

# Årsredovisning och sammanställda räkenskaper för Gästrikre återvinnare

Organisationsnummer: 222000-1339

# Räkenskapsåret 2023



## Innehåll

Ordförande har ordet .....	3
Förvaltningsberättelse .....	4
Information om verksamheten .....	4
Information om koncernen .....	5
Översikt över verksamhetens utveckling .....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	9
Händelser av väsentlig betydelse .....	11
Förväntad framtida utveckling.....	12
Väsentliga personalförhållanden .....	13
Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning .....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	15
Uppföljning av policys .....	26
Kommentarer till budgetavvikelser .....	29
Balanskravsresultat .....	35
Ekonomiska rapporter .....	36
Drift och investeringsredovisning.....	39
Noter .....	41
Direktionens och Förbundsdirektörens underskrifter.....	54

# Ordförande har ordet

## Ett år av omställning

2023 var liksom året innan ett år som påverkades starkt av Rysslands invasionskrig i Ukraina. Priserna fortsatte att öka vilket direkt får en stor påverkan på Gästrikre återvinnares verksamhet. I ett läge där medborgarnas kostnader ökar kraftigt på alla områden och när risken för en längre lågkonjunktur står inför dörren, så är det än viktigare att offentliga aktörer som vårt kommunalförbund gör vad vi kan för att se över våra kostnader och underlätta för invånarna. Det samtidigt som vi har ett uppdrag som är viktigare än någonsin, att göra det lättare att göra rätt. Även i ekonomiskt tuffa tider så behöver vi visa att det går att nå våra miljömål - hur ska annars länder som har det betydligt tuffare än oss kunna vända utvecklingen åt rätt håll, om inte vi klarar det?

Så det är med stor stolthet och tacksamhet som jag ser att Gästrikre återvinnares verksamhet åter igen tar nya steg, trots en utmanande ekonomi. Vi utvecklar nya system för fastighetsnära insamling som ska börja införas år 2024, vi säkerställer generösa öppettider på våra återvinningscentraler för att möta medborgarna när de kan komma, vi gör våra rutter smartare för att minska kostnaderna för medborgarna, vi gör tillsammans vårt biogasbolag lönsamt och tillgängliggör biogasen på allt fler marknader. Jag är djupt imponerad, och förstår att det inte är enkla uppdrag våra medarbetare ser till att vi klarar av.

Organisations- och verksamhetsförändringar är inte alltid vare sig enkla eller önskade, och märks såklart i vardagen. Men i ett så tufft ekonomiskt läge som många verksamheter befinner sig i nu, så är det vad som krävs för att vi tillsammans ska klara våra uppdrag. Bra genomförda så gör förändringarna dock att vi står starkare inför året som kommer, ett år där många andra nu kommer behöva ta de steg som vi redan i stor utsträckning har tagit.

Gästrikre återvinnare och Gästrikre Ekogas gör skillnad för våra medborgare och för världen varje dag när vi ser till att sopor blir nya resurser. Vi gör alla andra till miljöhjältar, i en tid när många har svårt att få det enklaste i vardagen att gå ihop. Det är något av det viktigaste uppdrag man kan ha i en värld där vi lever långt över våra tillgångar. Det vi gör, gör att morgondagen blir mer hoppfull för våra unga. Tillsammans för en värld som räcker längre!

Therese Metz  
Ordförande (mp)  
Direktionen  
Gästrikre återvinnare

Direktionen för Gästrikre återvinnare avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

