att det knappt finns några personbilar som går på biogas att köpa längre. Hittills i år har endast 5 personbilar som drivs på biogas registrerats i hela landet, jämfört med 2024 då det registrerades 1099 personbilar som drivs på biogas. Försäljningsvolymen till Svealandstrafiken är ca 4 procent lägre än budgeterat.

Verksamhetskostnaderna är 14,6 mnkr lägre än budget, vilket till största delen hänförs till att koldioxidskatten har tagits bort (15,4 mnkr). Samtidigt har kostnaderna för övriga externa tjänster ökat i förhållande till budget, främst till följd av inhyrd personal på grund av vakanser (-2,3 mnkr).

Prognosen för helåret visar ett resultat på 1,4 mnkr, vilket är 16,8 mnkr lägre än budget. På intäktssidan bedöms prissänkningen till följd av den slopade koldioxidskatten leda till ett intäktsbortfall på 23,1 mnkr för helåret. Försäljningsvolymen förväntas fortsatt vara kvar på den lägre

nivån under resterande del av året. Dessutom justeras priset till bussar nedåt jämfört med budget på grund av indexjusteringar under året. Därmed förväntas den totala intäktsavvikelsen bli cirka 10,2 mnkr på grund av tappad försäljningsvolym och lägre pris.

Verksamhetskostnaderna beräknas bli 22 mnkr lägre än budget, huvudsakligen på grund av den borttagna koldioxidskatten. Övriga externa kostnader beräknas bli 4 mnkr högre än budget på grund av inhyrd personal.

2.4 Investeringar

FÄRDIGSTÄLLDA INVESTERINGAR

Till och med augusti har investeringar för 88,2 mnkr färdigställts, vilket är 1,3 mnkr lägre än budgeterat. Den största delen avser inköpta fordon till uppdraget att köra mat- och restavfall i egen regi i alla 12 medlemskommuner. Totalkostnaden för färdigställda projekt uppgår till 109,5 mnkr, vilket är 3,0 mnkr över beslutad kalkyl. Även affärsmässiga och övriga investeringar har avslutats i nivå med sin totala projektbudget. Det innebär att projekt som avslutats under perioden i stort sett har hållit sina ekonomiska ramar.

PÅGÅENDE INVESTERINGAR

De pågående investeringarna väntas under året uppgå till 111,3 mnkr, vilket är 56,3 mnkr lägre än budgeten för 2025. Det beror främst på att flera större projekt senarelagts. Samtidigt visar den totala prognosen att dessa projekt beräknas uppgå till 315,2 mnkr, vilket är 14,3 mnkr över den sammanlagda beslutade kalkylen. Prognosen avser hela projektens löptid, som i flera fall sträcker sig över flera år.

Bland de större pågående projekten märks återbruket i Hallstahammar, där endast små kostnader upparbetats hittills i år och under resten av året väntas 8,7 mnkr användas till köp av mark och projektering. Projektet Närsorterat är även det i uppstartsfasen med ett mindre utfall för perioden och en total prognos för hela projektet på 85,5 mnkr, jämfört med beslutad projektkalkyl 84,3 mnkr.

Tabell 12: Investeringsredovisning (mnkr)

	Totalutgift			Årets investeringar		
	Beslutad projektkalkyl	Utfall från projektstart	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Större projekt						
<i>Egen regi fordon</i>	65,2	65,3	-0,1	65	62	3
Övriga investeringar						
<i>Reinvesteringar</i>	33,6	37,1	-3,5	19,3	19,2	0
<i>Affärsmässiga</i>	0,1	0,1	0,0	-	2,1	-2
<i>Effektiviseringar och kapacitetsökningar</i>	1,2	0,8	0,4			0
<i>Säkerhet och arbetsmiljö</i>	0,6	0,6	0,0	-	0,1	0
<i>Lagkrav och myndighetsbeslut</i>			0,0			0
<i>Övriga</i>	5,8	5,6	0,2	5,00	5,0	0
Summa färdigställda investeringar	106,5	109,5	-3,0	89,5	88,2	1,3
Pågående investeringar	Beslutad projektkalkyl	Prognos projektkalkyl	Avvikelse	Budget*	Prognos*	Avvikelse
Större projekt						
<i>Återbruk Hallstahammar</i>	44,7	44,7	0,0	18,0	8,7	9,3
<i>Närsorterat (kärl samt ytor och lokaler)</i>	84,3	85,5	-1,2	42,0	35,7	6,4
<i>Egen regi ytor och lokaler</i>	12,9	12,9	0,0	8,1	13,3	-5,2
<i>Sluttäckning deponier</i>	5,7	5,7	0,0	5,7	0,9	4,8
Övriga investeringar						
<i>Reinvesteringar</i>	20,3	27,0	-6,7	29,0	25,3	3,7
<i>Affärsmässiga</i>	53,0	54,9	-1,9	27,0	3,1	23,9
<i>Effektiviseringar och kapacitetsökningar</i>	10,6	15,0	-4,4	9,7	5,9	3,8
<i>Säkerhet och arbetsmiljö</i>	2,8	6,1	-3,3	8,1	4,9	3,2
<i>Lagkrav och myndighetsbeslut</i>	56,9	52,6	4,3	11,3	9,4	1,9
<i>Övriga</i>	9,7	10,8	-1,1	8,7	4,2	4,5
Summa pågående investeringar	300,9	315,2	-14,3	167,6	111,3	56,3
Totalsumma investeringar	407,4	424,7	-17,3	257,1	199,5	57,6

