

§ 111

Godkännande av årsredovisning för 2020 VafabMiljö Kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet

INLEDNING

Godkännande av årsredovisning 2020 för VafabMiljö Kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet.

Beredning

Protokollsutdrag Direktionen VafabMiljö Kommunalförbund, 2021-03-21, § 412
Årsredovisning 2020 VafaMiljö Kommunalförbund
Revisionsberättelse för år 2020
Granskning av årsbokslut/årsredovisning 2020, EY


Yrkanden

Anders Wigelsbo (C) yrkar
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att
kommunfullmäktige beslutar
att godkänna årsredovisning för år 2020 för VafabMiljö Kommunalförbund,
samt
att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2020 års
verksamhet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige
beslutar
att godkänna årsredovisning för år 2020 för VafabMiljö Kommunalförbund,
samt
att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2020 års
verksamhet.

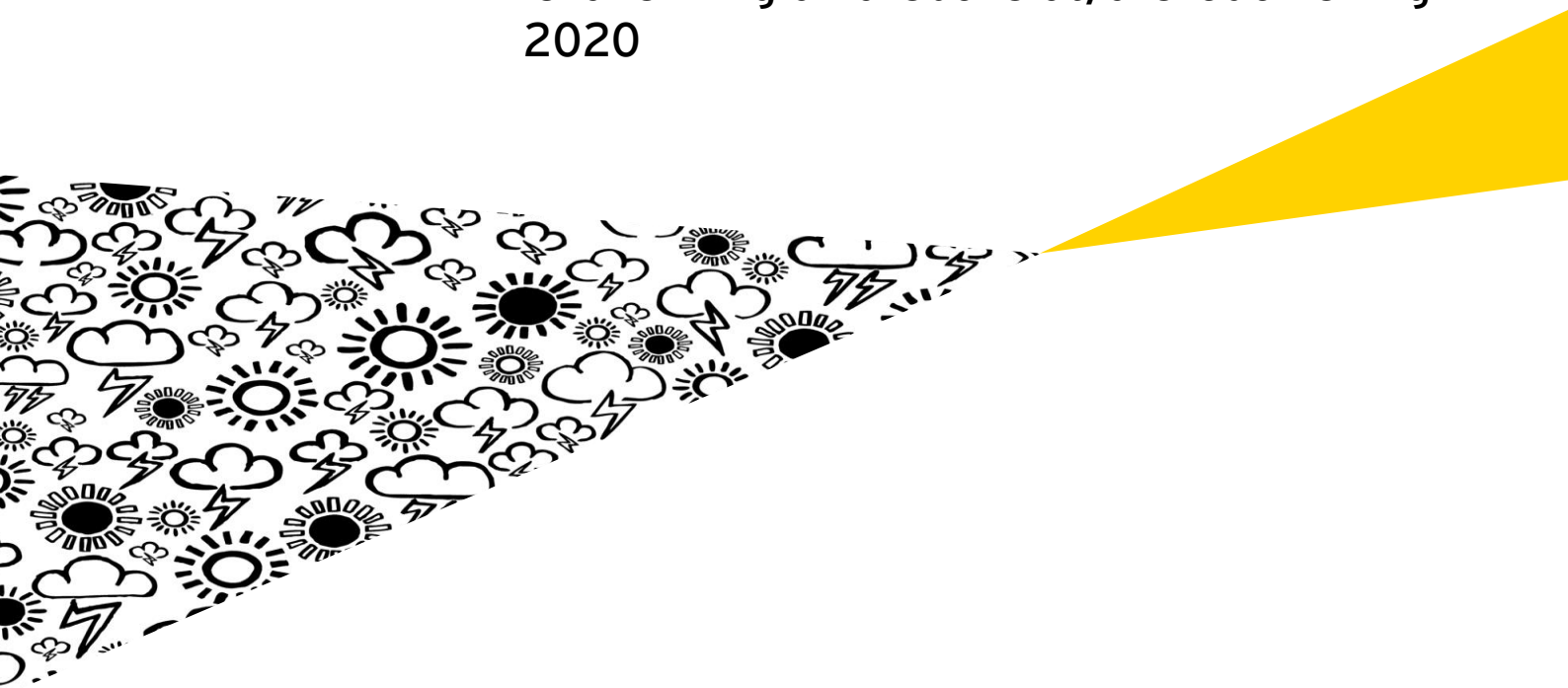
Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande
---	--	--------------------



Vafab Miljö Kommunalförbund

Granskning av årsbokslut/årsredovisning
2020



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Förbundets resultat och balansräkning.....	3
3.1. Resultaträkning samt prognos	3
3.2. Balansräkningen.....	4
4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen.....	6

1. Sammanfattning

På uppdrag av VafabMiljö kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsboks slut samt års- och sammanställda redovisning för år 2020. Här följer en summering av väsentliga iakttagelser från granskningen:

- ✓ Årsredovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 december 2020.
- ✓ Den sammanställda redovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020, för förbundet och dess dotterbolag.
- ✓ Det bör noteras att tio av förbundets nitton övergripande inte uppfylls för år 2020. Förbundet bör överväga en mer ändamålsenlig målstruktur framgent.
- ✓ Direktionens sammanvägda bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås kan tydliggöras ytterligare, så att en sammantagen bedömning görs, både vad gäller verksamhet och ekonomi.
- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelsen för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

2. Inledning

Granskningen omfattar årsredovisningen för kommunalförbundet med dotterbolag med fokus på den finansiella informationen i årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2020, samt uppföljning av verksamhetens mål och bedömning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att:

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning.
- ▶ bedöma huruvida förbundets balanskravsutredning ger en rättvisande bild,
- ▶ bedöma om gällande finansiella mål uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts,

Med rättvisande bild avses:

- ▶ att redovisade tillgångar och skulder existerar och avser förbundet,
- ▶ att redovisade tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ▶ att förbundets samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ▶ att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt avseende verksamhetsår samt
- ▶ att god redovisningssed i övrigt uppfylls bland annat vad gäller krav på information i förvaltningsberättelsen och i tilläggsupplysningarna.

I denna rapport sammanfattas våra mest väsentliga iakttagelser.

3. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har granskat årsredovisningen samt årsbokslut 2020 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

3.1. Resultaträkning samt prognos

VafabMiljö Kommunalförbund redovisar per 31 december 2020 ett negativt resultat om -1 mkr (+11 mkr), vilket är väsentligt sämre än föregående år. Intäkterna har ökat jämfört med föregående år men det har även kostnaderna och avskrivningar i större omfattning vilket medför att verksamhetens nettokostnader har minskat väsentligt med – 11 mkr.

Inom ramen för det kommunala uppdraget så har kommunalförbundet ett negativt resultat på – 4 mkr (-17 mkr). Detta medför att de intäkter som är hänförligt till det kommunala uppdraget inte täcker de kostnader som uppstår i samband med att hantera uppdraget av insamling,

hantering och avsättningar för deponi men det har skett en förbättring jämfört med föregående år. Detta behöver hanteras av förbundets direktion.

Totalt sätt inom kommunalförbundet har intäkterna ökat främst taxor och avgifter. Behandlingsintäkter har minskat vilket är minskade intäkter till följd av Covid-19.

Verksamhetens kostnader totalt inom kommunalförbundet har ökat mer än intäkterna och det är främst löner samt avfall- och energiskatt som har ökat mot föregående år. Även köp av transporttjänster har viss ökning. Avskrivningar har ökat jämfört med föregående år.

Finansnetto är lite lägre än föregående år då räntekostnaderna har ökat.

Efter granskningen av förbundets bokslutsdokumentation är det vår sammantagna bedömning att årsredovisningen ger en rättvisande bild, i allt väsentligt, av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 december 2020.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Under året har flera investeringar genomförts, främst inom posten maskiner och inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar. Ökning på materiella anläggningstillgångar avser främst övriga materiella anläggningstillgångar som avser pågående investeringar som inte har aktiverats. Väsentliga pågående investeringar avser projekt "Växtkraft" som står för majoriteten av investeringen med utgående värde på 115 mkr vilket har ökat under året med ca 56 mkr. Växtkraft förväntas att bli aktiverat under 2021. Per december 2020 finns ca 142 mkr bokfört totalt som pågående investeringar.

Vi har granskat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister samt stickprovsvis kontrollberäknat redovisade avskrivningar. Vi har även stickprovsvis granskat aktiveringarna mot underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Finansiella anläggningstillgångar

Posten avser i huvudsak aktier i dotterbolaget och viss del utsläppsrätter. Inget noterat i vår granskning av dessa poster.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, interimfordringar, fordran mot ägarkommun samt övriga kortfristiga fordringar.

Kundfordringar har ökat jämfört med föregående år vilket avser främst att KF har en fordran på Mälarenergi på 109 mkr avseende avtalet med flöden mellan KF och Mälarenergi AB. Motsvarande skuld på leverantörsskulder finns även.

Vår granskning har omfattat granskning av verifierande underlag och beräkningar. Inga väsentliga noteringar har gjorts.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 96 mkr (128 mkr). Löpande verksamheten genererar ett överskott och investeringsverksamheten har ett utflöde av kassa till följd av investeringar samt finansieringsverksamheten har bidragit till utflöde av likvida medel.

Granskning av bank har utförts av verifierande underlag från externa parter. Inga väsentliga noteringar har gjorts.

Avsättningar

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden till 34 mkr (32 mkr) och andra avsättningar till 191 mkr (171 mkr).

Förbundets pensionsåtaganden har granskats mot underlag från KPA. I bokslutet för 2019 så ansåg kommunalförbundet själv att skulden har ökat orimligt mycket avseende vissa personer och har under 2020 haft ett möte med KPA för att ha en genomgång och förklaring avseende detta. Vid mötet har ett antal stickprov diskuterats och baserat på den genomgången är kommunalförbundets bedömning att avsättningen är rimlig. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa detta område under 2021.

Gällande hanteringen av särskild löneskatt så har den förändrats i samband med att verksamheten gick från ett aktiebolag till kommunalförbund som justerades under 2019 historiskt och deklarerat för åren 2016 och 2017 har justerats medan åren 2018 och 2019 har hanterats korrekt i deklARATIONERNA.

Däremot så hade kommunalförbundet under förra året inte noterat att bokföra en avsättning för löneskatt på den del av pensionen som har justerats för beräkningen ovan. Det medför att på den del av pensionsavsättningen som har ökat från omvandlingen till kommunalförbund ska det bokas upp en avsättning på 24,25 procent vilket uppgår till ca 3 mkr. Vid bokslutet för 2020 har 50% av denna effekt bokförts medan det kvarstår att göra en ytterligare bokning på 1,5 mkr för att ha en korrekt avsättning avseende särskild löneskatt på pensionsavsättning som har uppstått medan verksamheten har bedrivits i kommunalförbundets räkning. Skulle detta bokföras så skulle resultatet vara sämre med 1,5 mkr.

Andra avsättningar avser återställande av deponier, vilket har ökat till följd av att avsättningen har justerats för överutnyttjande av sluttäckning för 2019 och 2020 samt minskats för 2018. Vi har granskat avsättningen mot beräkningsunderlag och har inte noterat några avvikelser.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder, däribland semesterlöneskulder. Leverantörsskulder har ökat väsentlig mot föregående år och avser reglering med Mälarenergi på 133 mkr mot vilka kommunalförbundet också har en fordran på som redovisas som kundfordran. Detta är avstämt mot Mälarenergi AB utan anmärkning. Delar av denna skuld bokfördes föregående år som upplupen kostnad vilket förklarar minskningen på den posten. I övrig har den upplupna abonnentsskulden (RUF) vilket är fördelad på flera kommuner. Granskningen har omfattat avstämning mot underliggande avtal och bedöms korrekt hanterat.

Långfristiga skulder

Skulden till VafabMiljö AB ligger kvar på 74 mkr medan övriga långfristiga skulder har minskat till 394 mkr (403 mkr) vilket avser främst att skulden på koncernkonto har minskat jämfört med 2019.

