

Verksamhetsuppföljning Tertialrapport 2 2025



Innehållsförteckning

Verksamhetsmål	3
Ekonomi i balans	4
Medarbetare	6
Kund och Marknad	8
Miljö, klimat och hållbarhet	10
Kvalitet	12
Koncernens mål	13
Internkontrollplan 2025	14
Internkontroll 2025 – Prioriterade förbundsrisiker	14
Internkontroll 2025 – Hög risknivå	16
Förvaltningsberättelse	17
Händelser av väsentlig betydelse	17
Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	18
Redovisning av hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget	20
Koncernen Gästrikre återvinnare	20
Koncernens resultat för perioden	21
Förbundets resultat för perioden	21
Verksamhetens intäkter	21
Totala intäkter	21
Taxeintäkter	22
Verksamhetsintäkter	22
Sidointäkter	23
Verksamhetens kostnader	24
Produktionskostnader	24
Övriga externa kostnader	25
Personalkostnader	26
Avskrivningar	26
Finansnetto	27
Sjukfrånvaro	27
Investeringar	28
Tillgångar, skulder och eget kapital	29
Balanskravsresultat förbundet	30
Driftsredovisning förbundet	31
Resultat med jämförelse	32
Resultaträkning förbundet	32
Balansräkning förbundet	33
Noter	34

Den här delårsrapporten är en uppföljning och lägesrapport av verksamheten, målen, internkontrollen och ekonomin per 31 augusti 2025. Måluppföljningen grundar sig på verksamhetsplanen för 2025. Uppföljningen av internkontrollplanen grundar sig på beslutad internkontrollplan för år 2025 och uppföljningen av ekonomin grundar sig på beslutad budget för året.

Verksamhetsmål

Vårt uppdrag kretsar i praktiken om att hantera avfallsflödet och dess påverkan på miljön. Vi ska samla in och ta emot avfall på ett effektivt och miljöriktigt sätt. Samtidigt ska vi också försöka påverka detta avfallsflöde så att dess miljöbelastning minskar. Vi arbetar med att förebygga avfall, minska avfallsmängder, öka sorteringen så att mer material och energi kan återvinnas. Kvalitetsarbetet med ständiga förbättringar leder oss framåt och gör oss ännu bättre. Samverkan inom organisationen är en viktig nyckel och framgångsfaktor. Det är i vardagen i våra processer, i våra möten med kunder, medborgare och kollegor som det händer. Olika personalkategorier och professioner med dess samlade erfarenheter och kompetenser ger goda förutsättningar för att nå vår vision om en värld som räcker längre.




10 av målen leder mot god ekonomisk hushållning, de är markerade med ett dollartecken (\$). Effekterna av målen har direkt positiv påverkan på ekonomin. Flera av de andra målen har också positiv påverkan på ekonomin, men att effekten är mer på lång sikt.

Mot bakgrund av detta har fem målområden formulerats för vart Gästrikre Återvinnare vill vara år **2028**.

Våra fem målområden

- Ekonomi i balans
- Medarbetare
- Kund och Marknad
- Miljö, klimat och hållbarhet
- Kvalitet

Färgförklaring av statusen på uppföljningen




	Grön symbol: Målet går enligt plan och förväntas nås under 2025
	Gul symbol: Målet går inte helt enligt plan, men förväntas nås under 2025
	Röd symbol: Målet går inte enligt plan och det ser svårt ut att nå upp till målet under 2025



Ekonomi i balans

En hållbar ekonomisk utveckling i koncernen lägger grunden för en stabil verksamhet över tid. Det är av stor vikt att vi kan förutse och parera omvärldens fluktuationer med prisförändringar som kan variera inom och mellan åren så att verksamheten kan bedrivas med kvalitet och kontinuitet för våra medborgares skull. Ett avfallsabonnemang med efterföljande taxa i den kommun som man bor i är inte valbart. Det innebär ett ansvar för oss att förvalta. Vi ska ge våra medborgare mesta möjliga nytta för en berättigad kostnad. Vi ska säkra investeringar och utveckla verksamheten så att den över tid är kostnadseffektiv men som också lever upp till lagkrav och kvalitetsmål som leder oss mot vår vision.

Vår marknadssida är viktig för vår ekonomi. Den bidrar till att vi kan hålla nere vår taxa och ger skalfördelar. Det är viktigt att våra marknadspriser är konkurrenskraftiga och att våra tjänster levereras med hög kvalitet.

Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande delmål inom målområdet **ekonomi i balans**:

Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
Soliditetsmål 12 % i koncernen	Soliditetsmål i koncernen på 15 % * (\$)	20,6 %	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att det nås 23,7%.)
Ekonomiskt utfall för det kommunala uppdraget ska vara 0 kr	Resultatet för det kommunala uppdraget ska vara 0 kr (\$)	Resultat 0 kr. (överfört till resultatfond 7,6 mnkr)	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås.)
God ekonomisk hushållning över tid	Effektiviseringar och/eller besparingar på 1 % av kostnadsmassan (\$)	Resultatet är över budget för perioden, därmed anses målet uppnått. **	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås.)
	Vanligaste avfallstaxorna ska inte vara högre än 60 % av landets kommuner	Taxorna ligger under 50 % för år 2025.***	 (Prognosen är att målet nås.)

	Nyttjandegraden per biltyp skall öka jämfört med föregående år (\$)	Ökat med 5%	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås.)
Marknadsverksamheten ska vara konkurrenskraftig och generera en vinst till förbundet	Marknadsverksamheten ska generera en vinstmarginal på minst 7 % (\$)	15 %	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås 9 %.)

**Soliditeten kommer att vara högre än 12% under 2025, men kommer att sjunka kommande år utifrån självkostnadsprincipen och stora investeringar.*

***Exempel på gjorda/pågående effektiviseringar/besparingar. Minskat antalet tömningar av ÅVS-containrar. Ruttoptimeringar sker löpande, fler hämtningar på samma bil, slå ihop vissa fraktioner vilket effektiviserar rutter och kan även ge bättre betalt. Bra upphandlingar inom FNI. Förflyttningar uppåt i avfallstrappan, tex. mindre restavfall, mindre brännbart och deponi, mer förpackningar. Nya appen minskar antalet SMS-utskick. Bättre hantering av våra kärl gör att vi kasserar färre.*

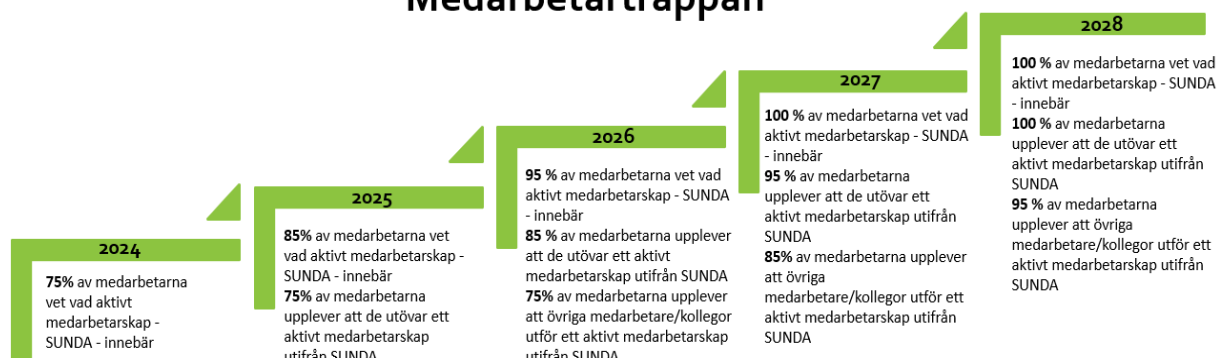
**** Avfallstaxorna för ett det vanligaste villahushållet, flerbostad/lägenhet och fritidshus ligger alla under genomsnittet i jämförelse med övriga Sveriges kommuner (källa: Avfall Sverige.) Tex. är den genomsnittliga årsavgiften för ett villahushåll i Sverige 3 012 kr/år. Gästrike återvinnarens årsavgift är 2 588 kr/år, 424 kr lägre per år (14 % lägre).*

Medarbetare

Medarbetarna är de som skapar värde. Vi är våra viktigaste resurser. Tillsammans bidrar vi, alla medarbetare oavsett funktion, till verksamhetens framgång. Alla behövs och tillsammans jobbar vi för en värld som räcker längre. Som medarbetare är det viktigt att vi trivs på arbetet tillsammans med våra kollegor och känner ett engagemang för det vi gör så att vi alla kan vara ambassadörer för Gästrikre återvinnare. Forskning visar att det finns en stark koppling mellan en bra arbetsmiljö, en hög kvalitet och goda resultat i den verksamhet som bedrivs på arbetsplatsen. Arbetsmiljön har vi alla ett ansvar för oavsett vilken funktion vi har och den skapar vi tillsammans.