#### Vårt Uppdrag

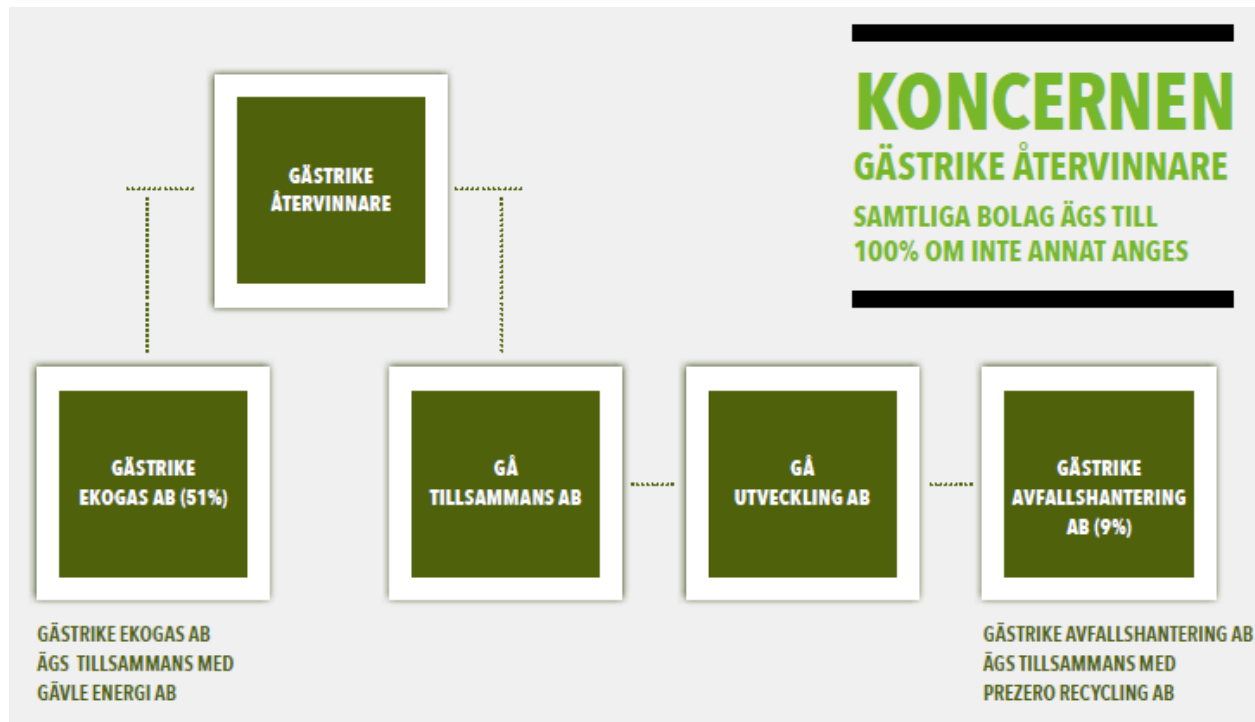
Kommunalförbundet Gästrikre återvinnare bildades 2001 av Gävle, Hofors, Ockelbo, Sandviken och Älvkarleby kommun. Förbundet har sitt säte i Gävle. Totalt är vi 154 medarbetare. Vårt uppdrag är formulerat i förbundsordningen. Vi ska ansvara för den kommunala avfallshanteringen och vi ska bidra till en hållbar regional utveckling. Det ska vi göra genom att strategiskt utveckla avfallshanteringen och arbetar för att samhällets nationella, regionala och lokala miljömål uppnås. Vidare främjar, stödjer och utvecklar vi medborgarnas och näringslivets kunskaper och kompetens kring avfallshanteringens roll i produktion och konsumtion för att skapa ett hållbart samhälle. Vi samarbetar med offentliga, kommunala och privata aktörer för att utbyta kunskap och skapa lösningar för att uppnå största möjliga nytta för samhälle, miljö och kunder. Vi bidrar till ökad svensk kunskaps- och tjänsteexport inom avfalls- och miljöteknikområdet i samarbete med offentliga, kommunala och privata aktörer.

Kommunalförbundet ansvarar för insamling, hantering och behandling av avfall under kommunalt ansvar och därmed jämförligt avfall från verksamheter som kommuner är skyldiga att svara för enligt 15 kap miljöbalken med tillhörande lagstiftning, antingen i egen regi eller genom upphandlade tjänster. Även att ta fram förslag till renhållningsordning (Kretsloppsplan/avfallsplan och lokala föreskrifter om avfallshantering) för medlemskommunerna, enligt 15 kap miljöbalken. Därtill att ta fram förslag till avfallstaxa för medlemskommunerna.

I övrigt ingår också att ta fram information till hushållen inom avfallsområdet samt planering och uppföljning av förbundets verksamhet.

## Information om koncernen

Koncernen för Gästrikre återvinnare ser ut enligt bilden nedan och inga förändringar har skett under året.



### GÅ Tillsammans AB

Förbundet äger 100 % av aktierna i GÅ Tillsammans AB och ingår i koncernsammanställningen. Bolaget är ett holdingbolag och dess verksamhet är att äga och förvalta aktier i dotterföretag inom avfallshandling, återbruk och återvinningssektorn. Bolaget bildades 2013.

Bolaget har inga anställda och har inte bedrivit någon verksamhet under året. Bolaget redovisar för året en vinst på 37 tkr (-7 tkr).

## GÅ Utveckling AB

Förbundet äger 100 % av aktierna i GÅ Utveckling AB, via Holdingbolaget GÅ Tillsammans AB och ingår i koncernsammanställningen.