Sammanställd redovisning

I årsredovisningens finansiella avsnitt finns motsvarande uppgifter för koncernen som då inkluderar dotterbolaget Vafab Miljö AB. Vi har övergripande tagit del av den sammanställda redovisningen utan att ha noterat några väsentliga differenser.

Vår övergripande bedömning

Efter vår granskning av resultat- och balansräkning, samt den sammanställda redovisningen är det vår bedömning att förbundets resultat och ställning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten per den 31 december 2020. Vår uppfattning är att förbundets bokslutsprocessen är av tillräcklig kvalitet.

4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen

Den första januari 2019 trädde en ny lag om kommunal bokföring och redovisning i kraft. Detta innebär att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) har uppdaterats, bland annat med avseende på årsredovisningens uppställningsform. Vidare har det inneburit att förvaltningsberättelsens utformning samt krav på innehåll har uppdaterats. Inför upprättandet av årsredovisningen 2020 har förbundet genomfört ett arbete i syfte att följa den uppdaterade lagen samt de rekommendationer som utgör god redovisningssed på ett tydligare sätt. Detta ser vi positivt på. Vår granskning har omfattat en genomgång av att efterfrågad information finns med på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningsberättelsens uppställningsform följer i allt väsentligt lagens föreskrifter (LKBR) samt RKR's rekommendation R15.

I avsnitten "*Översikt VafabMiljös utveckling*" samt "*Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*" lämnas redogörelser för utvecklingen för de senaste fem åren samt information om finans- och pensionsförvaltningen, men även ett kortare avsnitt där förbundets miljöpåverkan kommenteras.

I avsnittet "*Händelser av väsentlig betydelse*" beskrivs och kommenteras flera för förbundet viktiga områden, bland annat den nya gemensamma taxan, den nya avfallsplanen samt förbundets påverkan och hantering av Corona-pandemin.

I avsnittet "*Styrning och uppföljning*" beskrivs det för samt kommenteras direktionens arbete, former för antagande av budget samt uppföljning men även de olika forum för samråd och samverkan som finns för medlemskommunerna. Avsnittet omfattar även ett kortare avsnitt rörande förbundets arbete med intern kontroll, där det framgår att direktionen fastställt en internkontrollplan för verksamhetsåret och är en del i ledningssystemet.

Förvaltningsberättelsen omfattar även ett särskilt avsnitt rörande det lagstadgade begreppet "*God ekonomisk hushållning*". I avsnittet redovisas och kommenteras förbundets måluppfyllelse, huvudsakligen i tabellform.

Särskilda avsnitt rörande "*balanskravresultatet*" samt "*väsentliga personalförhållanden*" redovisas i förvaltningsberättelsen omfattar tillräcklig information. Av förbundets balanskravsutredning framgår att det lagstadgade balanskravet uppnås, vilket är positivt.

I likhet med tidigare år omfattar förvaltningsberättelsen redogörande och analyserande avsnitt rörande resultatet för den kommunala avfallsverksamheten samt utfall för respektive medlemskommun.

Utöver de ekonomiska avsnitten rörande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, tilläggsinformation (noter) finns även redovisningar av årets investeringsverksamhet samt driftsredovisning.

Vår bedömning av förvaltningsberättelsen

Vår sammanfattande bedömning är att det i förbundets årsredovisning lämnas en tillräcklig redogörelse kring den verksamhet som bedrivits under 2020. Utformningen av årsredovisningen gör att informationen om verksamheten är överblickbar på ett positivt sätt.

Av förvaltningsberättelsen framgår direktionens redovisning av förbundets måluppfyllelse. Vår bedömning är att denna redovisning sammantaget är tillräcklig. Vi noterar dock även i år att huvuddelen av förbundets mål inte uppfylls. Detta är allvarligt. Vår bedömning är att förbundet bör vida tydliga åtgärder för att uppnå en högre grad av måluppfyllelse framgent. Det kan även finnas anledning att genomföra en övergripande genomlysning av målstrukturen för den verksamhet som förbundet bedriver. Detta är dock ytterst en fråga för medlemskommunerna att hantera. Detta är av särskild betydelse när vissa av målen inte uppnås för året eller ens kan utvärderas.

Det är positivt att förbundet under år 2020 haft en fastställd plan för sitt övergripande arbete med intern kontroll. Planen har utgått från en dokumenterad riskanalys. Det är även positivt att utfallet rörande insatser med avseende intern kontroll kommenteras, om än kortfattat.

Vår bedömning att det är positivt att förbundet redovisar ett positivt resultat enligt det lagstadgade balanskravet. Dock för det noteras att detta är efter en positiv effekt rörande medel från resultatutjämningsfonden.

För att utveckla årsredovisningen informationsvärde ytterligare lämnar vi följande rekommendationer:

- ✓ Det bör noteras att tio av förbundets nitton övergripande inte uppfylls för år 2020. Förbundet bör överväga en mer ändamålsenlig målstruktur framgent.
- ✓ Direktionens sammanvägda bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås kan tydliggöras ytterligare, så att en sammantagen bedömning görs, både vad gäller verksamhet och ekonomi.
- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelse för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

Västerås den 25 mars 2021

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Mia Keränen Larsson
Auktoriserad revisor



Utdrag ur sammanträdesprotokoll

Sammanträde med	Direktionen VafabMiljö kommunalförbund
Sammanträdesdatum	3 mars 2021
Plats och tid	Distansmöte via GoToMeeting, kl 09.00 – 12 50
Sekreterare	Lena Fryksell Söderlund
Dnr	2021/0360-VKF-4029

§ 412 Årsredovisning 2020

VafabMiljö kommunalförbund redovisar, trots ett år med pandemi och därmed stor påverkan på verksamheten, ett acceptabelt resultat. Resultatet per den sista december 2020 visar -1,0 mnkr, vilket är 1,6 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror till stor del på minskade intäkter för behandling av rena och förorenade massor (-13,7 mnkr).

Intäkterna har årligen ökat sedan 2016 beroende på att medlemskommuner successivt anslutit till kommunalförbundet och renhållningstaxan erlagts direkt till förbundet.

År 2020 infördes en ny gemensam renhållningstaxa för samtliga medlemskommuner. Dessutom görs årliga indexjusteringar på avgifter för hämtning och behandling av avfall från verksamheter. Över tid har också mängderna avfall till behandling ökat, med undantag för 2020, då mängderna minskat något.

De totala kostnaderna har också ökat i takt med att kommunalförbundet tagit över ansvaret för renhållningen i samtliga kommuner. I takt med att mängderna avfall till behandling ökat har också kostnaderna ökat vilket beror på ökade kostnader generellt, men även på årliga indexjusteringar av avfallsskatt och införandet av förbränningskatt på avfall under 2020.

Investeringsnivån har ökat årligen sedan 2017 och de senaste åren pågår en stor investering i biogasanläggningen för totalt cirka 160 mnkr.

Resultatet för koncernen är -0,4 mnkr för 2020, vilket är något bättre än för kommunalförbundet. Detta beror på att kommunalförbundet betalar ränta för den skuld kommunalförbundet har till VafabMiljö AB. I övrigt pågick ingen verksamhet 2020 i VafabMiljö AB som påverkar koncernen.

Resultatet för den kommunala avfallsverksamheten för 2020 är -4,2 mnkr, vilket är 7,0 mnkr bättre än budget.

Taxeintäkterna är högre, vilka till största del kommer av ökade intäkter för hämtning av fettavskiljarslam och slam. Övriga intäkter är också högre, vilket beror på försäljning av maskiner och utrustning, ökat bidrag för biogasproduktion samt försäkringsersättning för stölder av katalysatorer på renhållningsfordon. Intäkten för försäljning av återvinningsmaterial från Återbruken är lägre än budgeterat, främst på grund av ett lägre försäljningspris på wellpapp.

Kostnaden för insamling av mat- och restavfall har ökat med 5,8 mnkr vilket beror på ökade transportkostnader där det ingår en tvist med vår entreprenör (1,5 mnkr), ökad kostnad för kärl och påsar samt kostnad för stölder av katalysatorer. Kostnaderna för insamling av grovavfall och farligt avfall på Återbruken är i stort sett i nivå med budget trots stor ökning av volymerna. Den ökade kostnaden för avsättning av grov- och restavfall beror främst på ökade mängder till deponi än beräknat, vilket ger högre avfallsskatt för året.

Utfallet 2020 för övrig avfallsverksamhet är 3,2 mnkr, vilket är 8,6 mnkr sämre än budget. Störst påverkan på resultatet är minskningen av inkommande schakt- och deponimassor där kostnaden inte minskar i samma utsträckning.

Behandlingsintäkterna minskar även för inkommande bränslen, osorterat avfall samt rejektmaterial från Mälarenergi på grund av minskade mängder. Intäkterna för hantering av slam från avloppsreningsverk på uppdrag åt medlemskommuner är lägre på grund av lägre volymer och pris än budgeterat.

Kostnaden för inköp av transporter är lägre på grund av färre inköpta verksamhetstransporter, transporter av rejekt från Mälarenergi samt transporter av bäddsand för mellanlagring på Gryta avfallsanläggning. Verksamhetskostnaderna är lägre bland annat på grund av lägre volymer och pris för ARV-slam, mindre volymer inköp av flytande biogas och lägre pris på inköpt biogas än budgeterat.

Situationen med Covid-19 har påverkat biogasförsäljningen till lokaltrafiken, men där finns motsvarande kostnadsminskning för inköp av gas.

Efterfrågades en strategi gällande framtida avsättning av biogas och beroendet av Svealandstrafiken som kund.

Ett projekt pågår gällande framställning av flytande biogas, att användas för tung trafik. Omställningen är viktig då bussar i större utsträckning övergår till att köra på el.

Gällande intressenter har förfrågan kommit från t ex Svenska kyrkans kremerings-anläggningar, Carbomax, m fl.

Investeringsbudgeten för 2020 är 132,5 mnkr och utfallet blev 137,2 mnkr vilket är 4,7 mnkr högre än budget.

- Avvikelsen beror till största delen på högre betalningsutfall för biogasutbyggnaden då fakturor som skulle varit bokade på 2019 istället hamnade på 2020, dock hålls budgeten för projektet som helhet.
- Vidare pågår renovering av personalytor på kontoret vid förbränningsanläggningen i Norsa pågår 2020-2021.
- Investeringarna av kärl, gasflak och containers blev något högre än budgeterat.
- För markanläggningar har investeringar gjorts i sorterings- och lagerytor samt betonglegoblock på anläggningarna. Investeringen i ny oljejordplatta har flyttats till 2021.
- Maskiner vid avfallsanläggningarna blev dyrare eftersom leverans av en dumper blev försenad till 2020 istället för 2019 som budgeterat.
- Huvudkontoret på Navet färdigställdes i början på året. Ombyggnaden av driftkontoret på Gryta pågår till och med första tertialet 2021, utgiften beräknas till budgeterad nivå.
- Processanläggningar består av många projekt, både mindre och större. Av de större kan nämnas ny pilotanläggning för produktion av LBG (flytande biogas), ultrafilter och jonbytarcontainer för rening av lakvatten, emissionsmätningssystem samt stoftutmatning med kringutrustning till förbränningsanläggningen i Norsa. Utfallet för 2020 blev lägre än budgeterat eftersom några av projekten utgår och några har flyttats till 2021.
- Utgiften för renhållnings- och servicefordon blev högre eftersom leverans av ett fordon blev 2020 istället för 2019 som budgeterat.
- För Återbruk 2.0 har 80 mnkr budgeterats under åren 2019–2022 men det finns ännu inget utfall.
- Övriga investeringar är bland annat förebyggande brandskyddsåtgärder med master och kameror, fjärrvägning av vågar på anläggningarna, förbättrad trafiksituation på Återbruket i Fagersta, tillfällig personalbyggnad till Återbruket i Surahammar samt XRF-instrument som används till metallanalyser av inkommande massor.