De kommande åren kommer vi stå inför både möjligheter och utmaningar som vi aktivt behöver ta om hand. Förändringar sker allt snabbare och inte något som man kan välja. Det förutsätter att vi är flexibla, kan ställa om våra planer, arbeta med kvalitet och effektivitet samtidigt som vi bibehåller en sund och omtänksam arbetsplats. Det ställer höga krav på vårt medarbetarskap såväl som ledarskap och vi kommer därför under de kommande åren jobba fokuserat på att främja ett aktivt medarbetarskap - SUNDA medarbetare- och främja ett utvecklande transformativt ledarskap. Vi följer denna utveckling via vår medarbetar- respektive ledarskapstrappa.





Medarbetartrappan



Ledarskapstrappan



Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande delmål inom målområdet
medarbetare:





Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
MI Medarbetarindex ska uppgå till minst 90 (på en skala 1–100)	Medarbetarindex ska uppgå till minst 75 (på en skala 1–100)	Medarbetarindex ökar och ligger nu på 67 (2024 ht 56)	 (Målet för medarbetarindex kommer ej att nås. Fortsatta insatser pågår men ingen ny mätning sker 2025.)
Ett aktivt medarbetarskap – SUNDA medarbetare - som innebär att ta eget ansvar och engagera sig i det som är viktigt för verksamhetens framgång och möjliggör en hållbar utveckling.	85% av medarbetarna vet vad aktivt medarbetarskap - SUNDA - innebär 75% av medarbetarna upplever att de utövar ett aktivt medarbetarskap utifrån SUNDA	72% av medarbetarna vet vad SUNDA står för Ingen mätning har genomförts. Vi fortsätter arbeta aktivt med utveckling av medarbetarskapet.	 (Målen kommer ej att nås - ingen ytterligare mätning genomförs i år.)
Ett transformativt – utvecklande - ledarskap som tydliggör förväntningar, mål och riktning. Delegerar ansvar och befogenheter. Kommunikerar, för dialog och arbetar löpande med återkoppling och feedback.	85% av chefer/ ledare vet vad ett transformativt - utvecklande - ledarskap innebär 75% av chefer/ledare upplever att de utövar ett utvecklade - transformerande ledarskap	83% av chefer/ledare vet vad ett transformativt – utvecklande – ledarskap innebär Fortsatt utveckling av ledarskapet pågår och mätning görs i slutet av året.	 (Resultatet är nära-prognosen är att målet kommer att nås.)
Total sjukfrånvaro på max 4% år 2028	Korttidssjukfrånvaro ska ej överstiga 5% 2025 inom Åkeriet & ÅVC	Korttidssjukfrånvaron på Åkeriet och ÅVC ligger på 3,6 % för perioden jan-aug. (3,3 % T2 2024) Siffran för samma period gällande tjänstemän ligger på 2,0%.	 (Resultatet visar fortsatt bra nivå på korttidssjukfrånvaron - prognosen är att målet kommer att nås.)





Kund och Marknad

Vi vill att våra medborgare, företag och verksamheter ska vara nöjda med vår service samt våra tjänster och produkter. Vi arbetar för att samtliga kunder ska känna tillit och förtroende till oss som kommunalförbund och hållbarhetsaktör.

Det ska vara enkelt att vara kund hos Gästrikre återvinnare genom att vi kan vara en helhetsleverantör av tjänster och produkter inom avfallshantering. Då många kunder redan känner till oss genom det kommunala uppdraget vill vi vara det naturliga valet på marknadssidan. Utifrån att vi är ett kommunalförbund så skiljer vi oss från andra aktörer på marknaden då vi är icke vinstdrivande vilket innebär att vinsten av vårt arbete går oavkortat till miljön och våra kunder. Vår marknadsverksamhet bidrar till att vi kan hålla nere vår taxa och ger skalfördelar. Det är viktigt att våra marknadspriser är konkurrenskraftiga och att våra tjänster levereras med hög kvalitet.

Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande delmål inom målområdet **Kund och Marknad**:

Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
Vårt varumärke uppfattas som bekväm/enkel, vänlig/varm	80 % av alla svarande kunder ska ranka oss som enkla att arbeta med.	Mätning genomförd under maj. Dock låg svarsfrekvens vilket gör det svårt att kunna få ett statistiskt rättvisande resultat.	 (Mål i VP2026 att öka svarsfrekvensen för att få ett tillförlitligt underlag.)
	80% av alla svarande kunder ska ranka oss som vänliga och varma i bemötandet.	Mätning genomförd under maj. Dock låg svarsfrekvens vilket gör det svårt att kunna få ett statistiskt rättvisande resultat.	 (Mål i VP2026 att öka svarsfrekvensen för att få ett tillförlitligt underlag.)
Mertjänster kopplat till FNI	Ökade intäkter kring mertjänster FNI (Batterier, elavfall, lampor, kärltvätt) med 10% jämfört med 2024. (\$)	-10 %	 (Målet om god ekonomisk hushållning är ej uppfyllt och prognosen är att målet inte nås -11 %.)
Självklara valet för containeruthyrning	Ökade intäkter från containeruthyrning med 5% jämfört med 2024. (\$)	+15 %	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås 10 %.)





Våra återvinningscentraler tillgängliga, attraktiva och skapar förutsättningar för ökad sortering.	80% av svarande (NKI) skall vara nöjda med tillgängligheten på våra återvinningscentraler.	Mätning genomförs under september.	
Vi håller vad vi lovar med god kvalitet mot kund.	95% leveranssäkerhet samtliga på arbetsordrar till växelflak	96,7%	 (Målet är uppfyllt och prognosen är att nivån bibehålls.)
	97% utförda jobb samma dag som planerat på alla bilar som har körlistor	98,8%	 (Målet är uppfyllt och prognosen är att nivån bibehålls.)
Nöjda medborgare & företagskunder minst 85 %	Övergripande NKI resultat på minst 85%	Mätning genomförs under september.	





Miljö, klimat och hållbarhet

I en värld med ändliga resurser, hårt belastade ekosystem och ett klimat som förändras på grund av utsläpp av växthusgaser så behöver vi göra allt vi kan för att bidra till en värld som räcker längre. Vi jobbar aktivt för att minska miljöpåverkan från den egna verksamheten och från det insamlade avfallet från medborgare och företag men också genom att försöka påverka våra medborgares beteenden för att minska uppkomsten av avfall. Viktiga delar i det arbetet är att öka kunskap, stötta beteendeförändring och göra det lätt för medborgare och företag att göra rätt. För att fokusera och prioritera så arbetar vi strategiskt och långsiktigt utifrån vår Kretsloppsplan och vår miljöaspektlista.

Vår vision "Tillsammans skapar vi vardagens miljöhjältar för en värld som räcker längre", Avfalls Sveriges vision "Det finns inget avfall" och EUs avfallstrappa är våra ledstjärnor för vårt arbete.

Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande delmål inom målområdet **Miljö, klimat och hållbarhet**:

Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
Förflytta avfallet uppåt i avfallstrappan (KP*) <i>Mål i Kretsloppsplanen för brännbart – 27kg/invånare och totalt 4600 ton år 2025</i>	Brännbart avfall ska minska till 27 kg/invånare med en totalvikt på 4 600 ton (ÅVC). (\$)	För perioden jan-aug redovisas ett utfall på 17,3 kg/inv. Målet för samma period är 18,1 kg/inv.	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås)
<i>Mål i kretsloppsplanen för deponi – 3,9kg/inv. och totalt 650 ton år 2025</i>	Avfall som deponeras ska minska till 3,9 kg/invånare med en totalvikt på 650 ton (ÅVC). (\$)	För perioden jan-aug redovisas ett utfall på 2,05 kg/inv. Målet för samma period är 2,58 kg/inv.	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att målet nås)
<i>Mål i kretsloppsplanen - Öka återvinningen av grovavfall på ÅVC.</i>	360 ton insamlat material ska gå till återbruk på ÅVC.	För perioden jan-aug har 277 ton samlats in.	 (Målet för återbruk är uppfyllt och prognosen är att det överträffas.)
Andelen textil i restavfallet ska minska med 30% från 2020 (5,7kg/person) till år 2025 (KP*)	Implementerat insamlingssystem för textilavfall i flerbostad	Inga anbud på auktorisation då det har varit stora förändringar i systemet gällande insamling av textil.	 (Målet är ej uppnått och kommer inte heller nås.)