*Inklusive planerade investeringar som ej påbörjats ännu

3 Resultaträkning

	Not	Utfall jan– aug 2025	Utfall jan– aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Verksamhetens intäkter	2	562 318	586 328	947 633	900 161
Verksamhetens kostnader	3	-479 737	-508 438	-809 901	-773 337
Avskrivningar	4	-62 570	-71 502	-99 363	-94 620
Nedskrivning Norsa Energiåtervinning			-13 738	0	0
Verksamhetens nettokostnader		20 011	-7 350	38 369	32 204
Finansiella intäkter	5	1 145	204	300	1 246
Finansiella kostnader	6	-6 257	-5 576	-10 418	-9 790
Extraordinära poster	7	12 144	6 996	0	12 144
Årets resultat		27 043	-5 726	28 251	35 804

5 Balansräkning

Not 2025-08-31 2024-12-31

Tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar	7		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		3 677	4 407
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		310 667	308 113
Maskiner och inventarier		365 866	311 889
Övriga materiella anläggningstillgångar		47 579	45 979
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		678	678
Summa anläggningstillgångar		728 467	671 065
<i>Omsättningstillgångar</i>			
<i>Förråd och lager</i>		8 663	17 060
<i>Fordringar</i>	9	155 988	220 039
<i>Kassa och bank</i>		130 777	125 521
Summa omsättningstillgångar		295 428	362 620
SUMMA TILLGÅNGAR		1 023 895	1 033 685

Balansräkning

Not 2025-08-31 2024-12-31

tkr

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital

10

Eget kapital vid årets början

92 711 95 535

Årets resultat

27 042 -824

Eget kapital vid årets slut

119 754 92 711

Avsättningar

Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser

11 60 177 59 542

Andra avsättningar

12 239 000 261 313

Skulder

Långfristiga skulder

13 404 643 364 261

Kortfristiga skulder

14 200 320 255 857

SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

1 023 895 1 033 685

6 Kassaflödesanalys

Not 2025-01-01 2024-01-01
-2025-08-31 -2024-12-31

tkr

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat före finansiella poster		27 043	-824
Justeringar som inte ingår i kassaflödet	16	40 892	137 617
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		67 996	136 793

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av varulager		8 397	-3 042
Förändring av kortfristiga fordringar		65 043	-56 916
Förändring av kortfristiga skulder		-55 537	1 530
Kassaflöde från den löpande verksamheten		84 900	78 365

Investeringsverksamheten

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		0	-508
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-120 025	-98 272
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	2 077
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-10 592
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	67 273
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-120 025	-34 622

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån/amorteringar		40 381	- 32 729
---------------------------	--	--------	----------

Kassaflöde från finansieringsverksamheten		40 381	- 32 729
--	--	---------------	-----------------

Årets kassaflöde		5 256	11 014
-------------------------	--	--------------	---------------

Likvida medel vid periodens början		125 521	114 507
Likvida medel vid periodens slut		130 777	125 521

7 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 tertialet 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 redovisar i Tkr. Avrundningsdifferenser från bokslutsprogrammet kan göra att summeringar avviker med 1 från balans och resultaträkning.