Bolaget bildades i samband med att en majoritetspost av aktierna i Gästrikre Avfallshantering AB (GAAB) 2002-04-01 överläts från kommunal till privat ägo. Majoritetsägare i Gästrikre Avfallshantering AB är Prezero Recycling AB med 90,125 %. Resterande 9,875% ägs av GÅ Utveckling AB, som i sin tur är ett helägt dotterbolag till kommunalförbundet Gästrikre återvinnare, via dess holdingbolag GÅ Tillsammans AB.

GÅ Utveckling AB ska enligt bolagsordningen äga och förvalta aktier i bolag inom avfalls- och återvinningsbranschen samt bedriva utvecklingsverksamhet inom detta område.

Bolaget har ett kvarliggande åtagande med ansvar för metallhydroxiddeponin samt ansvar för sluttäckning av askcellsdeponin vid Forsbacka Miljöcentrum.

Under 2023 har arbete pågått med att åtgärda bristerna i sluttäckningen av askcellsdeponin och projektet har löpt på bra och ska slutredovisas i början av år 2024. Bolaget gjorde en avsättning i bokslutet år 2022 på 20 mnkr utifrån den första kostnadskalkylen som togs fram. Projektbudgeten har förbättrats väsentligt utifrån en lyckad upphandling där vinnande leverantör hade stora volymer med massor att bli av med som passade in för sluttäcka deponin. Totalt sett beräknas projektet landa kring strax under 5 mnkr. Avsättningen har justerats ner till 5 mnkr och minskat ytterligare utifrån ianspråktaga medel för sluttäckningen.

Bolaget har inga anställda och har inte bedrivit någon aktiv verksamhet under året, förutom arbetet med att sluttäcka askcellsdeponin.

Resultatet för verksamhetsåret uppgår till + 19 823 tkr (- 20 167 tkr).

## Gästrikre Ekogas AB

Gästrikre Ekogas verkar på en regional marknad och producerar samt säljer fordonsgas till busstrafik, sopbilar, taxi, företag och privatpersoner. Bolaget ägs av Gästrikre återvinnare (51 %) och Gävle Energi (49%) och ingår i förbundets koncernsammanställning.

Den gas som produceras kommer från Forsbacka biogasanläggning och Duvbackens reningsverk. Det är på Forsbacka biogasanläggning som behandling av regionens matavfall sker. Den näringsrika rötresten används som biogödsel som sprids på åkrar i vårt närområde och återför viktiga näringsämnen till jorden. Biogasen ger oss närproducerad energi och minskar vår klimatpåverkan då den ersätter bensin och diesel. Vi får mindre utsläpp av växthusgaser samtidigt som vi kan ta vara på matavfall som en resurs i stället för att skicka den till dyr förbränning.

I bolaget är VD anställd, lönen administreras och faktureras från Gästrikre Återvinnare. Resterande resurser köps främst in från ägarbolagen.

Biogasanläggningen i Forsbacka invigdes i september 2017 och har sedan starten succesivt ökat produktionen och säljer all gas som produceras. Bolaget har under året producerat 24,8 GWh uppgraderad fordonsgas.

Under året har bolaget behandlat ca 27 400 ton substrat varav matavfallets andel utgör ca 17 200 ton, vilket är något minskade volymer jämfört med föregående år och beror på ett par tidigare leverantörer har gått över till att behandla avfallet i egen regi.

Bolaget redovisar en vinst efter finansiella poster om + 3 576 tkr (- 3 654 tkr), vilket även är bättre än budgeterat resultat om +320 tkr. Det har varit ett hårt arbete under flera år för att nå ett läge

där utbud, produktion och efterfrågan är i harmoni. Helt enligt plan och något som inte heller är helt unikt vid uppstarten av en biogasanläggning. Kunderna har blivit fler, störningarna har blivit allt färre och produktionen har blivit stabilare

Nettoomsättningen uppgick till 51 265 (44 723) tkr, en ökning med 6 542 tkr (14 %). Ökningen beror främst på att bolaget har vidarefakturerat delar av koldioxidskatten (5,0 mnkr). Försäljningsvolymen av fordonsgas har minskat med 7 % jämfört med året innan, däremot har snittpriset per sålt kilo ökat något vilket gör att intäkterna exkl. skatter är något högre jämfört med föregående år. Anledningen till att volymerna har gått ner något beror på att vi ser en ökad konkurrens kring substratet som ligger till grund för produktionen av gasen.