Mängden insamlad textil på ÅVC ska öka till 4,5kg/person år 2025 (KP*)	Mål att 4,5 kg textilavfall per invånare med en totalvolym på 750 ton sorteras ut på ÅVC.	För perioden jan-aug redovisas ett utfall på 3,9 kg/inv. - totalt 657 ton.	 (Målet för insamlad textil ligger i fas och prognosen är det nås.)
Utnyttja våra resurser bättre för att effektivisera vår transportlogistik och minska klimatpåverkan.	Lastvikter – Bibehåll snittvikten på 5 450 kg/container. (\$)	För perioden är snittvikten 5 230 kg/container. **	 (Målet om god ekonomisk hushållning är ej uppfyllt och prognosen är att målet inte nås)
100% erbjudande av FNI tjänsterna för flerbostad och villa 2027. Mängden insamlat restavfall ska minska med 25 % till år 2025 jämfört med år 2015 per person. (KP*) Andelen förbrukade förpackningar och tidningar som utsorteras och återvinns ska öka, år 2025 minst 70%. (KP*)	90% fullt anslutna flerbostadshus till FNI	90% flerbostad anslutna och vi följer plan.	 (Målet för anslutna flerbostadshus är uppfyllt för året.)
	Beslutat insamlingssystem för glas, metall och tidningar.	Insamlingssystem är ej beslutat ännu.	 (Insamlingssystem kommer beslutas under hösten. Prognosen är att målet kommer nås.)

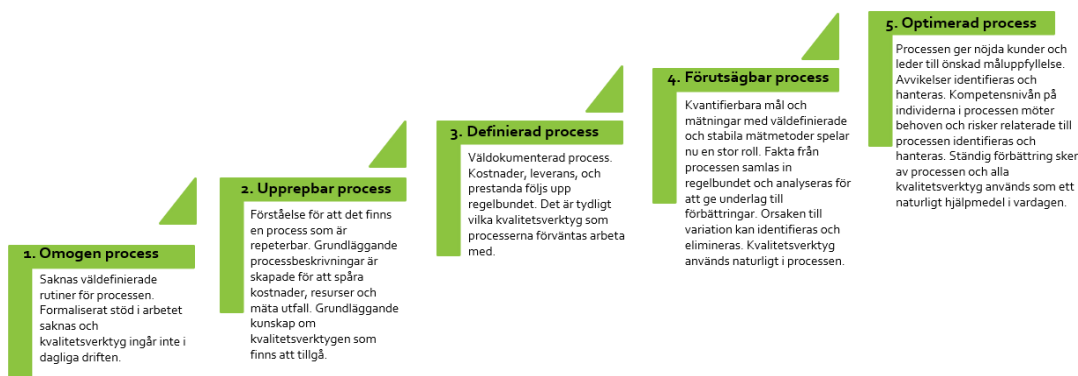
KP* = Kretsloppsplan

***Målet gällande snittvikt/container har visat sig vara aningen högt satt då det resulterat i ökade reparationskostnader på våra containrar. Nuvarande aktuell snittvikt anses som en bra nivå där transporteffektivitet och reparationskostnader är i balans. Vi bibehåller fokus på detta för att säkra nuvarande snittvikt men till nästkommande verksamhetsår kommer detta hanteras på avdelningsnivå. Därav vidtas nu heller inga speciella åtgärder för att nå det ursprungliga målet under innevarande verksamhetsår.*




Kvalitet

Vi strävar efter att vara en organisation som ska vara drivande och ledande inom utvecklingen inom vår bransch, genom systematiskt förbättringsarbete, digitalisering och kontinuerlig kompetensutveckling. Genom att vara kvalitets- och miljöcertifierad enligt ISO 9001 och 14001 vill vi på ett systematiskt arbetssätt säkerställa att vi arbetar med det som våra kunder efterfrågar på ett effektivt sätt som ger mesta möjliga resultat. Vi arbetar processororienterat och arbetar aktivt med processuppföljning och ständiga förbättringar.

Gästrik återvinnares kvalitetstrappa





Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande inom målområde **Kvalitet**:

Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
Vårt förbättringsarbete hjälper oss att utvecklas mot nästa nivå med en smartare och effektivare verksamhet	85% godkända kontrollbesiktningar	73,2%	 (Mål ej uppfyllt och prognosen är att målet inte kommer att nås.)
	95% av alla felrapporter till verkstad ska vara åtgärdade inom två veckor	72%	 (Mål ej uppfyllt och prognosen är att målet inte kommer nås.)
Alla processer inom Gästrik återvinnare når minst nivå 4 i Gästrik återvinnares kvalitetstrappa år 2028.	Alla processer inom GÅ skall nå nivå 2 i kvalitetstrappan år 2025	Uppföljning sker i slutet av året.	 (Vi ser en god utveckling i våra processer. Prognosen är att målet kan nås.)

Koncernens mål

Till verksamhetsåret **2025** fokuseras det på följande mål för hela **koncernen**:

Inriktningsmål	Mål 2025	Uppföljning T2 2025	Status
Långsiktigt hållbar ekonomi i koncernen	Långsiktigt hållbar ekonomi med en soliditet på 15 %. * (\$)	20,6 %	 (Målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt och prognosen är att det nås 23,7 %.)
NMI Medarbetarindex ska uppgå till minst 90 (på en skala 1–100)	Medarbetarindex ska uppgå till minst 75 (på en skala 1–100)	67 (2024 ht 56)	 (Målet för medarbetarindex kommer ej att nås men resultatet visar på en positiv trend. Fortsatta insatser pågår men ingen ny mätning sker under 2025.)










* Kommer att vara högre än 12% under 2025, men kommer att sjunka kommande år utifrån självkostnadsprincipen och stora investeringar.













Internkontrollplan 2025

Internkontrollplanen består av prioriterade förbundsrisiker och övriga risker med hög risknivå. Nedan följer uppföljning av dem för årets åtta första månader.

Internkontroll 2025 – Prioriterade förbundsrisiker




Nedan presenteras uppföljning av de risker som prioriterade inom verksamhetens processer och som har en hög konsekvens om de inträffar, men behöver inte ha en hög totalpoäng enligt metod för riskvärdering.

Risk	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Status
 <p>Att vi inte följer lagen om offentlig upphandling (LOU)</p>	<p>Brister i genomförandet av upphandling och inköp kan medföra att GÅ tvingas betala skadestånd eller upphandlingsskadeavgift. Det kan även leda till att GÅ får färre anbud eller sämre priser och tappar förtroende</p>		<p>Följ leverantörstroheten i Power BI. Stickprov på fakturor.</p>	<p>Kontroll av leverantörstroheten. Stickprovskontroller av fakturor på befintliga avtal för att kontrollera att fakturerade priser stämmer med avtal.</p>	 <p>Leverantörstrohet: 94,0%</p> <p>Stickprov 2025-09-11 på tre avtalsstyrda fakturor visar att samtliga överensstämmer med avtal.</p>
 <p>Följer inte GDPR lagstiftningen (tex skyddad identitet röjs)</p>	<p>Brister i våra GDPR rutiner kan leda till att skyddade identiteter hamnar i fel ägor, både internt och externt.</p>		<p>Intern och extern uppföljning</p>	<p>Uppföljning under våren av arbetet med registerförteckningarna a. Under hösten granskar DO oss utifrån uppsatta områden.</p>	 <p>Arbetet med framtagande av registerförteckningar färdigställt. Revidering sker löpande vid eventuella förändringar.</p>
 <p>Att riktlinjer mot givande och tagande av muta inte efterlevs</p>	<p>För att medlemskommunerna och hushållen ska ha förtroende för oss krävs att alla anställda handlar på ett sådant sätt att de inte kan misstänkas för att bli påverkade av icke tillåtna önskemål, hänsyn eller intressen i arbetet.</p>		<p>Stickprov</p>	<p>Stickprov att uppföljning av rutinen följs gällande information på APT:er och vid introduktionen för nyanställda. Uppföljning av eventuella inkomna visseblåsare anmälningar.</p>	 <p>Rutinen finns upplagd på intranätet så att den kommer med i intro för alla nyanställda. Stickprov 2025-09-04 visar att rutinen fungerat i samband med nyanställning av åkerichef. Noll inkomna visseblåsare anmälningar registrerade under T2.</p>