Förbundet har utnyttjat den borgen som medlemskommunerna lämnat med 265 mnkr (288,5 mnkr 2019-12). Det innebär att förbundet har nyttjat 42% (46 % 2019-12) av det totala borgensbeloppet på 625 mnkr.

Självfinansieringsgrad (83 % 2020) är ett nyckeltal som visar i vilken utsträckning förbundet kunnat finansiera årets investeringar med pengar som uppstått i verksamheten.

VafabMiljö Kommunalförbund planerar och följer upp verksamheten utifrån perspektiven; kund, medarbetare, samhälle & miljö och ekonomi. Perspektiven är långsiktigt målsatta och har underliggande delmål som ska stödja de långsiktiga målen.

Delmålen soliditet, skuldsättningsgrad och ekonomiskt resultat gällande KAV uppnås inte 2020, ej heller ekonomiskt resultat gällande ÖAV.

Prognosen visar på ett övergående läge och skuldsättningsgraden beräknas minska på några års sikt. I denna period med historiskt höga investeringsnivåer bedöms den tillfälligt försämrade soliditeten och skuldsättningsgraden både vara under kontroll och förväntad.

En översyn och anpassning av kommunalförbundets målnivåer kommer att göras inför kommande 3-årsbudget.

Direktionen beslutade

att godkänna årsredovisningen 2020.

Rätt utdraget intygar:



Maria Adolfsson
Registrator

Årsredovisning 2020



Foto: Linda Eliasson

VafabMiljö Kommunalförbund

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Den kommunala koncernen	3
VafabMiljö kommunalförbund	3
Dotterbolaget vafabmiljö ab	3
Översikt VafabMiljös utveckling.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Borgensåtagande och självfinansiering	5
Finansförvaltning.....	5
Pensionsförvaltning	5
Verksamhetens miljöpåverkan.....	6
Händelser av väsentlig betydelse	6
Ny gemensam taxa.....	6
Avfallsplanen	6
Biogasen	6
Energiutvinning av brännbart avfall.....	6
Återvinning.....	7
Coronapandemin	7
Styrning och uppföljning av kommunalförbundet.....	8
Direktionens och ledningens arbete	8
Budget och uppföljning	8
Medlemsråd och samrådsorgan.....	8
Förbundsledningens arbete med internkontroll	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
Kommunalförbundets måluppfyllelse.....	9
Perspektiv ekonomi	9
Balanskravsresultat	11
Väsentliga personalförhållanden	12
Personal, antal anställda och sjukfrånvaro	12
Förväntad utveckling.....	12
Avfallslagstiftning.....	12
Nationella avfallsplanen reviderad	13
Producentansvar.....	13
Avloppsreningsslam	13
Politik och opinion.....	13
IT och andra digitala lösningar.....	14

Övrigt	14
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	15
Redovisning kommunal avfallsverksamhet	15
Redovisning övrig avfallsverksamhet	16
Redovisning av investeringar.....	17
KONCERNENS RESULTATRÄKNING	18
KONCERNENS BALANSRÄKNING	19
KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS	21
KOMMUNALFÖRBUNDETS RESULTATRÄKNING.....	22
KOMMUNALFÖRBUNDETS BALANSRÄKNING	23
KOMMUNALFÖRBUNDETS KASSAFLÖDESANALYS	25
NOTER	26
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper	26
Not 2 Verksamhetens intäkter	29
Not 3 Verksamhetens kostnader	30
Not 4 Avskrivningar	31
Not 5 Finansiella kostnader.....	31
Not 6 Anläggningstillgångar	32
Not 7 Finansiella anläggningstillgångar	33
Not 8 Fordringar	34
Not 9 Eget kapital	34
Not 10 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser.....	35
Not 11 Långfristiga skulder	36
Not 12 Kortfristiga skulder	37
Not 13 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser.....	37

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

VAFABMILJÖ KOMMUNALFÖRBUND

VafabMiljö Kommunalförbund är bildat av kommunerna i Västmanlands län (Arboga, Fagersta, Hallstahammar, Kungsör, Köping, Norberg, Sala, Skinnskatteberg, Surahammar och Västerås kommun) 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.

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 förbrännings- och biogasanläggningen. Förbundet har även avfallsverksamhet på den konkurrensutsatta marknaden, bland annat genom att samla in, transportera och behandla avfall från företag.

DOTTERBOLAGET VAFABMILJÖ AB

I juni 2015 köpte VafabMiljö Kommunalförbund aktierna i VafabMiljö AB från medlemskommunerna. Verksamhetsöverlåtelsen skedde per den 1 januari 2016. Bolaget har därefter varit vilande.

VafabMiljö AB (org.nr 556191-4200)

Ägd andel: 100 %

Bokfört värde på aktier: 57 358 tkr

Justerat eget kapital i bolaget: 56 282 tkr

Översikt VafabMiljös utveckling

Tabell 1: Flerårsöversikt koncernen (tkr)

	2016	2017	2018	2019	2020
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	523 651	603 966	639 405	654 008	668 800
Verksamhetens kostnader	-517 481	-577 493	-631 464	-642 088	-669 205
Resultat	6 170	26 473	7 941	11 920	-405
Balansomslutning	642 131	724 500	739 738	876 776	961 849
Anläggningstillgångar	451 770	559 128	550 532	593 926	657 829
Eget kapital	4 388	30 864	38 805	50 696	50 396
Investeringar	94 859	57 029	82 676	106 976	137 241
Nyckeltal					
Soliditet %	0,7%	4,3%	5,2%	5,8%	5,2%
Skuldsättningsgrad	145,3	22,5	18,1	16,3	18,1

I koncernen finns det interna förehavanden i form av att kommunalförbundet har en långfristig skuld i balansräkningen på 74,5 mnkr avseende förvärvet av inkråmet vid verksamhetsöverlåtelsen. Förbundet betalar årligen också ränta till bolaget för skulden. Det har uppstått en differens mellan förbundets bokförda värde på aktierna och bolagets egna kapital på 1,1 mnkr (1,8 mnkr 2019). Bedömning är dock att det inte föreligger något nedskrivningsbehov eftersom bolaget erhåller ovan nämnda ränta som årligen ökar bolagets resultat och därigenom egna kapital. Värdet bör vara återställt inom en period av fem år. I övrigt har det inte skett någon verksamhet i bolaget som påverkat koncernen eftersom det varit vilande även under 2020.

Tabell 2: Flerårsöversikt kommunalförbundet (tkr)

	2016	2017	2018	2019	2020
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	522 376	603 946	638 759	653 927	668 800
Verksamhetens kostnader	-515 967	-579 241	-630 058	-642 430	-669 838
Resultat	6 409	24 705	8 701	11 497	-1 038
Balansomslutning	705 856	786 199	804 554	943 495	1 028 675
Anläggningstillgångar	515 970	616 486	612 890	651 284	715 187
Eget kapital	7 607	32 312	41 013	52 510	51 472
Investeringar	98 532	54 085	82 626	106 976	137 241
Nyckeltal					
Soliditet %	1,1%	4,1%	5,1%	5,6%	5,0%
Skuldsättningsgrad	91,8	23,3	18,6	17,0	19,0

VafabMiljö Kommunalförbund bedriver sitt sjätte verksamhetsår och visar ett resultat per sista december 2020 på -1,0 mnkr.

Intäkterna har sedan 2016 ökat varje år. Detta beror på att medlemskommuner anslutit till kommunalförbundet succesivt till och med 2017 och därmed har renhållningstaxan erlagts direkt till förbundet. Från 2017 har dessutom renhållningstaxorna justerats i omgångar. 2020 infördes en ny gemensam renhållningstaxa för samtliga medlemskommuner. Dessutom görs årliga indexjusteringar på avgifter för hämtning och behandling av avfall från verksamheter. Över tid har också mängderna avfall till behandling ökat, med undantag för 2020 då mängderna minskat något.

De totala kostnaderna har också ökat i takt med att alla medlemskommuner anslutit och kommunalförbundet tagit över ansvaret för renhållningen i samtliga kommuner. I takt med att mängderna avfall till behandling ökat har också kostnaderna ökat vilket beror på ökade kostnader generellt, men även på årliga indexjusteringar av avfallsskatt och införandet av förbränningskatt på avfall under 2020.

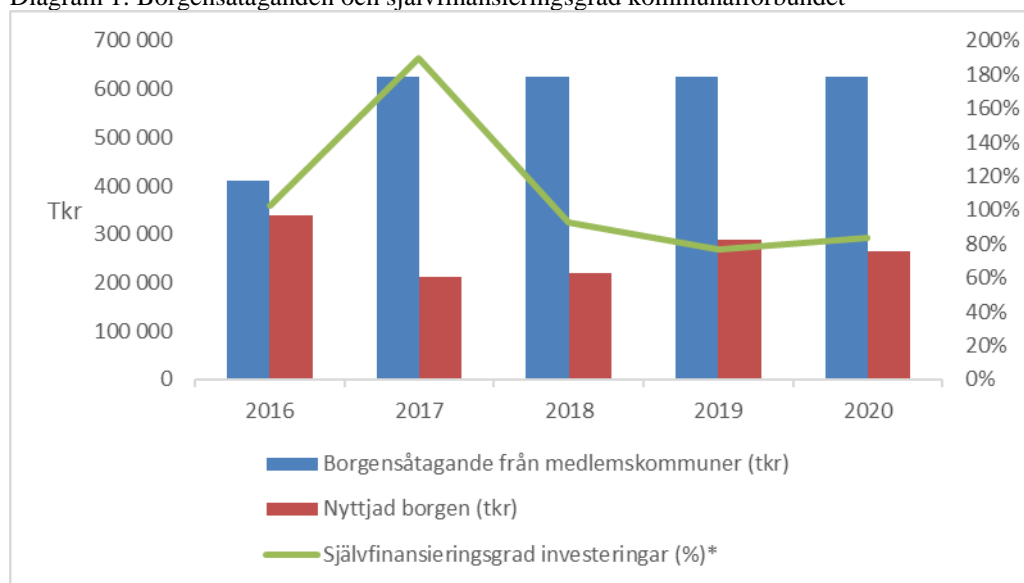
Investeringsnivån har ökat årligen sedan 2017 och de senaste åren pågår en stor investering i biogasanläggningen för totalt cirka 160 mnkr.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

BORGENSÅTAGANDE OCH SJÄLVFINANSIERING

Förbundet har utnyttjat den borgen som medlemskommunerna lämnat med 265 mnkr (288,5 mnkr 2019/20). Det innebär att förbundet har nyttjat 42% (46 % 2019/20) av det totala borgensbeloppet på 625 mnkr. Sammantaget kan riskexponeringen anses vara låg.

Diagram 1: Borgensåtaganden och självfinansieringsgrad kommunalförbundet



*Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar. Där nettoinvesteringar är bruttoinvesteringar med avdrag för investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

FINANSFÖRVALTNING

VafabMiljö är exponerat för ränterisker, risker för kundförluster samt risk för anläggningsskador. 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 tillgångarna.

Förbundet har finansiella anläggningstillgångar i form av aktier i dotterbolaget VafabMiljö AB som uppgår till 57,4 mnkr. Dotterbolagets egna kapital uppgår till 56,3 mnkr, men beräknas vara återställt inom en femårsperiod. Förbundets utsläppsrätter uppgår till 5,1 mnkr (4,4 mnkr 2019) och påverkas av ökat marknadsvärde, bristen på utsläppsrätter i Europa och hur den svenska kronan förhåller sig till euron. Förbundet har inga derivat, ränteswappar eller andra finansiella säkringslösningar.