Företaget har under året påverkats hårt av att biogasen (likt naturgasen) sedan mars 2023 belastas med en koldioxidskatt. Det var inte planerat eller budgeterat och är enskilt den största negativa avvikelserna på kostnadssidan. Transportkostnaderna har också ökat mer än budgeterat och beror dels på nya upphandlingar med ökade priser, dels att transportererna av biogödsel har ökat. Elpriserna har blivit lägre än budgeterat och är den enskilt största positiva avvikelserna på kostnadssidan. Det fortsatta arbetet med effektiviseringar av driften och arbetet med att öka anläggningens tillförlitlighet har lett till minskade produktionsstörningar, vilket i sin tur har lett till minskade kostnader för produktionen.

Soliditeten har stärkts under året och har ökat från 19,3 % till 23,2 %.

# Översikt över verksamhetens utveckling

## Flerårsöversikt (Tkr)

### Sammanställda räkenskaper

	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	316 584	286 672	286 785	263 136	233 583
Soliditet (%)	19,9	12,1	22,5	29,4	27,1
Resultat efter avskrivningar	28 977	-18 828	6872	5 115	-10 717
Årets resultat	25 529	-21 491	6915	4 684	-11 094

### Förbundet

	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	294 518	272 755	271 772	251 998	226 271
Resultatmarginal (%)	1,3	0	4	2	0
Soliditet (%)	17,5	16,7	27,2	40,6	37
Skuldsättningsgrad (ggr)	4,7	5,0	2,7	2	2
Resultat efter avskrivningar	6 334	2 563	9 769	8 227	-2 031
Årets resultat före hantering av överuttag enligt självkostnadsprincipen	10 142				
Årets resultat efter hantering av överuttag enligt självkostnadsprincipen	3 757	-19 541	9 877	5 779	-17 783

2023 är första året som förbundet tillämpar redovisningsprincip enligt självkostnadsprincipen (se vidare under not 1, redovisningsprinciper)

2022 års resultat påverkas kraftigt av nedskrivning av aktieägartillskott till helägda dotterbolaget GÅ Utveckling AB. 2019 års resultat påverkas kraftigt av nedskrivning av andelar i Gästrikre Ekogas AB.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Verksamhetsgrenar

Förbundet är uppdelat i två verksamhetsgrenar, det kommunala ansvaret och en marknadsverksamhet.

Det kommunala ansvaret utgör ca 83 % av förbundets totala verksamhet (fördelat utifrån intäkterna). Här ingår den taxefinansierade verksamheten med insamling, behandling och planering av kommunalt avfall samt hanteringen av grovavfall och farligt avfall från de 11 återvinningscentralerna.

Marknadsverksamheten består av åkeriverksamhet som utför avfallsnära tjänster, men som inte ingår i det kommunala ansvaret. Det utgörs främst av containertransporter och fastighetsnära insamling av förpackningar hos främst flerbostads-kunder. Förbundet medverkar också i internationella projekt som har med utveckling av avfallsverksamhet att göra. De projekten har extern finansiering och finansieras ej via avfallstaxan.

Förbundet har en tydlig sårredovisning av de olika verksamhetsgrenarna och säkerställer att taxekollektivet inte finansierar någon del av marknadsverksamheten. Genom åren har det varit marknadsverksamheten som har bidraget med positivt resultat till den taxefinansierade verksamheten och på så vis har förbundet kunnat hålla avfallstaxorna på en lägre nivå än om förbundet inte hade haft den verksamheten.

## Borgensåtagande och aktieägartillskott

Förbundet har ett borgensåtagande mot dotterbolaget Gästrikre Ekogas motsvarande 76,5 mnkr (51 % av bolagets kreditram på 150 mnkr).

Under hösten 2022 beslutade dåvarande förbundsfullmäktige att förbundet skulle ge GÅ Utveckling AB ett aktieägartillskott på 20 mnkr, vilket motsvarar den avsättning som bolaget gjorde, avseende att åtgärda bristerna i sluttäckningen av en askcellsdeponi i Forsbacka. Medlemskommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo och Sandvikens beslutade under våren 2023 om att tillskjuta ett driftsbidrag till förbundet om samma belopp, fördelat utifrån invånarantal i kommunerna. Under hösten 2023 har projektbudgeten för sluttäckningen sänkts ner till 5 mnkr och fordran mot kommunerna lika så. Slutredovisning av sluttäckningen sker under våren 2024 och ev. överskjutande medel som medlemskommunerna har betalat in kommer att redovisas som en skuld i bokslutet och återbetalas under 2024. Aktieägartillskottet planeras att återbetalas under 2024.