Risk	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Status
 Vi följer inte delegationsordningen (fattar beslut utan mandat)	En direktion har till uppgift att fatta ett stort antal beslut. Det är emellertid praktiskt omöjligt att direktionen fattar beslut i samtliga ärenden som faller inom dess ansvarsområde. Syftet med delegation är att avlasta direktionen i att fatta beslut.		Stickprov	Stickprov utifrån befattningsbeskrivningar, rättigheter i system och uppföljning av genomförd internutbildning.	 Stickprov gällande upprättande av ny tjänst visar att rutiner har följts och att inget avsteg från delegationsordningen gjorts.
 Vi följer inte de förebyggande riktlinjer enligt dokumentagerande vid kris och katastrof	Varje kvartal kopieras våra rutter samt personal-lista med kontaktuppgifter, kompetenser (körkortsbehörigheter till exempel) och avdelning. Detta görs till 3 USB-stickor i Excel-format.		Stickprov	Kontrollera att säkerhetskopiorna finns på de bestämda platserna, och att det går att öppna dem på valfri PC.	 Kontroll genomförd av säkerhetskopia på verkstaden 2025-09-24 och data fanns och gick att läsa, samt sparad på rätt ställen.
 Vi följer inte de styrande policys vi har	En policy eller en riktlinje anger en viljeriktning för ett specifikt område. Den skall vara vägledande för GÅ's beslut och styrning.		Stickprov	Följ upp redovisningen som finns beskriven i GÅ's policier.	 Genomförs i slutet av året.
 Ekonomisk brottslighet	Vi följer ej uppsatta rutiner för beslutade krediteringar		Stickprov	Följ upp utfallet varje tertiäl så att det överensstämmer med delegationen.	 Ny rutin på plats. Kontroll påvisar att framtagna rutin gällande krediteringar över 10 tkr följts i samtliga fall.

Internkontroll 2025 – Hög risknivå

Nedan presenteras uppföljning av de risker som är identifierade inom verksamhetens processer och som motsvarar röd nivå, enligt metod för riskvärdering (hög risk som behöver åtgärdas).

Process	Typ av Risk	Riskenivå	Åtgärd	Kontroll	Ansvarig	Status
Administ rera	Tillgången till tydliga och aktuella avtal är bristfällig.	15	Börja identifiera förbättringar kring avtalshandling, uppsättningar i BFU och prislista.	Tertial	LC	 <p>Avtalsgenomgång fortlöper. Rutin på plats för när ramavtalsfunktionen i BFU ska användas. Arbete med registervård kring avtal fortsätter.</p>
Ledning	Många överlämningar under 2025 från projektet Närsorterat. Risk att linjeorganisationen inte klarar av att leverera efter önskad nivå.	16	Anpassa ambitionen på det som är möjligt. Resursfrågan är återkommande på ledningsgruppen tillsammans med projektledare för Närsorterat.	Tertial	AKJ	 <p>Projektet har regelbundna möten med sponsor och styrgrupp. Bra utfall på överlämningar som genomförts hittills.</p>
Samla In	Hanteringen och kvaliteten på våra containrar.	15	Upprätta en underhållsplan. Utbildning av personal som hanterar containrar i sitt arbete (chaufförer som kör krokbylar och ÅVC-personal). Rutin för hur skador på containrar hos kunder ska hanteras bör upprättas.	Tertial	AO	 <p>Underhållsplanen framtagna. Utbildning pågår fortsatt. Containrar har lyfts in i Fordonskontroll.</p>

Flera risker och möjligheter har identifierats i verksamhetens processer, men klassas till en lägre risk enligt metoden för riskvärdering. De riskerna hanteras enligt metoden som en del i kvalitetsledningssystemet.

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Under de åtta första månaderna av året är några händelser av mer vikt som har påverkat verksamheten ekonomiskt:

Från 1 januari 2025 gäller krav på utsortering och separat insamling av textilavfall från hushåll och verksamheter. Textilavfall är nu ett kommunalt avfall. Gästrike återvinnare har samlat in textilier separat sedan 2016 och har avtal med biståndsorganisationen Human Bridge som hämtar och sorterar textilierna vid sina anläggningar. Informationen om att det är ett lagkrav att textilier ska sorteras ut har nått våra medborgare och mängderna som kommit till återvinningscentralerna hos Gästrike återvinnare har ökat med 144 % under det första kvartalet 2025 jämfört med förra året. Liknande mängder har kommit in nationellt och de biståndsorganisationer som jobbar med textilier upplever stora svårigheter. Human Bridge har inte haft möjlighet att hämta textilier som tidigare och de har sagt upp nuvarande avtal för att förhandla om en ersättning för att klara av att öka sin kapacitet. De ökade mängderna samt att Human bridge inte längre har kunnat hämtat som tidigare så har Gästrike återvinnare lastat textilier i containrar och hyr fram till årsskiftet en väderskyddad uppställningsplats för att få undan de textilier som översvämmat våra återvinningscentraler. Detta får också konsekvens på innevarande budget. Detta har fram till 2024 inte inneburit några kostnader för Gästrike återvinnare. För 2025 prognostiserar vi nu en kostnad på 0,8 mnkr.

Under våren så har Regeringskansliet tagit fram en promemoria "Reformering av avfallslagstiftningen för ökad materialåtervinning och för mer cirkulär ekonomi" på remiss som förbundet svarade på. Ändringar i Avfallsförordningen har nu beslutats och delar av dessa kommer att börja gälla från och med 1 oktober 2025. Det gäller tex. undantag för sortering av textilavfall, tydliggöranden gällande Fastighetsnära insamling samt ökade krav på utsortering av grovavfall.

Arbetet med utbyggnation av fastighets nära insamling fortskrider enligt plan. Flerbostad är utbyggt till 90 % med full sortering (alla förpackningsfraktioner) Småhusen är utbyggt till 55 %, varav 18 % har full sortering. Fritidshusen är utbyggt till 55%, varav 14 % har full sortering.

Lönerevisionens utfall för 2025 blev högre än budget. De centrala avtalen landade på 3,4 % medan budgeten låg på 2,5 %.

Händelser efter delårsperiodens slut:

Dotterbolaget GÅ Utveckling AB har erhållit utdelning från Gästrikre Avfallshantering AB med 969 tkr. Bolagsstämman hölls i Gästrikre Avfallshantering AB i slutet av augusti och utdelningen har kommit GÅ Utveckling AB tillhanda under andra halvan av september. Utdelningen är inte upptagen i delårsbokslutet, men kommer med i prognosen och i årsbokslutet för bolaget.

Under hösten 2025 kommer två ärenden att gå upp till medlemskommunerna för beslut. Det ena rör att GÅ Utveckling AB föreslås sälja av aktierna i Gästrikre Avfallshantering AB (9,875%), till en föreslagen summa på 15 mnkr. Om beslut enligt förslag tas, avser försäljningen att göras innan årsskiftet. Försäljningen tas med i prognosen för året.

Det andra ärendet avser att Gästrikre återvinnare föreslås köpa Gävle Energi AB's andel, 49 % av aktierna i Gästrikre Ekogas AB och att Gästrikre återvinnare i så fall blir 100 % ägande till Gästrikre Ekogas AB. Föreslagen prissumma är 23,6 mnkr. Om beslut tas enligt förslag avser försäljningen att göras vid årsskiftet. Köpet påverkar inte årsbokslutet för 2025, men tas med i budgeten för år 2026.

Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Flera av målen i verksamhetsplanen leder mot god ekonomisk hushållning, de är markerade med ett dollartecken (\$). Effekterna av målen har direkt positiv påverkan på ekonomin. Flera av de andra målen har också positiv påverkan på ekonomin, men att effekten är mer indirekt eller på lång sikt. I och striktare tillämpning av självkostnadsprincipen är inte längre resultatet och soliditeten lika starkt styrande mål.

Totalt är 10 av målen kopplade till god ekonomisk hushållning. I denna delårsrapport är 8 av 10 mål uppnådda och 2 av 10 uppnås ej. Prognosen för 2025 är att vi kommer uppnå 8 av 10 mål som är kopplade till god ekonomisk hushållning. *(Soliditetsmålet för koncernen är med både under målområde ekonomi och koncernen, för att vara tydlig med att det också är ett koncernmål, men målet räknas med bara 1 gång i sammanställningen.)*

Sammantaget är bedömningen att målen om god ekonomisk hushållning uppfylls och prognosen är också att det kommer vara uppfyllt vid årsbokslutet.