PENSIONS-FÖRVALTNING

Förbundet har de anställdas pensioner tryggade via en avsättning och en försäkringslösning via KPA. Pensionsavsättningen har ökat till och med 2020-12-31 enligt KPA:s prognos. Den totala avsättningen uppgår till 34,2 mnkr (31,9 mnkr 2019). Förbundet har sedan tidigare valt att inte flytta del av pensionsavsättningen till ansvarsförbindelser enligt RKR 7:1, utan inväntar ny lagstiftning med förslag att ansvarsförbindelsen skall ses som avsättning i balansräkningen.

VERKSAMHETENS MILJÖPÅVERKAN

Större delen av VafabMiljös verksamhet är reglerad genom tillstånd enligt miljöbalken. Detta gäller för samtliga fem avfallsanläggningar, 18 Återbruk samt för kommunalförbundets förbrännings- och biogasanläggningar. VafabMiljös verksamhet påverkar miljön, mest positivt men även negativt. Negativ miljöpåverkan innefattar bland annat utsläpp från transporter och avfallsförbränning, uppkomst av lakvatten från deponier samt uppkomst av deponigas från äldre deponier. Positiv miljöpåverkan kommer bland annat genom bidragande till återanvändning och återvinning som omfattar exempelvis materialåtervinning och energiåtervinning. VafabMiljö samlar upp och renar lakvatten, utvinner deponigas och producerar biogas vilket också är positivt för miljön. Inom ramen för ledningssystemet arbetar kommunalförbundet med att ständigt förbättra verksamheten för att minska dess miljöpåverkan.

Händelser av väsentlig betydelse

NY GEMENSAM TAXA

Under 2020 har den nya gemensamma renhållningstaxan börjat tillämpas. Arbetet med att ta fram taxeförslaget och få samtliga medlemskommuner att enas om en gemensam modell har tagit stora personalresurser i anspråk. Även införandet och implementeringen har varit resurskrävande. Taxan införs stegvis i en del av kommunerna vilket innebär att samordningsfördelarna tar ytterligare några år innan de ger full effekt.

AVFALLSPLANEN

Samtliga medlemskommuner har under 2020 antagit den nya avfallsplanen. Det har tagit tid att få alla medlemskommuner att enas om en gemensam plan för hela kommunalförbundet. Arbetet har till stor del handlat om att ta fram underlag, kommunicera och förankra förslaget till den gemensamma avfallsplanen. Vissa kommunspecifika justeringar har gjorts men merparten av aktiviteterna är gemensamma. De kommande åren kommer att präglas av arbetet med aktiviteterna i avfallsplanen för att nå uppsatta mål.

BIOGASEN

I vårbudgeten 2020 förlängde regeringen biogasstödet så att det även gällde andra halvåret 2020 i avvaktan på beslut om ett mer långsiktigt stöd som skapar konkurrensneutralitet med den importerade biogasen. Beslut om ytterligare en förlängning av stödet under hela 2021 antogs i höstbudgeten.

I juni godkände EU Sveriges ansökan om skattebefrielse för icke livsmedelsbaserad biogas (och biogasol), som används inom transportsektorn och till uppvärmning. Godkännandet gäller i tio år, det vill säga under 2021-2030. Fram till årsskiftet gäller den befintliga skattebefrielsen.

ENERGIUTVINNING AV BRÄNNBART AVFALL

I slutet av 2019 beslutade riksdagen att införa en skatt på förbränning av avfall med 75 kr/ton fr o m 1 april 2020. Nivån kommer att höjas till 100 kr/ton 2021 och 125 kr/ton fr o m 2022. Skatten innebär stora kostnadsökningar i det korta perspektivet eftersom arbetet med att minska mängden avfall till förbränning tar tid innan det ger effekt på kostnaderna.

Under andra halvåret var det driftstopp i Mälarenergis förbränningsanläggning under cirka tre månader. Det har gjort att VafabMiljö levererat mindre mängder avfallsbränslen och mer träbränslen till Mälarenergi jämfört med de budgeterade leveransplanerna. Dessutom har leveranserna av siktresten från Mälarenergi minskat jämfört med budget.

ÅTERVINNING

Återvinningsmarknaden har det senaste året påverkats av händelser på den globala marknaden. Kina har infört importstopp för både plast och papper. Det beslutet har också gjort att andra länder i Asien planerar eller redan infört liknande förbud, däribland Indien som har planer på förbud mot import av plast. Nyligen har FN tagit beslut om hårdare regler för export av exempelvis plastavfall.

Sammantaget innebär det att återvinningsmöjligheterna för plast har begränsats kraftigt och att det inom EU inte finns tillräckliga avsättningsmöjligheter för den plast som sorteras och lämnas till återvinning. Även avsättningen för pappersprodukter har försämrats på grund av importstoppen i Asien.

Med anledning av dessa omvärldsfaktorer, som inte går att påverka, är det mycket svårt att bedöma det ekonomiska utfallet för de material VafabMiljö säljer. Priserna på returpapper har under 2020 varit de lägsta på flera år. Priserna har också varierat kraftigt under året. Exempelvis var priset på wellpapp som lägst i april 266 kr/ton och som högst 856 kr/ton i juli. I december var priset 730 kr/ton.

Även priserna på skrot har varierat kraftigt från 1 139 kr/ton i april till 1 965 kr/ton i december.

CORONAPANDEMIN

Året har i mycket hög utsträckning påverkats av coronapandemin. Alla som haft möjlighet att jobba hemma har gjort det i så stor utsträckning som möjligt. Det har varit besöks- och mötesbegränsningar vilket gjort att många evenemang har ställts in eller skjutits på framtiden. Industriproduktionsindex minskade med 7 % till och med juli jämfört med motsvarande period 2019. Även hotell- och restaurangbranschen har påverkats med mycket lägre beläggning jämfört med tidigare år.

Sammantaget innebär detta att mängden verksamhetsavfall, bygg- och rivningsavfall samt jord- och schaktmassor minskat, fram för allt under första halvåret. Däremot har mängden avfall på Återbruken ökat kraftigt. Pandemin har också påverkat Svealandstrafiken som haft färre turer vilket gjort att biogasförsäljningen gått ner. De ekonomiska effekterna av pandemin beskrivs längre fram i denna rapport.

Styrning och uppföljning av kommunalförbundet

DIREKTIONENS OCH LEDNINGENS ARBETE

Direktionens ledamöter utses av medlemskommunerna. Under 2020 har direktionen haft fem möten, ett fysiskt möte och fyra möten på distans. Ledamöternas närvaro var i snitt cirka 82 % (79 % för 2019). Direktionen har under året bland annat fattat beslut om; förslag på slutversion av avfallsplan för beslut i respektive medlemskommuns fullmäktige, lokaliseringsutredning för Återbruken i Hallstahammar och Surahammar, inriktning gällande ”Från fastighetsnära till bostadsnära insamling – BNI”, sopsugar som insamlingssystem.

BUDGET OCH UPPFÖLJNING

Förbundsdirektionen beslutade i april om budget med investerings- och finansieringsplan för den egna verksamheten för treårsperioden 2021-2023. Då ny taxa gäller från 2020 med trappstegs införande för några av medlemskommunerna var det inte aktuellt med förslag på taxeförändring till 2021 utifrån de redan tagna besluten.

Förbundet har upprättat delårsrapport med årsprognos per den sista april samt per den sista augusti som redovisats för och fastställts i direktionen på mötena i maj resp september. Direktionen fastställde förbundets budget och verksamhetsplan för 2021 på årets sista möte.

MEDLEMSRÅD OCH SAMRÅDSORGAN

Samråd ska ske mellan medlemskommunerna inom ramen för ett medlemsråd i frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt. Medlemsrådet representeras av kommunstyrelsernas ordförande och sammankallande är Västerås stad.

Medlemsrådet har haft två möten under 2020, i februari och december, där förbundets ledning varit föredragande. Frågor att samråda kring har varit; Avfallsplan 2030 och förankring av slutversion för beslut i resp kommunfullmäktige, hantering av resultatutjämningsfonder, förändringar avseende producentansvar för förpackningar och tidningar, strategiska projekt inom förbundet samt verksamhetsplan med budget för 2021.

Samrådsorganet, som består av tjänstepersoner från varje medlemskommun och leds av VafabMiljö, har haft fyra möten under 2020. Frågor som avhandlats och samråtts kring har även här varit kopplat till avfallsplan, frågor kring nya renhållningsföreskrifterna och avfallstaxan. En annan viktig samverkan gäller också remisser av medlemskommunernas planer, program och strategiska dokument.

FÖRBUNDSDIREKTIONENS ARBETE MED INTERNKONTROLL

Kommunalförbundet har fastslagit en internkontrollplan bestående av tre delar; en beskrivande del som innehåller instruktioner för genomförande av analys och bedömningar, tabeller som redovisar resultat av en riskanalys samt en handlingsplan för att åtgärda riskerna. Arbetet med internkontrollplanen dokumenteras och återrapporteras årligen till förbundsdirektionen. Internkontrollplanen utgår från kommunalförbundets processer i ledningssystemet, dvs lednings-, huvud- och stödprocesser.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

KOMMUNALFÖRBUNDETS MÅLUPPFYLLELSE

VafabMiljö Kommunalförbund planerar och följer upp verksamheten utifrån fyra perspektiv: kund, medarbetare, samhälle & miljö och ekonomi. Perspektiven är långsiktigt målsatta och har underliggande delmål som syftar till att stödja de långsiktiga målen. Tabell 3 nedan visar förbundets styrkortsmodell. Tabellen innehåller de övergripande målen för respektive perspektiv, de nedbrutna delmålen för perioden 2020 samt en utvärdering om delmålen samt de övergripande målen för respektive perspektiv är uppfyllda.

PERSPEKTIV EKONOMI

Det övergripande ekonomiska målet är att VafabMiljö ska ha en *långsiktig stabil ekonomi*. Som stöd till målet finns fyra underliggande delmål:

1. *Det ekonomiska resultatet i förbundets kommunala avfallsverksamhet ska vara i balans.*

Det kommunala avfallsuppdraget inrymmer det uppdrag som kommunalförbundet har enligt 15 kapitlet miljöbalken. Med ekonomisk balans menas att VafabMiljö tar ut abonnentavgifter som motsvarar de kostnader kommunalförbundet har för den kommunala avfallshantering.

2. *Det ekonomiska resultatet i förbundets övriga avfallsverksamhet ska uppgå till minst 5 % av verksamhetens intäkter.*

Med övrig avfallsverksamhet menas all verksamhet som bedrivs utanför det kommunala avfallsuppdraget. Genom att generera överskott i den övriga avfallsverksamheten ges förutsättningar för ett långsiktigt handlingsutrymme samt ett minskat lånebehov vid investeringar.

3. *Soliditeten ska årligen öka till dess att ett värde över 15 % uppnås.*

Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital och anger förbundets ekonomiska stabilitet. Soliditeten anges som eget kapital i procent av balansomslutningen, dvs summan av kommunalförbundets tillgångar.

Förändringen av soliditeten mellan två år visar om resultatet varit tillräckligt i förhållande till tillväxten. Under perioder med höga investeringsnivåer kan en tillfälligt försämrad soliditet ändå vara acceptabel. Låg tillväxt i kombination med försämrad soliditet är däremot en varningssignal. Soliditeten ska årligen öka tills det att värdet är större än 15 %. Målet är långsiktigt och ska uppnås till år 2030.

4. *Skuldsättningsgraden ska årligen minska till dess att ett värde under 10 uppnås.*

Skuldsättningsgraden beskriver kommunalförbundets finansiella styrka och beräknas som kvoten mellan totala skulder och eget kapital. Om skuldsättningsgraden är låg innebär det att soliditeten är hög. Båda nyckeltalen använder eget kapital men då skuldsättningsgraden ställer det mot skulderna ställer soliditeten eget kapital mot tillgångarna. Skuldsättningsgraden ska årligen minska till dess att kvoten mellan skulder och eget kapital är under 10. Målvärdet är långsiktigt och ska uppnås till år 2030.