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Taxor och avgifter	337 026	321 756	505 930	505 093
Upplösning av ackumulerat överuttag sluttäckning	-9 626	6 979	-6 200	-15 750
<i>Försäljningsintäkter:</i>				
– fordonsgas	74 690	92 148	145 177	112 097
– fjärrvärme	1 860	9 557	2 400	2 660
– återvinningsmaterial och bränslen	40 557	44 975	60 101	63 247
<i>Behandlingsintäkter:</i>				
– schakt- och deponimassor	30 514	24 696	50 528	48 906
– bränsle	15 978	15 599	26 760	23 972
– övriga	44 899	43 408	74 920	69 160
Transportintäkter	16 142	12 911	22 132	24 033
Hyror och arrenden	4 665	4 496	7 065	7 073
Försäljning av tjänster	2 859	2 723	4 382	4 339
Realisationsvinst	2 145	1 462	1 500	2 645
Övriga intäkter	2 830	2 788	4 032	4 151
Bidrag från staten	5 347	4 392	7 115	7 719
Justering gemensam resultatutjämningsfond	-7 566	-1 563	7 111	4 514
Summa intäkter	562 320	586 327	912 953	863 859

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-133 559	-127 368	-221 295	-212 872
Pensionskostnader	-8 062	-18 500	-15 144	-12 689
Transporttjänster	-94 494	-98 790	-132 852	-137 865
El, värme och vatten	-7 195	-9 906	-14 518	-12 957
Drivmedel	-5 397	-6 629	-15 130	-10 570
Inköp av gas	-28 164	-27 115	-45 058	-40 638
Extern avfallsbehandling	-49 811	-46 294	-73 270	-71 158
Övriga verksamhetskostnader	-78 175	-91 137	-148 064	-118 420
Övriga tjänster	-35 829	-43 078	-46 774	-55 482
Övriga externa kostnader	-39 050	-39 622	-63 116	-64 384
Summa kostnader	-479 736	-508 439	-775 221	-737 035

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-14 898	-30 194	-30 321	-21 345
Avskrivning maskiner och inventarier	-46 942	-54 358	-68 010	-72 201
Avskrivning på immateriella anläggningar	-730	-688	-1 032	-1 074
Summa avskrivningar	-62 570	-85 240	-99 363	-94 620

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 5 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	1 145	204	300	1 246
Summa finansiella intäkter	1 145	204	300	1 246

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-3 691	-2 880	-6 000	-5 751
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-2 576	-2 505	-4 388	-3 916
Övriga finansiella kostnader	10	-191	-30	-123
Summa finansiella kostnader	-6 257	-5 576	-10 418	-9 790

	Utfall jan–aug 2025	Utfall jan–aug 2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025
Not 7 Extraordinära poster				
Extraordinär intäkt från likvidation Vafabmiljö AB	144	6 996	0	144
Extraordinär intäkt försäljning Norsa	12 000	0	0	12 000
Summa extraordinära poster	12 144	6 996	0	12 144

Not 8 Anläggningstillgångar

	Immateriella anläggningar	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella anläggningar	Finansiella anläggningar	Totalt
Ingående anskaffningsvärden	6 181	553 762	786 023	45 979	678	1 392 623
Årets förändring						
- Årets aktiverade utgifter	0	17 453	100 972	1 600	0	120 025
- Försäljningar och utrangeringar	0	-1 552	-60 545	0	0	-62 097
- Omklassificeringar	0	0	0	0	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärden	6 181	569 663	826 451	47 579	678	1 450 551
 Ingående avskrivningar	-1 774	-245 649	-474 134	0	0	-721 557
- Försäljningar och utrangeringar		1 552	60 492			62 043
- Omklassificeringar						0
- Årets avskrivningar, inkl nedskrivning Norsa	-730	-14 898	-46 942	0	0	-62 570
Utgående ack. avskrivningar	-2 504	-258 995	-460 585	0	0	-722 084
Utgående restvärde enligt plan	3 677	310 667	365 866	47 579	678	728 467
 Total summa anläggningstillgångar						728 467

Not 9 Finansiella anläggningstillgångar

	2025-08-31	2024-12-31
Utsläppsrätter Norsa Energiåtervinning	678	678
	678	57 358

Not 10 Fordringar

	2025-08-31	2024-12-31
Kundfordringar	62 040	71 777
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	85 722	78 544
Övriga kortfristiga fordringar	8 223	69 717
	155 985	220 038

Not 11 Eget kapital

	2025-08-31	2024-12-31
Övrigt eget kapital	92 711	93 535
Årets resultat	27 043	-824
	119 754	92 711

Not 12 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	2025-08-31	2024-12-31
Ingående pensionsavsättning	59 542	48 518
Årets avsättning	635	11 024
<i>Utgående pensionsavsättning</i>	<i>60 177</i>	<i>59 542</i>
Pensionsförpliktelse		
Total pensionsförpliktelse	60 177	59 542
Avsättning	53 469	52 234
Ansvarsförbindelse	7 026	7 308