Det viktigaste målet om att klara budget uppnås i delårsbokslutet och även lagd prognos visar att målet kommer att uppnås.

Soliditeten i koncernen är ovanligt hög i prognosen och det beror på att det antas att försäljningen av aktierna i GAAB som ägs av dotterbolaget GÅ Utveckling AB går igenom under hösten.

Verksamheten har arbetat på bra med att göra besparingar både permanenta och tillfälliga nerdragningar, samt även gjort flertalet effektiviseringar som visar sig med både ökade intäkter och minskade kostnader. Alla effektiviseringar går inte som planerat, men summan av allt ger en positiv effekt. Exempel på pågående effektiviseringar och besparingar är:

- Ser över och minskar antalet hämtningar på återvinningsstationerna
- Löpande ruttoptimeringar, omfördelningar av turer och fler hämtningar på samma bil
- Verkstaden har infört nya arbetssätt för arbete med reservbilar och vissa underhåll som leder till minskade kostnader för reparationer och underhåll.
- Bra upphandlingar, tex. inom fastighetsnära insamling, inköp under budget.
- Fortsatt arbete med förflyttningar uppåt i avfallstrappan, vilket leder till minskade behandlingskostnader och även ökade behandlingsintäkter.
- Mindre behov av externa konsulter i och med ökad kompetens internt.
- Den nya Appen gör att antalet SMS-utskick minskar, vilket ger minskade kostnader.

Redovisning av hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget

Den finansiella analysen presenterar periodens bokslut och prognos för förbundet. Ingen sammanställd koncernredovisning görs i delårsrapporten, men koncernens resultat och prognos beskrivs. (föregående års siffror vid samma period inom parentes, om inte annat anges).

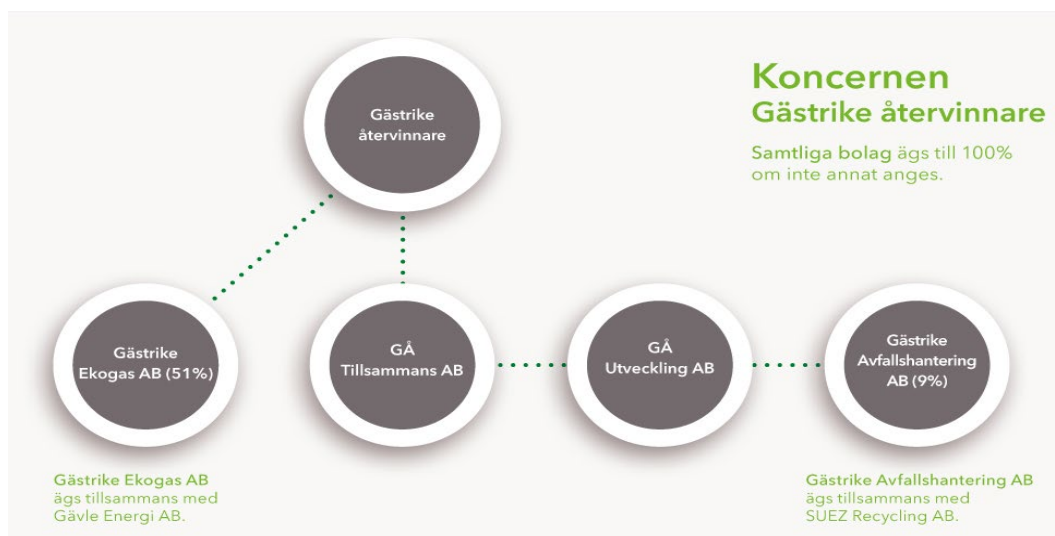
Se resultatanalys med jämförelse mot budget och prognos samt driftsredovisning i separata tabeller längre ner i denna rapport.

Koncernen Gästrikre återvinnare

Gästrikre återvinnare är en koncern med kommunalförbundet Gästrikre återvinnare som moderbolag. Gästrikre återvinnare äger GÅ Tillsammans AB till 100 %. GÅ Tillsammans AB är ett renodlat holdingbolag som endast äger och förvaltar aktier i dotterbolaget GÅ Utveckling AB. I juni 2014 förvärvade förbundet även 51 % av aktierna i Gästrikre Ekogas AB (resterande 49 % av andelarna i Gästrikre Ekogas AB ägs av Gävle Energi AB).

GÅ Tillsammans AB äger samtliga andelar i GÅ Utveckling AB. GÅ Utveckling AB äger i sin tur 9,875 % av andelarna i Gästrikre Avfallshantering AB (GAAB), där huvudägaren är SUEZ Recycling AB med drygt 90 % ägande.

Inga förändringar har skett hittills under året. Se dock planerade förändringar under rubriken ”Händelser av väsentlig betydelse”.



Koncernens resultat för perioden

Koncernens resultat uppgår till +5,8 mnkr (+5,6 mnkr).

Förbundets resultat uppgår till +4,4 mnkr (+25,8 mnkr) och analyseras mer ingående nedan i denna rapport. Prognosen för helåret är +3,8 mnkr.

GÅ Tillsammans koncernen består av Holdingbolaget GÅ Tillsammans AB och GÅ Utveckling AB och redovisar ett resultat på -0,6 mnkr. Prognosen för helåret är ett resultat om +14,8 mnkr. Det höga resultatet är dels utifrån att bolaget erhåller en utdelning från Gästrike avfallshantering AB på nära 1,0 mnkr, dels att det antas att försäljningen av aktierna i Gästrike Avfallshantering AB går igenom innan årsskiftet. Om försäljningen av aktierna inte går igenom beräknas resultatet bli +0,1 mnkr.

Resultatet i majoritetsägda (51 %) bolaget Gästrike Ekogas AB uppgår till 4,0 mnkr och påverkar koncernens resultat med +2,0 mnkr (-0,0 mnkr). Prognosen för helåret beräknas till +6,7 mnkr, varav 3,4 mnkr (51 %) påverkar resultatet i koncernen.

Helårsprognosen för hela koncernen landar på +22,0 mnkr. Försäljningen av aktierna i Gästrike Avfallshantering AB utgör 14,7 mnkr av det resultatet. Den driftsmässiga prognosen bortsett från försäljningen av aktierna landar på 7,3 mnkr.

Förbundets resultat för perioden

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till +4,4 mnkr (+25,8 mnkr), varav det kommunala ansvaret gör ett resultat på 0 mnkr och marknadsverksamheten 4,4 mnkr. Det driftsmässiga resultatet före justering är 12,0 mnkr.

Helårsbudgeten för 2025 uppgår till +3,0 mnkr och prognosen landar på +3,8 mnkr efter justering för överuttag (utifrån redovisningsprincip för självkostnadsprincipen). Den driftsmässiga prognosen före justering är 9,2 mnkr.

Verksamhetens intäkter

Totala intäkter

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 222,0 mnkr (221,3 mnkr), vilket är en ökning med 0,7 mnkr jämfört med föregående år, och en negativ differens mot budget på 3,1 mnkr.

Verksamhetsmässigt är dock intäkterna 4,4 mnkr högre än föregående år och 4,6 mnkr över budget, men då det kommunala ansvaret har redovisat ett överskott

med 7,6 mnkr har ett överuttag gjorts och intäkterna har minskats med samma belopp (redovisningsprinciper enligt självkostnadsprincipen).

Ökningen av intäkterna jämfört med föregående år beror främst på utbyggnadstakten i det nya ansvaret för insamling av förpackningar. Marknadsverksamhetens intäkter är också högre både jämfört med föregående år och budget. Inga taxejusteringar gjordes inför 2025 som på totalen ökade några intäkter, däremot mindre justeringar både upp och ner på specifika avgifter.

I helårsbudgeten uppgår de totala intäkterna till 338,7 mnkr, prognosen uppgår till 335,3 mnkr efter justering för överuttag (enligt självkostnadsprincipen), men är 340,7 mnkr före justering. Till allra största del beror ökningen av intäkterna på ökade intäkter för fastighetsnära insamling av förpackningar. Det är fler hushåll som är anslutna än vad vi beräknade i budgeten. Även intäkterna inom våra marknadstjänster har ökat något jämfört med budget.