Tabell 3: Uppföljning av styrkort

Perspektiv och övergripande mål	Mål 2020	Mål-uppfyllelse	Utveckling i jmf. med föregående år	Kommentar
Kund 1. VafabMiljö har nöjda kunder som har förtroende för oss <i>Bedömning om målet nås på övergripande nivå: Målet uppnås</i>	1a. Öka andelen kunder som är nöjda med oss till minst 83% år 2020.	Uppnås		Värdet är 83%. Mätning genomförd i Västerås (90%) och Norberg (75%). Övriga mäts Q1 2021.
	1b. Öka andelen kunder som har förtroende för oss till minst 68% år 2020.	Uppnås		Värdet är 75%. Mätning genomförd i Västerås (87%) och Norberg (62%). Övriga mäts Q1 2021.
	1c. Hämtning efter överenskommelse för fraktionsinsamling (verksamhet), antal reklamationer under 1 promille.	Uppnås	↗	Värdet är 0,74‰ (1,4‰).
	1d. Hämtning efter överenskommelse för hushållsinsamling (egen regi), antal reklamationer under 1 promille.	Uppnås	↗	Värdet är 0,64‰ (0,66‰).
	1e. Hämtning efter överenskommelse för hushållsinsamling (entreprenad), antal reklamationer under 1 promille.	Uppnås	↗	Värdet är 0,43‰ (1,36‰).
Medarbetare 2. VafabMiljö är en attraktiv arbetsplats där alla bidrar till utveckling av verksamheten. <i>Bedömning om målet nås på övergripande nivå: Målet uppnås ej</i>	2a. Sjukfrånvaron ska minska (målvärde år 2020 <4%).	Uppnås ej	↘	Sjukfrånvaron är 4,9% och ökar (4,5%).
	2b. Öka andelen medarbetare som anser att vi har ett gott ledarskap (målvärde år 2020 ≥73%).	Uppnås ej	↘	Utfallet i medarbetarenkäten är 67% och minskar (68%).
	2c. Öka andelen medarbetare som anser att vi efterlever våra värdeord (målvärde år 2020 ≥32%).	Uppnås ej	↗	Utfallet i medarbetarenkäten är 23% och ökar (22%).
	2d. Öka andelen medarbetare som kan rekommendera VM som arbetsgivare (målvärde år 2020 ≥60%).	Uppnås ej	↗	Utfallet i medarbetarenkäten är 54% och ökar (50%).
	2e. Öka andelen medarbetare som upplever att vi är en attraktiv arbetsgivare (snitt år 2020 ≥4).	Uppnås ej	↗	Medelvärdet i medarbetarenkäten är 3,9 och ökar (3,8).
	2f. Antal medarbetare som deltar i prao-/pajaaktivitet. Målvärde 2020 är 33%.			Aktiviteten är inställd på grund av coronapandemin.
Samhälle och miljö 3. VafabMiljö bidrar till ökad resurshushållning. <i>Bedömning om målet nås på övergripande nivå: Målet uppnås delvis</i>	3a. Strategi tas fram för hur framtidens Återbruk ska utformas, Återbruk 2.0	Uppnås		Projektet pågår, beslut i direktionen är framflyttat till april 2021.
	3b. VafabMiljö bidrar aktivt till implementeringen av förpackningsförordningen.			Strategi och vägval är försenade eftersom de är kopplade till nationella beslut.
	3c. En anläggningsstrategi tas fram. Projektplanen ska vara antagen och medlemskommuner besökta.	Uppnås ej		Uppstarten av delprojekten har ej gått enligt tidplan. Omtag skall tas i projektet i början av 2021.
	3d. År 2021 finns kapacitet för framställning av 40 GWh biogas där såväl gas som biogödsel har full avsättning. Dvs utbyggnationen av biogasanläggningen har färdigställts.	Uppnås		Projektet är försenat men bedömningen är att kapaciteten kommer vara 40 GWh/år under 2021.
Ekonomi 4. VafabMiljö ska ha en långsiktigt stabil ekonomi. <i>Bedömning om målet nås på övergripande nivå: Målet uppnås ej</i>	4a. Soliditeten ska årligen öka (målvärde år 2030 >15%).	Uppnås ej	↘	Soliditeten är 5,0% och minskar (5,6%).
	4b. Skuldsättningsgraden ska årligen minska (målvärde år 2030 <10).	Uppnås ej	↘	Skuldsättningsgraden är 19,0 och ökar (17,0).
	4c. Ekonomiskt resultat i kommunal avfallsverksamhet, i balans.	Uppnås ej	↗	Utfallet är -4,2 mnkr och ökar (-17,0).
	4d. Ekonomiskt resultat i övrig avfallsverksamhet, minst 5%.	Uppnås ej	↘	Resultatnivån är 1,2% och minskar (10,0%).

Soliditeten och skuldsättningsgraden försämras mellan 2019 och 2020. Under 2020 nåddes den högsta nivån av investeringsutgifter i kommunalförbundets historia (totalt 137 mnkr), och anledningen är bygget av den nya biogasanläggningen på Gryta. Prognosen visar på ett övergående läge och skuldsättningsgraden beräknas minska på några års sikt. I denna period med historiskt höga investeringsnivåer bedöms den tillfälligt försämrade soliditeten och skuldsättningsgraden både vara under kontroll och förväntad.

Tabell 4: Resultaträkning för koncernen och kommunalförbundet (KF)

	Budget		Utfall		Avvikelse	
	Koncern	KF	Koncern	KF	Koncern	KF
Intäkter	683 166	683 166	668 800	668 800	-14 366	-14 366
Verksamhetskostnader	-347 261	-347 261	-344 183	-344 183	3 078	3 078
Personalkostnader	-170 461	-170 461	-170 727	-170 727	-266	-266
Övriga externa kostnader	-77 643	-77 593	-75 793	-75 779	1 850	1 814
Avskrivningar	-71 481	-71 481	-67 671	-67 671	3 810	3 810
Avskrivningar sluttäckning	-10 000	-10 000	-5 208	-5 208	4 792	4 792
Kostnader	-676 846	-676 796	-663 582	-663 568	13 264	13 228
Rörelseresultat	6 320	6 370	5 218	5 232	-1 102	-1 138
Finansiella poster	-5 770	-5 770	-5 447	-6 270	323	-500
Skatt på årets resultat	-143		-176		-33	0
Resultat	407	600	-405	-1 038	-812	-1 638

Resultatet för koncernen är -0,4 mnkr för 2020, vilket är något bättre än för kommunalförbundet. Detta beror på att kommunalförbundet betalar ränta för den skuld kommunalförbundet har till VafabMiljö AB. I övrigt pågår ingen verksamhet i VafabMiljö AB som påverkar koncernen.

VafabMiljö Kommunalförbund har bedrivit sitt sjätte verksamhetsår och redovisar ett resultat på -1,0 mnkr, vilket är 1,6 mnkr sämre än budget. Avvikelsen beror till stor del på minskade intäkter för behandling av rena och förorenade massor (-13,7 mnkr). Flera byggprojekt har avslutats i början på året, några större projekt startade först i slutet på året.

Situationen med Covid-19 har påverkat biogasförsäljningen till lokaltrafiken men där finns motsvarande kostnadsminskning för inköp av gas.

Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav som ska uppfyllas enligt kommunallagen och utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet. Ett eventuellt underskott i bokslutet ska inarbetas och det egna kapitalet ska återställas inom tre år utifrån en åtgärdsplan. Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för 2020.

I vissa av medlemskommunerna fanns vid införandet av den nya gemensamma avfallstaxan ett ackumulerat överskott i en resultatutjämningsfond. För att återställa det överskottet så har abonnenterna i dessa kommuner en rabatt på grundavgiften i den nya taxan. Under året har 8,1 mnkr använts för dessa rabatter. Behållningen i resultatutjämningsfonden vid årets slut är 21,6 mnkr.

Tabell 5: Balanskravsutredning kommunalförbundet (tkr)

	2017	2018	2019	2020
Årets resultat	24 705	8 701	11 497	-1 038
Avgår samtliga realisationsvinster	-183	-1 182	-2 648	-1 574
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>24 522</i>	<i>7 519</i>	<i>8 849</i>	<i>-2 612</i>
Medel från resultatutjämningsfond, (ingår i årets resultat)	13 276	1 565	-2 721	8 122
Årets balanskrav	24 522	7 519	8 848	5 510
Infrias balanskravet	Ja	Ja	Ja	Ja

Väsentliga personalförhållanden

PERSONAL, ANTAL ANSTÄLLDA OCH SJUKFRÅNVARO

I tabell 6 redovisas personalstatistik för kommunalförbundet.

Tabell 6: Personalstatistik

	2016	2017	2018	2019	2020
Medelantal tillsvidareanställda	238	247	247	249	248
Antal män/kvinnor	166/72	170/77	173/74	176/73	175/73
Antal timanställda och vikarier	62	71	78	85	85
Medarbetarkostnader, mnkr	135,6	157,3	164,9	164,4	170,7
Sjukfrånvaro					
Total sjukfrånvaro *	5,3%	4,8%	5,0%	4,5%	5,0%
- långtidsfrånvaro **	44,2%	52,9%	42,6%	31,0%	30,7%
- sjukfrånvaro för män	4,9%	4,3%	4,8%	4,4%	4,9%
- sjukfrånvaro för kvinnor	6,3%	6,3%	5,4%	4,6%	5,3%
- anställda -29 år	1,7%	1,5%	4,7%	4,6%	3,2%
- anställda 30 - 49 år	4,1%	5,4%	4,5%	3,9%	4,5%
- anställda 50 år -	7,3%	5,1%	5,5%	5,0%	5,8%

* Procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

**Procent av total sjukfrånvaro. Med långtidsfrånvaro avses sjukfrånvaro med en sammanhängande tid över 60 dagar eller mer.

Förväntad utveckling

AVFALLSLAGSTIFTNING

I augusti började den nya avfallsförordningen gälla. Den är baserad på de EU-ändringar som beslutades i maj 2018. Det är många ändringar på olika nivåer. En detalj är att begreppet ”hushållsavfall” ersätts med ”kommunalt avfall”. Krav införs också på kommunerna att tillhandahålla system för insamling av matavfall. Möjligheten att använda taxan för att informera om avfallsförebyggande åtgärder är ett annat tydliggörande. För bygg- och rivningsavfall finns krav på sortering i sex olika fraktioner. Det har också införts utökad anteckningsskyldighet för farligt avfall.

Regeringen har under 2020 beslutat att återvinningen av matavfall ska öka. Senast 2023 ska minst 75 % av matavfallet från hushåll, storkök, butiker och restauranger sorteras ut och behandlas biologiskt så att växtnäring och biogas tas tillvara. På nationell nivå har det tidigare målet om 50 % återvinning varit svårt att nå. Under 2018 var det 33 % av matavfallet som återvanns så att biogas kunde utvinnas.

I augusti 2020 tillsatte regeringen en utredning som ska ge förslag på lösningar som ökar möjligheten för yrkesmässiga verksamheter att ta hand om sitt kommunala avfall, ett så kallat frival. Uppdraget ska redovisas senast den 12 april 2021.

NATIONELLA AVFALLSPLANEN REVIDERAD

I juni presenterades Naturvårdsverket en reviderad nationell avfallsplan och avfallsförebyggande program utifrån nya krav i EU:s avfallspaket. Det tvådelade dokumentet har bland annat uppdaterats med nya uppgifter, till exempel nya etappmål, och fått en samlad beskrivning av avfallsförebyggande åtgärder och avfallsuppgifter som alla på sitt sätt ska bidra till en effektivare avfallshandling. Avfallsplanen och avfallsförebyggande programmet gäller 2018-2023.