Not 13 Andra avsättningar

	2025-08-31	2024-12-31
Avsatt för återställande av inaktiva deponier*	182 248	183 688
Avsatt för återställande av aktiv deponi**	32 372	32 502
Över/underutnyttjande av sluttäckningskostnader	19 018	9 391
Avsättning för Co2-skatt	5 361	35 732
	239 000	261 313

* 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 14 Långfristiga skulder

2025-08-31 2024-12-31

Räntebärande skulder:

Koncernkonto Swedbank	311 717	268 834
Skuld till medlemskommuner	64 200	64 200
Finansiell leasing (bilar) ¹	1 638	1 882

Icke räntebärande skulder:

Övriga långfristiga skulder	27 087	29 346
	404 642	364 262

	2021	2022	2023	2024	2025
Genomsnittlig låneränta%	1,4	1,4	1,8	1,2	1,7

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

* Förutbetalda investeringsbidrag	2025-08-31	2024
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	-14 507	-12 248
Summa förutbetalda investeringsuppdrag	27 087	29 137

**Saldot är en del av Övriga långfristiga skulder

Finansiell leasing (bilar) ¹	2025-08-31	2024-12-31
Ingående leasingskuld	1882	2228
Årets upptagna leasing	0	0
Årets amortering	-244	-346
Utgående leasingskuld	1638	1882
Förfaller inom ett år	363	0
Förfaller senare än ett år, men inom fem år	1275	1882
Förfaller senare än fem år	0	0

Not 15 Kortfristiga skulder

	2025-08-31	2024-12-31
Leverantörsskulder	42 009	169 273
Moms och punktskatter	-3 628	-4 126
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 156	7 156
Pensionskostnader och löneskatt	20 983	21 131
Semesterlöneskuld	8 416	12 438
Upplupen resultatutjämningsfond abonnentintäkter	28 143	20 576
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	96 237	29 410
	200 316	255 858

Not 16 Cykliska effekter

Utfallet för delårsperioden påverkas av säsongsvariationer och cykliska effekter som är typiska för Vafabmiljö kommunalförbunds verksamhet. Detta medför att vissa intäkter och kostnader inte fördelas jämnt över året, vilket kan innebära att delårsutfallet avviker från helårsprognosen.

Exempel på sådana effekter under året är:

- **Personalrelaterade kostnader:** Intjänande av semester samt kostnader för uttag av semester under sommarmånaderna, inklusive upplupna semesterlöner och sociala avgifter.
- **Driftskostnader kopplade till säsong:** Förhöjda uppvärmningskostnader under vintermånaderna samt kostnader för snöröjning vid anläggningarna.
- **Insamling av mat- och restavfall:** Under perioden maj till september sker även insamling av mat- och restavfall vid sommarboenden. Därmed ökar taxeintäkterna under denna period samtidigt som insamlingskostnaderna ökar.
- **Försäljningsvolym:** Försäljning av biogas minskar under sommaren och därmed minskar intäkten. Försäljning av flis till förbränning upphör nästan helt under sommaren vilket innebär att förbundets lagervolymer ökar under denna period.

Dessa faktorer innebär sammantaget att delårsutfallet inte fullt ut speglar det förväntade helårsresultatet.

Not 17 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2025-08-31	2024-12-31
Avskrivningar	62 570	122 668
Räntor och liknande poster	0	-7 578
Gjorda avsättningar	-30 500	40 581
Ianspråktaga avsättningar	8 822	-21 633
Övriga justeringsposter	0	2 997
	40 892	137 035

Not 18 Jämförelsestörande poster

Under delårsperioden har en avyttring av Norsa förbränningsanläggning i Köping genomförts. Då nedskrivning av anläggningen gjordes under föregående räkenskapsår till ett bokfört värde om 13 753 tkr, redovisas försäljningsbeloppet som en intäkt om 12 000 tkr på konto 8710, extraordinära intäkter. Beslut om försäljningen fattades av direktionen 2025-06-04.

Not 19 Förändringar i redovisningsprinciper

I enlighet med RKR R17 lämnas upplysning om eventuella förändringar i tillämpade redovisningsprinciper. Under delårsperioden har inga förändringar skett jämfört med den senaste årsredovisningen. Redovisningsprinciperna är oförändrade och konsekvent tillämpade.

Not 20 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Kommunalförbundet	2025-08-31	2024-12-31
Ställda säkerheter	6 950	6 950
	6 950	6 950
Inga eventalförpliktelser		