Taxeintäkter

Taxeintäkterna t.o.m. andra tertiet uppgår till 141,7 mnkr (145,9 mnkr), och är -7,6 mnkr lägre än budget. Före hantering av överuttag (enligt redovisningsprincip för självkostnadsprincipen) uppgick taxeintäkterna till 149,3 mnkr. Överuttaget beräknas till 7,6 mnkr. Bortsett från överuttaget är förändringen mot föregående år -0,4 mnkr.

Inga taxeökningar på totalen beslutades inför år 2025. Att taxeintäkterna (exkl. effekten av överuttaget) har minskat beror på att det finns interna svängningar och tex. ser vi nu att intäkterna för restavfall minskar, vilket beror på de miljöstyrande taxorna (kravet på obligatorisk utsortering av matavfall) och fler kunder har bytt mot abonnemang som innebär bättre sortering och mindre avfall. Intäkterna från slam och fett är något högre än budget och beror på att fler tilläggstjänster debiteras kund, tex. lyft av tunga lock. I övrigt följer taxeintäkterna budgeten väl.

I budgeten uppgår taxeintäkterna till 223,3 mnkr och prognosen landar på 217,3 mnkr efter justering av överuttag, före justering av överuttag landar den på 222,6 mnkr, dvs. strax över budget. I helårsprognosen räknar vi med att det blir ett överuttag inom det kommunala ansvaret på 5,4 mnkr, som sätts av till balansräkningen som en skuld till taxekollektivet. Återföringen ska inom tre år.

Verksamhetsintäkter

Verksamhetsintäkterna uppgår till 78,4 mnkr (71,9 mnkr), vilket är 6,6 mnkr högre än föregående år och 4,4 mnkr högre än budget.

Ökningen mot föregående år beror främst på den fortsatta utbyggnationen inom fastighetsnära insamling av förpackningar.

Förändringen mot budget består av flera olika delar varav de främst är:

Intäkterna från fastighetsnära insamling av förpackningar uppgår till 33,7 mnkr (26,5 mnkr) och har ökat med 3,7 mnkr mot budget. Budgeten för år 2025 lades tidigt och det är svårt att exakt beräkna och veta utbyggnadstakten och kommunerna har också lite olika ersättningar. Här har försiktighetsprincipen använts. Att projektet nu rullar på så bra och att intäkterna och insamlingen ökar är positivt.

Marknadsverksamheten har en omsättning på 28,8 mnkr (27,0 mnkr) och är 2,2 mnkr över budget för perioden. Inga prisökningar gjordes inför året så ökningen beror på en volymökning med ökat antal ordrar och några nya kunder.

Intäkterna inom ÅVC-verksamheten uppgår totalt till 9,6 mnkr (11,7 mnkr), vilket är 1,9 mnkr lägre än budget. Intäkterna från verksamheter som kommer till återvinningscentralerna med verksamhetsavfall är lägre än budgeterat med -1,5 mnkr. Åtgärder ses över för att säkra att intäkterna täcker kostnaderna för inkommande verksamhetsavfall. Intäkterna för andra fraktioner på återvinningscentralerna, främst metall och bilbatterier understiger budget med -0,4 mnkr och beror minskade volymer metallskrot och lägre pris för metall och bilbatterier.

Övriga delar inom verksamhetsintäkterna har mindre avvikelser både positivt och negativt som i stort sett tar ut varandra.

Helårsprognosen för verksamhetsintäkterna uppgår till 115,7 mnkr, och är sammantaget 2,9 mnkr högre än budget, och följer i stort samma utveckling som årets åtta första månader.

Sidointäkter

Sidointäkterna uppgår till 1,8 mnkr (3,6 mnkr) och är 0,1 mnkr över budget. Förbundet har sålt några gamla bilar och därtill har förbundet erhållit ersättning för sjuklöner (statligt bidrag) som inte var budgeterat, samt lönebidrag.

Helårsbudgeten uppgår till 2,6 mnkr och prognosen landar nu på 2,3 mnkr.

Verksamhetens kostnader

Produktionskostnader

Produktionskostnaderna uppgår till 65,2 mnkr (67,2 mnkr), vilket är -0,3 mnkr högre kostnader jämfört med budget.

Att kostnaderna har minskat mot föregående år beror på att behandlingsvolymerna och därmed behandlingskostnaderna har gått ner något generellt sett, både inom restavfall och inom grovavfall från återvinningscentralerna, vilket dels har med fastighetsnära insamling att göra, dels beroende på att vi är i en lågkonjunktur. Även effektiviseringar inom insamlingen av förpackningar och styrning av entreprenaderna har lett till minskade kostnader.

Förändringen mot budgeten är netto 0,3 mnkr, men är både negativa och positiva avvikelser och beror på:

Ökade kostnader, främst behandling inom marknadsverksamheten med -0,6 mnkr som också har haft en ökad försäljning, så det är en koppling som ger en marginal.

Entreprenadkostnaderna inom slam och fett har stabiliserats och har minskat jämfört med samma period föregående år med 0,6 mnkr, men i budgeten trodde vi att kostnaderna skulle minska än mer, men här är avvikelsen -0,9 mnkr och ökningen beror främst på att det är mer tilläggstjänster som utförs av entreprenören och att entreprenören delvis ligger före i schemat.

Restavfallet har minskat i volym sedan förra året och här har vi trott att den minskningen skulle öka än mer nu när fastighetsnära insamling av förpackningar införs. Vi ser än så länge dock ingen fortsatt ökning av minskningen, så avvikelsen mot budget är -0,4 mnkr.

Inom ÅVC har vi sänkta kostnader med +0,8 mnkr som beror dels på ett fortsatt arbete med att förflytta avfallet uppåt i avfallstrappan, dels att vi fortfarande är inne i lågkonjunktur och då är avfallsvolymerna generellt lite lägre.

Även inom fastighetsnära insamling är entreprenadkostnaderna lägre än budget med 0,6 mnkr, vilket beror på översyn och behov av hämtningar och städtjänster.

Helårsprognosen för produktionskostnaderna uppgår till 98,5 mnkr, vilket är 0,7 mnkr högre kostnader jämfört med budget.

Övriga externa kostnader

Övriga kostnader består bland annat av lokalkostnader, driftskostnader, fordonskostnader, IT-, kommunikations-, och konsultkostnader, samt försäkrings och informationskostnader. Övriga externa kostnader uppgår totalt till 65,2 mnkr (67,2 mnkr), vilket är +0,1 mnkr lägre kostnader jämfört med budget.

Lägre kostnader mot föregående år är främst lägre pris på drivmedel till våra fordon, men också underhållskostnaderna har sjunkit, vilket beror delvis på nya bilar, men också nya arbetssätt inom verkstaden som sänker kostnaderna.

Främsta avvikelserna mot budget är:

Drivmedelspriserna är 1,7 mnkr lägre än budgeten för perioden och beror främst på fortsatt låga drivmedelspriser, men också på att vi har väntat på nya bilar som har varit försenade, men har haft driftskostnader i budgeten.

Service och underhåll av våra fordon har ett lägre utfall än budget och beror dels på att vi nu har en nyare bilpark än förra året (många nya bilar har ersatt äldre bilar) och dels att verkstaden arbetar med nya arbetssätt för reservbilar och vissa underhåll som har gett resultat. Hittills är kostnaderna 0,7 mnkr lägre än budget.

Kostnaderna för kommunikation är i bokslutet nu 1,2 mnkr lägre än budgeten. Det beror på att planerade kommunikationsinsatser är framskjutna till hösten.

Kostnaderna för IT är hittills -0,7 mnkr högre än budget (däremot 0,4 mnkr lägre än föregående år) och beror på dels på prisökningar för programvaror och licenser på befintliga system som blev aviserade väldigt sent på året efter att budgeten hade lagts, dels fler licenser och en retroaktiv uppräkningskopplat till att vi är fler chaufförer. Även telefonkostnaderna ökar och det beror på att tidigare köpte vi telefonerna och kunde styra livslängden mer själva, nu hyr vi telefonerna på en 3-års period.

Kostnaderna för inhyrd personal avviker -3,9 mnkr mot budget. Det kompenseras av att personalkostnaderna är lägre. Vid budgetarbetet läggs personalresurser främst under just personalkostnader. I praktiken kan sedan av olika anledningar inhyrd personal vara ett bättre alternativ tillfälligt, vilket gör dessa avvikelser. I analysen av totala personalkostnader tas därför även kostnaderna för inhyrd personal med.