PRODUCENTANSVAR

Naturvårdsverket avslög i maj de två ansökningarna om att få tillstånd att driva ett insamlingssystem enligt den nya förpackningsförordningen. Med anledning av de avslagen meddelade regeringen i oktober att införandet av de nya kraven skjuts fram till den 1 januari 2023. I dagsläget är det oklart om det med anledningen av framflyttningen också blir andra förändringar i producentansvarsförordningen för förpackningar.

Den 1 juli publicerade regeringen en remiss om kommunalt ansvar för insamling och återvinning av returpapper. VafabMiljö, som var remissinstans, var negativa till förslaget eftersom det blir ett stort avsteg från principen om att det är förorenaren som ska betala för miljökostnaderna verksamheten ger upphov till. Istället ska insamling och återvinning finansieras via renhållningstaxan. Trots kritiken mot förslaget beslutade regeringen i december att avskaffa producentansvaret för returpapper och istället införa ett kommunalt ansvar som börjar gälla 1 januari 2022. Ett beslut som kommer att få stor påverkan på VafabMiljös verksamhet under 2021 och de närmaste åren.

I december presenterade regeringen ett förslag till producentansvar för textilier. Producenterna ska ha ett ekonomiskt och organisatoriskt ansvar för insamling och återvinning av textilier. Insamlingen ska vara "lämplig" och rikstäckande. Inget krav på bostadsnära insamling ställs. Kommuner kan samla in textil separat, men materialet ska lämnas till producenterna. Ideella aktörers insamling ska också kunna fortsätta som hittills. Målet med förslaget är att mängden textil i restavfallet ska minska med 90 % till 2036 jämfört med 2022. Det finns också delmål om 70 % minskning till 2028 och 80 % till 2032. Från år 2028 ska också minst 90 viktprocent av det textilavfall som insamlingssystemet samlat in förberedas för återanvändning eller materialåtervinnas. Författningarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2022. För att ge producenterna tid att bygga upp ett system för insamling och återvinning föreslås dock att ansvaret för insamling av textilavfall förs över till de tillståndsgivna insamlingsystemen först den 1 januari 2024.

AVLOPPSRENINGSSLAM

Den statliga utredningen om Giftfri och cirkulär återföring av fosfor från avloppsslam har lämnats till regeringen. Utredningen föreslår två olika vägar; att förbjuda spridning av slam eller att ha ett spridningsförbud med undantag för hygieniserat och kvalitetssäkrat slam. Oavsett alternativ så föreslås ett krav på att minst 60 % av fosfor i avloppsslam från större avloppsreningsverk ska återvinnas. Uppdraget var att utreda ett totalförbud mot spridning av slam men utredarna menar att ett totalt spridningsförbud är mindre realistiskt med de riskbedömningar som finns tillgängliga som grund. Utredningen är lämnad men någon tidpunkt för beslut i frågan finns inte aviserad.

POLITIK OCH OPINION

När det gäller hållbarhetsfrågornas plats i politiken och opinionen det senaste året har fokus även i år legat på klimatfrågan och omställning till ett fossilfritt land står högt på agendan. Det är en fråga där vi ser tydliga konsekvenser i väderfenomen i omvärlden och som ger effekter på debatten.

Oavsett inriktning från politiken på en nationell nivå kommer troligtvis biogasen ha en viktig roll i omställningen till fossilfria transporter.

En annan hållbarhetsfråga som lyfts upp i flera sammanhang är den biologiska mångfalden. Många arter är hotade och alltfler rapporter visar på att läget för våra insekter blir alltmer akut. Utan dessa livsnödvändiga pollinerare kommer livsmedelsproduktionen inte fungera. Vårt sätt att bruka jorden måste ändras för vår egen överlevnads skull. Här kan VafabMiljö fundera på användningen av de stora arealer som sluttäckta deponier utgör i framtiden och hur vi kan bidra till den biologiska mångfalden.

Plastfrågan har varit föremål för såväl debatter och som massmedialt fokus. Ett EU-direktiv har beslutats som senast år 2021 förbjuder användning av produkter och förpackningar som bidrar mest till nedskräpning av stränder så som bomullspinnar, bestick, ballongpinnar och sugrör. Även målen om att plastflaskor till viss del måste bestå av återvunnen plast har skärpts. År 2030 blir gränsen 30 % återvunnet material per flaska.

Byggsektorns produktion av avfall har också lyfts upp. Här finns ännu inga nya krav formulerade men däremot börjar röster höjas för att minska avfallsmängder vid byggnationer och att bygga med hållbara material.

IT OCH ANDRA DIGITALA LÖSNINGAR

Den digitala utvecklingen är av betydelse för VafabMiljö. Ny relevant teknik är obemannade öppettider på Återbruk, nivågivare i behållare och kärl, självkörande sopbilar, RFID-teknik för automatisk registrering av olika flöden, sorteringsrobotar och automatiserade kundtjänstfunktioner. En strategi för den digitala utvecklingen på VafabMiljö behöver tas fram och implementeras i kommande verksamhetsplaner.

ÖVRIGT

Andra omvärldsfaktorer som påverkar kommunalförbundet är utvecklingen på bostadsmarknaden, där det handlar om omhändertagandet av jordar och massor med olika föroreningsgrad. De senaste åren har det varit högtryck när det gäller exploateringen av nya bostadsområden i regionen, men under 2020 har vi sett en kraftig minskning och det är oklart hur utvecklingen kommer att se ut de närmsta åren. Dessutom finns nationella förslag till ändrade rikt- och gränsvärden som kan innebära att mer material kan stanna på exploateringsområdena eller på andra sätt återföras till samhället.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Redovisning kommunal avfallsverksamhet

Uppdraget att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken (kommunal avfallsverksamhet) särredovisas från övrig avfallsverksamhet.

Tabell 7: Resultat för kommunal avfallsverksamhet

Kommunal avfallsverksamhet*, tkr	Utfall 2019	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Taxor och avgifter	330 345	351 507	359 355	7 848
Justering resultatfond	-2 721			
Försäljning biogas	17 263	16 821	18 551	1 730
Försäljning fjärrvärme Norsa	13 275	10 562	9 503	-1 059
Försäljning återvinningsmaterial	20 487	17 377	16 649	-728
Försäljning bränslen	13 097	11 500	14 456	2 956
Övriga intäkter	12 219	5 830	13 210	7 380
Summa intäkter	403 965	413 597	431 724	18 127
Gemensamma kostnader	-53 907	-59 955	-62 002	-2 047
Miljöåtgärder	-41 287	-43 055	-40 541	2 514
Insamling mat- och restavfall	-102 792	-99 373	-105 170	-5 797
Insamling grov- och farligt avfall Återbruken	-53 754	-51 752	-52 667	-915
Omlastning och sortering grov- och restavfall	-29 302	-28 992	-29 018	-26
Omlastning och sortering farligt avfall	-7 189	-6 371	-6 316	55
Behandling av matavfall	-22 920	-22 294	-23 483	-1 189
Distribution av biogas	-6 417	-5 584	-6 933	-1 349
Avsättning grov- och restavfall	-73 133	-75 484	-78 127	-2 643
Avsättning farligt avfall	-7 812	-9 874	-9 080	794
Insamling och avsättning slam	-22 421	-22 085	-22 621	-536
Summa kostnader	-420 934	-424 819	-435 958	-11 139
Resultat	-16 969	-11 222	-4 234	6 988

*Inklusive interna poster

Resultatet för den kommunala avfallsverksamheten för 2020 är -4,2 mnkr, vilket är 7,0 mnkr bättre än budget.

Taxeintäkterna är högre, vilka till största del kommer av ökade intäkter för hämtning av fettavskiljar-slam och slam. Övriga intäkter är också högre, vilket beror på försäljning av maskiner och utrustning, ökat bidrag för biogasproduktion samt försäkringsersättning för stölder av katalysatorer på renhållningsfordon. Intäkten för försäljning av återvinningsmaterial från Återbruken är lägre än budgeterat, främst på grund av ett lägre försäljningspris på wellpapp.

Kostnaden för insamling av mat- och restavfall har ökat med 5,8 mnkr vilket beror på ökade transport-kostnader där det ingår en tvist med vår entreprenör (1,5 mnkr), ökad kostnad för kärl och påsar samt kostnad för stölder av katalysatorer. Kostnaderna för insamling av grovavfall och farligt avfall på Återbruken är i stort sett i nivå med budget trots stor ökning av volymerna. Den ökade kostnaden för avsättning av grov- och restavfall beror främst på ökade mängder till deponi än beräknat vilket ger högre avfallsskatt för året.

Redovisning övrig avfallsverksamhet

I övrig avfallsverksamhet ingår tjänster som kommunalförbundet utför åt medlemskommunerna samt den affärsverksamhet som bedrivs i konkurrens.

Tabell 8: Resultat för övrig avfallsverksamhet

Övrig avfallsverksamhet*, tkr	Utfall 2019	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Behandlingsintäkter	142 666	152 269	123 104	-29 165
<i>varav schakt- och deponimassor</i>	50 641	53 109	39 447	-13 662
Försäljningsintäkter	86 414	90 729	87 200	-3 529
<i>varav fordonsgas</i>	61 206	65 974	58 837	-7 137
Transportintäkter	40 789	41 774	42 274	500
Övriga intäkter	14 473	9 882	15 622	5 740
Intäkter	284 342	294 654	268 200	-26 454
Verksamhetskostnader	-134 531	-151 488	-137 646	13 842
<i>varav driftverksamhet</i>	-67 553	-83 475	-72 585	10 890
<i>inköp av transporter</i>	-23 099	-25 249	-19 934	5 315
Personalkostnader	-66 195	-71 089	-71 008	81
Övriga externa kostnader	-26 726	-27 720	-26 454	1 266
Avskrivningar	-26 509	-30 494	-27 540	2 954
Kostnader	-253 961	-280 791	-262 648	18 143
Rörelseresultat	30 381	13 863	5 552	-8 311
Finansiella poster	-1 915	-2 041	-2 356	-315
Resultat	28 466	11 822	3 196	-8 626

*Inklusive interna poster.

Utfallet 2020 för övrig avfallsverksamhet är 3,2 mnkr, vilket är 8,6 mnkr sämre än budget. Störst påverkan på resultatet är minskningen av inkommande schakt- och deponimassor där kostnaden inte minskar i samma utsträckning.

Behandlingsintäkterna minskar även för inkommande bränslen, osorterat avfall samt rejektmaterial från Mälarenergi på grund av minskade mängder. Intäkterna för hantering av slam från avloppsreningsverk på uppdrag åt medlemskommuner är lägre på grund av lägre volymer och pris än budgeterat. På grund av Covid-19 har kollektivtrafiken minskat sin trafik vilket lett till att försäljningen av fordonsgas minskat under perioden.

Kostnaden för inköp av transporter är lägre på grund av färre inköpta verksamhetstransporter, transporter av rejekt från Mälarenergi samt transporter av bäddsand för mellanlagring på Gryta avfallsanläggning. Verksamhetskostnaderna är lägre bland annat på grund av lägre volymer och pris för ARV-slam, mindre volymer inköp av flytande biogas och lägre pris på inköpt biogas än budgeterat.

Redovisning av investeringar

Investeringsbudgeten för 2020 är 132,5 mnkr och utfallet blev 137,2 mnkr vilket är 4,7 mnkr högre än budget.

Avvikelsen beror till största delen på högre betalningsutfall för biogasutbyggnaden då fakturor som skulle varit bokade på 2019 istället hamnade på 2020, dock hålls budgeten för projektet som helhet. Renoveringsprojekt av personalytor på kontoret vid förbränningsanläggningen i Norsa pågår 2020-2021, i samband med detta anpassas kontoret till ett aktivitetsbaserat arbetssätt. Investeringarna av kärl, gasflak och containers blev något högre än budgeterat. För markanläggningar har investeringar gjorts i sorterings- och lagerytor samt betonglegoblock på anläggningarna. Investeringen i ny oljejordplatta har flyttats till 2021.