Kundförlusterna är 0,6 mnkr över budget och beror på att lågkonjunkturen har inneburit att fler medborgare och kunder har betalningsproblem och det har även varit fler konkurser.

Totalt uppgår helårsprognosen för övriga kostnader till 75,9 mnkr, vilket är 4,3 mnkr högre än budget. Avvikelsen är främst en fortsatt effekt av delårsbokslutet, dvs. både positiva och negativa förändringar, samt att vissa underhållskostnader är fokuserade till att genomföras under hösten.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår totalt till 81,1 mnkr (78,1 mnkr) för perioden, vilket är 4,1 mnkr lägre kostnader än budget.

Vid analysen av de totala personalkostnaderna tas även kontot för inhyrd personal med som ligger under övriga kostnader. Totalt sett är kostnaderna för personalresurser 0,2 mnkr lägre än budget.

Jämfört med förra året har personalkostnaderna ökat, vilket är kopplat till lönerevision och ökade personalkostnader i och med det nya ansvaret för insamlingen av förpackningar.

Lönerevisionen var budgeterad till 2,5%, men utfallet blev 3,4 % i linje med riktmärket i avtalet med kommunal, vilket motsvarar ca 1,1 mnkr extra personalkostnader.

Vi har och har haft några vakanta tjänster under året, som tillfälligt ger en positiv effekt ekonomiskt sett, men ett avbräck för verksamheten. Några av de vakanta tjänsterna har ersatts med inhyrd personal i väntan på rekrytering och några har inte ersatts.

Likt tidigare år budgeteras kostnaderna för personal under personalkostnader. I praktiken kan det av olika anledningar vara bättre för verksamheten att ta in inhyrd personal eller ta in externa entreprenörer tillfälligt. Så har varit fallet även under detta år.

Den ökade långtidssjukfrånvaron har inneburit ökade sjuklönekostnader, men också minskade löneutbetalningar. Vi långtidssjukfrånvaro på tjänstemannanivå har de inte blivit ersatta, utan det leder till sänkta lönekostnader, men såklart också ett sårbart avbräck i verksamheten i vissa frågor som står stilla. Vid långtidssjukfrånvaro inom kollektivsidan tas främst inhyrd personal in.

Övertiden är i nivå med föregående år, men är högre än budgeten utifrån att det har behövts vid toppar och hög sjukfrånvaro.

Prognosen är att personalkostnaderna beräknas att uppgå till 121,3 mnkr, vilket är 6,3 mnkr lägre kostnader än budget. Förändringen beror i stort på samma förändringar som i delårsbokslutet och att de effekterna fortsätter resten av året. Den totala förändringen av personalkostnaderna inkl. kostnaderna för inhyrd personal är 0,4 mnkr lägre än budget.

Avskrivningar

Avskrivningarna uppgår till 20,4 mnkr (17,2 mnkr) och är +1,6 mnkr lägre än budget. Avvikelsen mot budget beror främst på en felberäkning i budgeten på byggnader och markanläggningar med totalt 1,3 mnkr, resterande 0,3 mnkr beror på att planerade nyinvesteringar i främst nya fordon är något försenade.

I prognosen uppgår avskrivningarna till 32,0 mnkr, vilket är en minskning med 2,3 mnkr jämfört med budget och beror främst på fortsatt effekt från orsakerna i delårsbokslutet.

Finansnetto

Finansnettot uppgår till -2,4 mnkr (+17,9 mnkr),

Finansnettot är +0,4 mnkr lägre kostnader jämfört med budget. Den positiva avvikelsen beror på att upplåningen av nya medel har inte behövts i den takt som är budgeterad utifrån leveransertider för investeringar och därtill är den verkliga räntesatsen något lägre än budgeterat.

Det höga beloppet för år 2024 utgjordes av beslut i bolagsstämman i GÅ Utveckling att aktieägartillskottet på 20 mnkr skulle återföras till förbundet.

Prognosen är att finansnetto kommer att uppgå till -3,8 mnkr.

Sjukfrånvaro

Statistiken visar att den totala sjukfrånvaron har ökat igen jämfört med förra året och uppgår nu till totalt 8,11 %. Korttidssjukfrånvaron är totalt 3,04 % (1-14 dagar) och ligger på en fortsatt bra nivå. Organisationen arbetar aktivt med tidiga insatser och plan för snabb återgång i arbete, kopplat till korttidssjukfrånvaro, vilket har gett resultat.

Att den totala sjukfrånvaron har ökat beror på att långtidssjukskrivningarna (60 dagar eller längre under en sammanhängande period) har ökat igen. Under perioden har det varit 14 långtidssjukskrivningar, varav två är delvis arbetsrelaterad. Av dessa två är ena åter i 100 % arbete och den andra är åter på 75 %.

Sjukfrånvaro	T2 2025	T2 2024	T2 2023
Samtliga anställda	8,11 %	5,17 %	8,49 %
Män	6,83 %	5,35 %	10,04 %
Kvinnor	10,37 %	4,87 %	4,95 %
Varav långtidssjukskrivning	58,2 %	39,81 %	44,19 %

Total sjukfrånvaro/ordinarie arbetstid

Med långtidssjukfrånvaro avses sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i en sammanhängande period.

Investeringar

Investeringarna efter åtta månader uppgår till totalt 54,4 mnkr. Fordon utgör 13,5 mnkr, varav tre nya sopbilar (en begagnad), en lastmaskin och en lastbil. Maskiner och inventarier uppgår till 4,2 mnkr och utgörs av containrar och nya kärl. Inom fastighetsnära insamling har hittills i år 36,7 mnkr investerats, vilket består av 7 nya fordon för 24,7 mnkr och nya kärl samt montering och utkörning 12,0 mnkr.

Den nya årsprognosen för årets investeringar uppgår till 76,3 mnkr, en justering ner med 17,7 mnkr mot budgeterade 94,0 mnkr. Några stora förändringar är: Den planerade nya återvinningscentralen i Ockelbo skjuts fram till år 2027, vilket beror på att markfrågan ännu inte är löst. Dialog pågår med Ockelbo kommun i frågan.

Fordon som planerades att komma år 2024 har kommit år 2025, så det är bara en framskjutning i tid.

Investeringarna i fastighetsnära insamling är också höjd i prognosen, men det är framskjutna investeringar från år 2024. Den totala investeringsbudgeten för den fastighetsnära insamlingen kommer att hålla mot den beslutade hösten 2023.

Typ av investering, tkr	Utfall 2024	Budget helår 2025	Utfall jan- aug. 2025	Avvikelse mot budget	Prognos 2025
Fordon	18 973	11 800	13 492	- 1 692	21 820
Byggnader och mark	2 325	32 000	-	32 000	1 100
Maskiner och inventarier	5 393	15 200	4 234	10 966	8 570
Fastighetsnära insamling inkl. fordon	8 557	35 000	36 661	- 1 661	44 810
Summa investeringar	35 248	94 000	54 387	39 613	76 300

Tillgångar, skulder och eget kapital

(årsbokslutssiffror inom parentes)

Förbundet har anläggningstillgångar till ett värde av 256,4 mnkr (223,7 mnkr). Av dessa avser 234,1 mnkr (201,4 mnkr) materiella anläggningstillgångar såsom byggnader och mark, maskiner och inventarier. Förändringen från årsskiftet beror på årets nyinvesteringar i främst nya bilar och kärl/containrar och förändringen i avskrivningar.

Förbundet har även finansiella anläggningstillgångar som uppgår till 22,3 mnkr (22,3 mnkr). Den största posten avser andelar i det majoritetsägda (51%) dotterbolaget Gästrikre Ekogas AB 20,4 mnkr. Resterande del avser aktier i helägda dotterbolaget GÅ Tillsammans AB, 1,9 mnkr.

Omsättningstillgångarna i förbundet uppgår till 79,1 mnkr (69,7 mnkr) och utgörs främst av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 61,8 mnkr, kundfordringar 10,3 mnkr och övriga fordringar 4,4 mnkr. Anledningen till att upplupna intäkter har ökat så pass mycket jämfört med förra året beror på ersättningen från Naturvårdsverket som avser insamlingen av förpackningar släpar för kvartal 2, samt juli och augusti för kvartal 3.

Totalt uppgår summa tillgångar till 335,6 mnkr (293,4 mnkr)

Totalt eget kapital per den sista augusti uppgår till 76,5 mnkr (72,1 mnkr). Ökningen sedan årsskiftet är periodens resultat.