Maskiner vid avfallsanläggningarna blev dyrare eftersom leverans av en dumper blev försenad till 2020 istället för 2019 som budgeterat. Huvudkontoret på Navet färdigställdes i början på året. Ombyggnaden av driftkontoret på Gryta pågår till och med första tertialet 2021, utgiften beräknas till budgeterad nivå. Processanläggningar består av många projekt, både mindre och större. Av de större kan nämnas ny pilotanläggning för produktion av LBG (flytande biogas), ultrafilter och jonbytar-container för rening av lakvatten, emissionsmätningssystem samt stoftutmatning med kringutrustning till förbränningsanläggningen i Norsa. Utfallet för 2020 blev lägre än budgeterat eftersom några av projekten utgår och några har flyttats till 2021.

Utgiften för renhållnings- och servicefordon blev högre eftersom leverans av ett fordon blev 2020 istället för 2019 som budgeterat. För Återbruk 2.0 har 80 mnkr budgeterats under åren 2019–2022 men det finns ännu inget utfall. Övriga investeringar är bland annat förebyggande brandskyddsåtgärder med master och kameror, fjärrvägning av vågar på anläggningarna, förbättrad trafiksituation på Återbruket i Fagersta, tillfällig personalbyggnad till Återbruket i Surahammar samt XRF-instrument som används till metallanalyser av inkommande massor.

Tabell 9: Investeringsredovisning

Typ av investering, tkr	2018	2019	Budget 2020	2020	Avvikelse
Biogasutbyggnad	16 914	37 242	69 375	76 265	-6 890
Byggnader	6 228	2 219	2 408	845	1 563
Kärl och containers	7 624	8 885	7 901	10 216	-2 315
Mark- och markanläggningar	6 115	16 098	6 038	4 233	1 805
Maskiner vid avfallsanläggningarna	14 140	16 225	4 976	7 466	-2 490
Nya kontor		3 483	6 075	9 092	-3 017
Processanläggningar	6 582	11 988	14 387	12 198	2 189
Renhållningsfordon	18 831	6 499	7 350	10 195	-2 845
Återbruk 2.0	1 689		9 000	0	9 000
Övrigt	4 553	4 337	5 036	6 731	-1 695
Summa nettoinvesteringar	82 676	106 976	132 546	137 241	-4 695

	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
KONCERNENS RESULTATRÄKNING			
Tkr			
Verksamhetens intäkter	2	668 800	654 008
Verksamhetens kostnader	3	-590 703	-571 429
Avskrivningar	4	-72 879	-66 017
Verksamhetens nettokostnader		5 218	16 562
Finansiella intäkter		306	210
Finansiella kostnader	5	-5 753	-4 727
Resultat efter finansiella poster		-229	12 045
Uppskjuten skatt		-43	-32
Årets skatteskuld		-133	-93
Årets resultat		-405	11 920

	Not	2020-12-31	2019-12-31
KONCERNENS BALANSRÄKNING			
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	6		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Immateriella anläggningstillgångar		981	1 570
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		260 202	259 639
Maskiner och inventarier		249 468	254 092
Övriga materiella anläggningstillgångar		142 085	73 927
		651 755	587 658
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	7		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		5 093	4 697
Summa anläggningstillgångar		657 829	593 926
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager		14 776	20 177
Fordringar	8	192 662	133 944
Kassa och bank		96 581	128 729
Summa omsättningstillgångar		304 020	282 851
SUMMA TILLGÅNGAR		961 849	876 776

	Not	2020-12-31	2019-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	9		
Övrigt eget kapital		50 801	38 776
Årets resultat		-405	11 920
Summa eget kapital		50 396	50 696
Avsättningar	10		
Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser		34 233	31 973
Avsättningar för uppskjuten skatt		1 126	1 188
Andra avsättningar		201 632	182 226
		236 991	215 387
Långfristiga skulder	11		
Långfristiga skulder		394 115	403 335
Kortfristiga skulder	12		
Kortfristiga skulder		280 212	207 264
Aktuella skatteskulder		135	94
		280 347	207 358
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		961 849	876 776

	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS			
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		5 218	16 562
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m		89 105	65 035
Skatter och andra ej likviditetspåverkande poster		-133	1 259
Kassaflöde från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		94 190	82 856
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av varulager		5 401	-357
Förändring av kortfristiga fordringar		-58 719	-45 983
Förändring av kortfristiga skulder		72 989	44 041
Kassaflöde från den löpande verksamheten		113 861	80 557
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-137 241	-106 976
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		855	2 822
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-2 381	-266
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		1 985	11
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-136 782	-104 409
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	76 157
Amortering av lån		-9 227	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-9 227	76 157
Årets kassaflöde		-32 148	52 305
Likvida medel vid årets början		128 729	76 424
Likvida medel vid årets slut		96 581	128 729

	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
KOMMUNALFÖRBUNDETS RESULTATRÄKNING			
Tkr			
Verksamhetens intäkter	2	668 800	653 927
Verksamhetens kostnader	3	-590 689	-571 364
Avskrivningar	4	-72 879	-66 017
Verksamhetens nettokostnader		5 232	16 546
Finansiella intäkter		306	210
Finansiella kostnader	5	-6 576	-5 259
Årets resultat		-1 038	11 497

	Not	2020-12-31	2019-12-31
KOMMUNALFÖRBUNDETS BALANSRÄKNING			
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	6		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		981	1 570
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		260 202	259 639
Maskiner och inventarier		249 468	254 092
Övriga materiella anläggningstillgångar		142 085	73 927
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	7		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		5 093	4 697
Andelar i koncernföretag		57 358	57 358
Summa finansiella anläggningstillgångar		62 451	62 055
Summa anläggningstillgångar		715 187	651 283
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd och lager		14 776	20 177
Fordringar	8	192 662	133 853
Fordringar hos VafabMiljö AB		9 829	9 829
Kassa och bank		96 221	128 352
Summa omsättningstillgångar		313 488	292 211
SUMMA TILLGÅNGAR		1 028 675	943 494

	Not	2020-12-31	2019-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	9		
Övrigt eget kapital		52 510	41 013
Årets resultat		-1 038	11 497
Summa eget kapital		51 472	52 510
Avsättningar	10		
Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser		34 233	31 973
Andra avsättningar		191 223	171 817
Summa avsättningar		225 456	203 790
Långfristiga skulder	11		
Övriga långfristiga skulder		394 115	403 342
Skulder till VafabMiljö AB		74 523	74 523
Summa långfristiga skulder		468 638	477 865
Kortfristiga skulder	12		
Övriga kortfristiga skulder		280 195	207 251
Skulder till VafabMiljö AB		2 915	2 080
Summa kortfristiga skulder		283 109	209 331
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 028 675	943 494

	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
KOMMUNALFÖRBUNDETS KASSAFLÖDESANALYS			
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		5 232	16 546
Justeringar som inte ingår i kassaflödet		88 277	64 503
Skatter och andra ej likviditetspåverkande poster		-2	103
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital		93 507	81 152
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager		5 401	-357
Förändring av kortfristiga fordringar		-58 809	-47 818
Förändring av kortfristiga skulder		73 779	47 646
Kassaflöde från den löpande verksamheten		113 878	80 623
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-137 241	-106 976
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		855	2 822
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-2 381	-264
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		1 985	9
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-136 782	-104 409
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån/amorteringar		-9 227	76 157
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-9 227	76 157
Årets kassaflöde		-32 131	52 371
Likvida medel vid årets början		128 352	75 981
Likvida medel vid årets slut		96 221	128 352

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunalförbundet har analyserat effekter på resultat- och balansräkning med anledning av den nya lagen och bedömer att inga väsentliga effekter uppkommer i ingångsbalans och jämförelsesiffror.

Under året 2020 har koncernen bytt system för rapportering av delårsbokslut samt årsbokslut. Då system hanterar avrundningar på olika sätt kan det därför förekomma avrundningsdifferenser mot årsredovisning 2019.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

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

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 tertiålet efter driftstart eller efter slutbesiktning. Förbundet efterlever komponentavskrivning enligt RKR 11.4 för tillgångar med olika nyttjandeperiod överstigande 500 tkr. Förbundet använder i speciella fall annan avskrivningsmetod när den bättre återspeglar tillgångens förbrukning. För de inaktiva deponierna används en produktionsberoende avskrivningsmetod, dvs avskrivning görs i den takt som deponin tas i anspråk. 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. Samtliga tillgångars nyttjandeperioder reviderades vid överlåtelse till förbundet 2016-01-01. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriella tillgångar	3 år
Mark	-
Byggnader	15–30 år
Tekniska anläggningar	7–15 år
Maskiner, fordon och inventarier	5–15 år

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande 500 tkr och en nyttjandeperiod understigande 20 år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från förbundets normala avskrivningstider.

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 och till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet av den tekniskt färdigställda och användbara funktionen enligt RKR 12.1. Materiella anläggningstillgångar aktiveras till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar. 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.

Leasingavtal ses i förbundet som operationell leasing, dvs förbundet gör bedömningen att inga avtal i dagsläget uppfyller kraven för att klassas som finansiella leasingavtal enligt RKR 13.2.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Avsättningar för deponi har tidigare tagits upp till den del som kommunerna årligen har debiterats samt reducerats med årets kostnader för återställande och efterbehandling av de inaktiva deponierna. Under 2017 gjorde förbundet en tilläggsavsättning med 110 mnkr för att i enlighet med RKR 10.2 trygga säkerhet om att avsatta medel finns för sluttäckning, drift och skötsel till och med år 2057. Återställningsplanen är nuvärdesberäknad och uppdateras vart tredje år. Avsättningen kommer att reduceras i takt med återställande och efterbehandling utförs. För den aktiva deponin görs en avsättning för förorenat avfall respektive icke farligt avfall utifrån deponerade mängder.

Pensionsförpliktelser för förbundets anställda redovisas som en pensionsavsättning och avviker från RKR 7.1 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”.

Poster inom linjen är en ställd säkerhet eller ansvarsförbindelse som inte ses som en skuld eller avsättning. Förbundet har ställda säkerheter för deponier utöver vad medlemskommunerna borgar för. Förbundet har vidare valt i likhet med tidigare år att redovisa samtliga pensionsåtaganden under avsättningar i balansräkningen och inte under ansvarsförbindelser.

I VafabMiljö Kommunalförbund ingår dotterbolaget VafabMiljö AB (org.nr 556191–4200) som sedan 2015-06-19 ägs till 100 %. Inga förändringar har skett under året i koncernstrukturen. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Med förvärvsmetoden avses att det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen elimineras. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive förbundet har i allt väsentligt eliminerats. De kommunala bolagets redovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen, bokföringslagen samt bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunalförbundet och det kommunala bolaget är kommunalförbundets redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Det uppdrag att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken (kommunal avfallsverksamhet) särredovisas från övrig avfallsverksamhet. I övrig avfallsverksamhet 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 avfallsuppdraget respektive övrig avfallsverksamhet tilldelas direkt till respektive uppdrag. Exempel på tilldelade intäkter är abonnentintäkter för det kommunala avfallsuppdraget och behandlingsintäkter för behandling av avfall för övrig verksamhet. Exempel på tilldelade kostnader är insamling av rest- och bioavfall för det kommunala avfallsuppdraget och kostnader för fastighetsnära insamling av förpackningar för övrig verksamhet. 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.

Not 2 Verksamhetens intäkter

Koncernen

	2020	2019
Taxor och avgifter	359 083	329 892
Upplösning av ackumulerat överuttag	-13 492	-19 096
Försäljningsintäkter:		
- fordonsgas	74 198	75 263
- fjärrvärme	15 408	17 143
- återvinningsmaterial och bränslen	54 681	55 717
Behandlingsintäkter:		
- schakt- och deponimassor	39 447	50 641
- bränsle	30 302	41 500
- övriga behandlingsintäkter	51 526	50 054
Transportintäkter	33 143	31 092
Hyror och arrenden	5 607	5 305
Försäljning av tjänster	6 328	5 852
Realisationsvinst	2 769	3 636
Övriga intäkter	4 311	3 204
Bidrag från staten	5 489	3 804
	668 800	654 008

Kommunalförbundet

	2020	2019
Taxor och avgifter	359 083	329 892
Upplösning av ackumulerat överuttag	-13 492	-19 096
Försäljningsintäkter:		
- fordonsgas	74 198	75 263
- fjärrvärme	15 408	17 143
- återvinningsmaterial och bränslen	54 681	55 717
Behandlingsintäkter:		
- schakt- och deponimassor	39 447	50 641
- bränsle	30 302	41 500
- övriga behandlingsintäkter	51 526	50 054
Transportintäkter	33 143	31 092
Hyror och arrenden	5 607	5 305
Försäljning av tjänster	6 328	5 852
Realisationsvinst	2 769	3 636
Övriga intäkter	4 311	3 123
Bidrag från staten	5 489	3 804
	668 800	653 927

Not 3 Verksamhetens kostnader

Koncernen

	2020	2019
Löner och sociala avgifter	-161 289	-153 384
Pensionskostnader	-9 437	-10 998
Inköp av återvinningsmaterial	-2 032	-2 743
Bränsle, energi och vatten	-12 975	-13 285
Köp av huvudverksamhet	-185 809	-183 910
Köp av tillsatser och behandlingsmaterial	-37 188	-36 210
Köp av transporttjänster	-111 770	-107 110
Avfalls- och energiskatt	-15 964	-9 587
Avsättning till nya deponier	-822	-1 174
Övriga tjänster	-28 996	-30 913
Lokal och markhyror	-7 196	-5 028
Övriga kostnader	-17 225	-17 086
	-590 703	-571 429

Kommunalförbundet

	2020	2019
Löner och sociala avgifter	-161 289	-153 384
Pensionskostnader	-9 437	-10 998
Inköp av återvinningsmaterial	-2 032	-2 743
Bränsle, energi och vatten	-12 975	-13 285
Köp av huvudverksamhet	-185 809	-183 910
Köp av tillsatser och behandlingsmaterial	-37 188	-36 210
Köp av transporttjänster	-111 770	-107 110
Avfalls- och energiskatt	-15 964	-9 587
Avsättning till nya deponier	-822	-1 174
Övriga tjänster	-28 996	-30 913
Lokal och markhyror	-7 196	-5 028
Övriga kostnader	-17 211	-17 021
	-590 689	-571 364

Not 4 Avskrivningar

Koncernen

	2020	2019
Avskrivning byggnader och anläggningar	-20 191	-17 414
Avskrivning maskiner och inventarier	-52 100	-48 014
Avskrivning på immateriella anläggningar	-589	-589
	-72 879	-66 017

Kommunalförbundet

	2020	2019
Avskrivning byggnader och anläggningar	-20 191	-17 414
Avskrivning maskiner och inventarier	-52 100	-48 014
Avskrivning på immateriella anläggningar	-589	-589
	-72 879	-66 017

Not 5 Finansiella kostnader

Koncernen

	2020	2019
Räntekostnader	-3 016	-2 183
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-2 078	-2 228
Övriga finansiella kostnader	-660	-315
	-5 753	-4 727

Kommunalförbundet

	2020	2019
Räntekostnader	-3 839	-2 715
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-2 078	-2 228
Övriga finansiella kostnader	-660	-315
	-6 576	-5 259

Not 6 Anläggningstillgångar

	Immateriella anläggningar	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella anläggningar	Finansiella anläggningar	Totalt
Ingående anskaffningsvärden	3 952	343 313	428 498	73 927	62 055	911 745
Årets förändring						
- Årets aktiverade utgifter	0	20 754	41 074	75 413	396	137 637
- Försäljningar och utrangeringar	0	-18	-3 047	0	0	-3 065
- Omklassificeringar	0	11	7 245	-7 256	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärden	3 952	364 059	473 770	142 085	62 451	1 046 317
Ingående avskrivningar	-2 382	-83 674	-174 405	0	0	-260 461
- Försäljningar och utrangeringar		7	2 202			2 210
- Omklassificeringar						0
- Årets avskrivningar	-589	-20 191	-52 100	0	0	-72 879
Utgående ack. avskrivningar	-2 971	-103 857	-224 303	0	0	-331 131
Utgående restvärde enligt plan	981	260 202	249 468	142 085	62 451	715 187
För koncernredovisningen gäller samma siffor dock är aktierna under not 7 Fin. anl.tillgångar eliminerade med 57 358 tkr.						-57 358
Totalt koncernen						657 829

Sammanställning investeringar exklusive finansiella anläggningstillgångar

	Budget	Utfall	Avvikelse
Biogasutbyggnad	9 263	11 715	-2 452
Övrigt	17 799	35 316	-17 517
Färdigställda under året	27 062	47 031	-19 969
Biogasutbyggnad	60 112	64 550	-4 438
Övrigt	45 372	25 660	19 712
Pågår	105 484	90 210	15 274
Summa	132 546	137 241	-4 695

Not 7 Finansiella anläggningstillgångar

Koncernen

	2020	2019
Utsläppsrätter	5 093	4 697
	5 093	4 697

I koncernen är aktierna i dotterbolaget eliminerade med 57 358 mnkr. Värdet på VafabMiljö AB:s justerade egna kapital uppgår till 56 282 mnkr. Värdet bedöms öka under närmaste 4 åren, då bolaget årligen erhåller ränteintäkter för ett ännu ej reglerat lån till VafabMiljö kommunalförbund.

Kommunalförbundet

	2020	2019
Värde på aktier i dotterbolag	57 358	57 358
Utsläppsrätter	5 093	4 697
	62 451	62 055

Not 8 Fordringar

Koncernen

	2020	2019
Kundfordringar	144 648	47 998
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	39 799	78 524
Övriga kortfristiga fordringar	8 214	7 422
	192 662	133 944

Kommunalförbundet

	2020	2019
Kundfordringar	144 648	47 998
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	39 799	78 524
Övriga kortfristiga fordringar	8 214	7 330
	192 662	133 853

Not 9 Eget kapital

Koncernen

	2020	2019
Övrigt eget kapital	50 801	38 776
Årets resultat	-405	11 920
	50 396	50 696

Kommunalförbundet

	2020	2019
Övrigt eget kapital	52 510	41 013
Årets resultat	-1 038	11 497
	51 472	52 510

Koncernens egna kapital	Övr. eget kapital	Årets resultat	Eget kapital
Eget kapital 2020-01-01	38 776	11 920	50 696
Omföring föregående års resultat	11 920	-11 920	0
Effekt av ändrad skattesats	105		105
Årets resultat		-405	-405
Summa	50 801	-405	50 396

Not 10 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Koncernen

	2020	2019
Pensionsförpliktelse före 1988, KPA	6 835	6 393
Pensionsförpliktelse efter 1988, KPA	27 398	25 580
<i>Summa avsatt till pensioner</i>	<i>34 233</i>	<i>31 973</i>
Ingående avsättning pensioner	31 973	26 956
Årets förändring pensioner	2 260	5 017
Avsatt för återställande av inaktiva deponier	173 393	154 809
Avsatt för återställande av aktiv deponi	17 830	17 008
Avsättningar för uppskjuten skatt	1 126	1 188
Andra avsättningar	10 409	10 409
	236 991	215 387

Kommunalförbundet

	2020	2019
Pensionsförpliktelse före 1988, KPA	6 835	6 393
Pensionsförpliktelse efter 1988, KPA	27 398	25 580
<i>Summa avsatt till pensioner</i>	<i>34 233</i>	<i>31 973</i>
Ingående avsättning pensioner	31 973	26 956
Årets förändring pensioner	2 260	5 017
Avsatt för återställande av inaktiva deponier	173 393	154 809
Avsatt för återställande av aktiv deponi	17 830	17 008
	225 456	203 790

Avsättningen avser återställande av de äldre 6 icke-aktiva deponierna i regionen. Återställandet påbörjas 2009 och beräknas pågå tom 2027. En utökning av den totala avsättningen har gjorts 2017 med 110 mnkr, som skall räcka till och med ansvaret enligt länsstyrelsen har upphört år 2057. Avsättning för återställande av den aktiva deponin i anspråkstagen år 2009 görs med 25 kr/ton för icke-farligt avfall och 61 kr/ton för farligt avfall som läggs på deponin. Beräkningarna är uppdaterade 2016 och baserar sig på den tidigare utredning som gjordes avseende metod för att återställa deponierna.

Not 11 Långfristiga skulder

Koncernen

	2020	2019
<i>Räntebärande skulder:</i>		
Koncernkonto Swedbank	303 371	312 482
Skuld till medlemskommuner	64 200	64 200
<i>Icke räntebärande skulder:</i>		
Förskott från Naturvårdsverket	24 000	24 000
Övriga långfristiga skulder	2 543	2 653
	394 115	403 335

Kommunalförbundet

	2020	2019
Räntebärande skulder:		
Koncernkonto Swedbank	303 371	312 482
Skuld till medlemskommuner	64 200	64 200
Icke räntebärande skulder:		
Skuld till VafabMiljö AB	74 523	74 523
Förskott från Naturvårdsverket*	24 000	24 000
Övriga långfristiga skulder*	2 543	2 660
	468 638	477 865

	2016	2017	2018	2019	2020
Genomsnittlig låneränta %	1,5	1,6	1,5	1,3	1,6

Inget lån förfaller inom fem år. Koncernkontot i Swedbank avser checkräkningskrediten med Västerås stad som motpart och kreditgivare. Skuld till medlemskommuner avser köp av aktier i VafabMiljö AB. Skulden till dotterbolag avser köpeskilling för överlåtna tillgångar och skulder i enlighet med överlåtelseavtalet.

*Förutbetalda investeringsbidrag

	2020	2019
Skuld Naturvårdsverket	24 000	24 000
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde*	1 861	1 861
Nya investeringsbidrag under året	0	0
Resultatförda investeringsbidrag	-117	-70
Summa förutbetalda investeringsbidrag	25 744	25 791

*saldot är en del av Övriga långfristiga skulder

Not 12 Kortfristiga skulder

Koncernen

	2020	2019
Leverantörsskulder	184 948	45 627
Moms och punktskatter	391	2 215
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 434	5 688
Pensionskostnader och löneskatt	9 742	7 379
Semesterlöneskuld	11 641	9 857
Upplupen abonnentskuld (RUF)	21 570	29 693
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	45 620	106 899
	280 347	207 358

Kommunalförbundet

	2020	2019
Leverantörsskulder	184 948	45 627
Moms och punktskatter	391	2 215
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 434	5 595
Pensionskostnader och löneskatt	9 742	7 379
Semesterlöneskuld	11 641	9 857
Upplupen abonnentskuld (RUF)*	21 570	29 692
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	45 467	106 885
Skuld till VafabMiljö AB	2 915	2 080
	283 109	209 331

*Förändring RUF per medlemskommun 2020

Medlemskommun	Heby	Fagersta	Norberg	Skinn- skatteberg	Enköping	Västerås	Sala	Hallsta- hammar	Sura- hammar	Köping	Arboga	Kungsör	Totalt
Ingående behållning (tkr)	6 510	2 638	2 889	3 959	3 508	0	0	1 543	8 647	0	0	0	29 692
Förändring (tkr)	-2 257	-628	-835	-1 262	-895	0	0	0	-2 245	0	0	0	-8 122
Utgående behållning (tkr)	4 253	2 010	2 054	2 697	2 613	0	0	1 543	6 402	0	0	0	21 570

Not 13 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Kommunalförbundet

	2020	2019
Ställda säkerheter	12 550	12 550
	12 550	12 550

Inga eventalförpliktelser