Förbundets skulder uppgår till 259,1 mnkr (221,3 mnkr). Långfristiga skulder utgör 194,7 mnkr där utnyttjad checkräkningskredit på 137,0 mnkr utgör det största posten. Förbundet har inte långfristiga lån, utan bara en stor checkräkningskredit som uppgår till 250 mnkr. Ökningen sedan årsskiftet är planerad och beror på att förbundet nu gör stora investeringar i nya fordon och fastighetsnära insamling. Övriga långfristiga skulder utgörs av finansiell leasing 57,7 mnkr.

Kortfristiga skulder uppgår till 64,4 mnkr och fördelar sig på leverantörsskulder 21,4 mnkr, övriga kortfristiga skulder 19,5 mnkr, samt upplupna kostnader 23,5 mnkr.

Totalt uppgår summa eget kapital och skulder till lika mycket som summa tillgångar, dvs. 335,6 mnkr (293,4 mnkr)

Balanskravsresultat förbundet

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 år 2025.

Tabell. Balanskravsresultat

	2023	2024	20250831	2025 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 757	25 152	4 393	3 800
- Samtliga realisationsvinster	- 491	- 1 423	- 828	- 978
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 266	23 729	3 565	2 822
Infrias balanskravet	Ja	Ja	Ja	Ja

Tabell. Redovisning av ingående underskott

	2023	2024	20250831	2025 Prognos
IB ackumulerade ej återställda resultat	- 20 139	- 16 873	6 856	6 856
-varav från 2022	- 20 139	20 139		
-varav från 2023		3 266		
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	3 266	23 729	3 565	2 822
+ synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	- 16 873	6 856	10 421	9 678
Varav från år 2022, återställs senast 2024	- 20 000			

Förbundet har inget ingående negativt resultat från år 2024 att återställa.

Driftsredovisning förbundet

Tkr

Se kommentarer kopplat till driftsredovisningen under avsnitt "Redovisning hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget".

	Utfall jan-aug 2025	Budget jan-aug. 2025	Utfall jan-aug. 2024	Avvikelse mot budget
Taxor och avgifter				
Grundavgifter	51 287	51 616	51 275	- 329
Hämtning och behandling	90 419	97 687	94 588	- 7 268
Verksamhetsintäkter				-
Ersättningar	32 724	29 100	25 696	3 624
Transportintäkter	12 931	12 308	11 969	623
Behandlingsintäkter	4 625	5 542	5 401	- 917
Försäljning material och tjänster	18 186	17 838	18 810	348
Övriga intäkter	11 788	10 923	13 572	865
Summa intäkter	221 960	225 014	221 311	- 3 054
Produktionskostnader	- 65 197	- 64 879	- 67 158	- 318
Övriga kostnader	- 48 378	- 48 483	- 50 872	105
Personalkostnader	- 81 148	- 85 291	- 78 117	4 143
Avskrivningar	- 20 457	- 22 028	- 17 224	1 571
Finansiella poster	- 2 387	- 2 824	17 891	437
Summa kostnader	- 217 567	- 223 505	- 195 480	5 938
Resultat	4 393	1 508	25 831	2 885
Varav kommunal verksamhet		-	20 000	-
Varav kommersiell verksamhet	4 393	1 508	5 830	2 885

Resultat med jämförelse

Tkr

Se kommentarer kopplat till resultaträkningen under avsnitt Redovisning hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget.

Tkr	Jan- aug. 2025			Jan-aug. 2024	Helår 2025		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Prognos 2	Avvikelse
Taxeintäkter	141 707	149 303	- 7 596	145 863	223 300	217 269	- 6 031
Verksamhetsintäkter	78 439	74 006	4 433	71 881	112 800	115 676	2 876
Sidointäkter	1 814	1 705	109	3 567	2 600	2 347	- 253
Summa intäkter	221 960	225 014	- 3 054	221 311	338 700	335 292	- 3 408
Produktionskostnader	- 65 197	- 64 880	- 317	- 67 159	- 97 770	- 98 466	- 696
Bruttoresultat	156 763	160 134	-3 371	154 152	240 930	236 826	-4 104
TG 1	71%	71%		70%	71%	71%	
Övriga kostnader	-48 378	-48 483	105	-50 872	-71 530	-75 907	-4 377
Personalkostnader	-81 148	-85 291	4 143	-78 117	-127 600	-121 308	6 292
Avskrivningar	-20 457	-22 028	1 571	-17 224	-34 300	-31 965	2 335
Rörelseresultat	6 780	4 332	2 448	7 939	7 500	7 646	146
TG 2	3%	2%		4%	2%	2%	
Finansnetto	- 2 387	-2 824	437	17 891	-4 500	-3 846	654
Årets resultat	4 393	1 508	2 885	25 830	3 000	3 800	800
TG 3	2,0%	1%		12%	1%	1%	

Resultaträkning förbundet

Tkr

Se kommentarer kopplat till resultaträkningen under avsnitt Redovisning hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget.

	Budget helår		Prognos helår		Jan-aug. 2024
	Not	Jan-aug. 2025	2025	2025	
Verksamhets intäkter		221 960	338 700	335 292	221 310
Verksamhets kostnader	-	194 723	- 296 900	- 295 681	- 196 147
Avskrivningar och nedskrivningar	-	20 457	- 34 300	- 31 965	- 17 224
Verksamhetens Nettokostnader		6 780	7 500	7 646	7 939
Medlemsbidrag					
Verksamhetens resultat		6 780	7 500	7 646	7 939
Finansiella intäkter		323	400	472	20 371
Finansiella kostnader	-	2 710	- 4 900	- 4 318	- 2 480
Resultat efter finansiella poster		4 393	3 000	3 800	25 830
Extraordinära poster					
Årets resultat		4 393	3 000	3 800	25 830

Balansräkning förbundet

Tkr

Se kommentarer kopplat till balansräkningen under avsnitt Redovisning hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget.

	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	54 860	57 187
Maskiner och inventarier	121 137	82 780
Nyttjanderättstillgångar	57 314	60 216
Pågående nyanläggningar	801	1 193
Finansiella anläggningstillgångar	22 318	22 318
Summa anläggningstillgångar	256 430	223 694
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	10 313	30 844
Kortfristiga fordringar	68 807	38 875
Summa omsättningstillgångar	79 120	69 719
SUMMA TILLGÅNGAR	335 550	293 413
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	72 067	46 915
Årets resultat	4 393	25 152
Summa eget kapital	76 460	72 067
Långfristiga skulder	194 711	159 096
Kortfristiga skulder	64 379	62 250
Summa skulder	259 090	221 346
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	335 550	293 413

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciperna som framgår av lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Hantering av överuttag/underuttag

Förbundet bedriver kommunal avfallshantering och lyder därmed under självkostnadsprincipen (27 kap. 5 § 2st. miljöbalken 1998:808). Avgiften som tas ut ska högst uppgå till det belopp som behövs för att täcka nödvändiga planerings-, kapital- och driftskostnader för det kommunala uppdraget, samt att avgiften får tas ut på ett sådant sätt att återanvändning, återvinning eller annan miljöanpassad avfallshantering främjas.

Eventuella överuttag/underuttag bör återföras/belasta abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått, primärt som taxesänkning alternativt taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning. Om inkomsterna från avgifterna överskrider kostnaderna föreligger följaktligen en legal förpliktelse.

Vid överuttag minskas taxeintäkterna och redovisas som en förutbetalad intäkt och underuttag redovisas över eget kapital.

Not 2 Säsongsvariationer

Förbundet har vissa säsongsvariationer som påverkar både avfallsvolymer, resultat och bemanning under året. Under sommarhalvåret ökar antalet hämtningar och transporter för att de som har säsongsabonnemang och för de tjänster som utförs när det är varmgrader, såsom hämtning från fritidshus, trädgårdsabonnemang slamtömningar och kärltvätt. Även tjänster inom marknad ökar under sommarhalvåret då många kunder beställer containrar på våren, hösten och under byggsäsong. Vi ser även att materialinflödet på våra återvinningscentraler ökar under denna period. För att anpassa mot verksamheten anställer vi extrapersonal under denna högsäsong inom främst chaufförssidan och till våra återvinningscentraler.

Not 3 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Normala år har inte förbundet några jämförelsestörande eller extraordinära poster.

Under 2024 har förbundet bokfört återföring av aktieägartillskott med 20 mnkr som kommer från det helägda dotterbolaget GÅ Utveckling AB.