## Finansförvaltning

Förbundet är exponerat för ränterisker, risker för kundförluster samt risk för anläggningskador. Riskerna hanteras genom efterlevnad och stöd av Gävle kommuns finanspolicy, systematisk kredit-bedömning samt fullvärdesförsäkring av anläggningsbeståndet.

Förbundet har inga långfristiga lån utan en kontokredit, checkräkningskredit uppgående till 160 mnkr via Gävle kommuns internbank. Förbundets ränterisk anses vara relativt låg i förhållande till de räntebärande skuldernas andel av tillgångarna. Förbundet har inga andra finansiella säkringslösningar.

Förbundet har finansiella anläggningstillgångar i form av aktier i dotterbolagen. Andelarna i Gästrikre Ekogas är sedan tidigare nedskrivna till 0 kr. Andelarna i bolaget i samband med aktieägartillskottet på 20,4 mnkr är upptagna till samma värde i bokslutet. Varje år görs en värdering av bolaget som revisorerna är med och bedömer och inga nedskrivningsbehov anses föreligga.

## Priser för avfall

Förbundet får intäkter vid försäljning av några fraktioner, bland annat metallskrot och påverkas av priserna på den globala marknaden. Fluktuationerna på marknaden kan variera stort mellan olika år och det är svårt att prognostisera värdet framåt. Förbundet tillämpar försiktighetsprincip vid budgetering och påtalar riskerna med övervärdering i samband med att ta fram förslag på nya avfallstaxor.

## Lågkonjunktur

Konjunkturläget har försvagats och svensk ekonomi bedöms vara i en lågkonjunktur 2023. Den höga inflationen, högre räntor, högre energipriser och dyrare transporter påverkar förbundets kostnader som har ökat mer än tidigare år. Motsvarande läge är ju även får vår omvärld och våra medborgare och kunder och det visar genom att vi ser en nedgång i avfallsmängderna. När ekonomin viker köps det inte lika mycket varor och produkter som då heller inte blir till något avfall. Det går att se ett samband mellan BNP och avfallsmängder och den här trenden ser även våra branschkollegor. Det här leder också till lägre kostnader för behandling av avfall. Även orderläget för vår marknadsverksamhet har gått ner med mindre beställningar av transporter.

## Verksamhetens miljöpåverkan

Större delen av förbundets verksamhet är reglerad genom tillstånd eller förelägganden enligt miljöbalken. Detta gäller för samtliga anläggningar: 11 återvinningscentraler, verkstad med fordonstvätt, slamavvattningsanläggning och omlastningsyta för brännbart avfall.

Förbundets verksamhet har positiv och negativ påverkan på miljön. Negativ miljöpåverkan innefattar bland annat utsläpp av föroreningar till luft från transporter och avfallsförbränning och utsläpp av föroreningar till vatten vid deponering av avfall. Gästrikre återvinnare bidrar till positiv miljöpåverkan genom att avfall lämnas för återanvändning och återvinning som bidrar till effektiv resursanvändning. Inom ramen för ledningssystemet arbetar förbundet med att ständigt förbättra verksamheten för att minska dess miljöpåverkan.

Under 2023 har en förnyad miljöutredning för hela verksamheten beslutats som en del av miljöledningssystemet. En spendanalys har genomförts som kartlägger vår miljöpåverkan från inköp. Utredningen har visat att vår största miljöpåverkan sker vid förbränning och deponi av avfall, utsläpp till vatten, utsläpp från transporter samt vid inköp av fordon och byggtreprenader. Miljömål har tagits fram utifrån de betydande miljöaspekterna.

Flera insatser har gjorts för att förbättra egenkontrollen och minska negativ miljöpåverkan. Gästrikre återvinnare har åtagit sig att förbättra dagvattenhanteringen på Hofors ÅVC, gjort en översyn av egenkontrollen i tvätthallen och förbättrat egenkontrollen vid transport av massor. I december 2023 har förbundet gått med i Gävle klimatavtal som syftar till att tillsammans med offentliga verksamheter och näringsliv arbeta för en klimatneutral kommun 2030.

Kretsloppsplanerna som beslutades under hösten 2021 är viktiga styrande dokument för Gästrikre återvinnare och kommunerna. I Kretsloppsplanerna finns tretton mål som Gästrikre återvinnare har ett stort ansvar för och nio mål där Gästrikre återvinnare kan bidra i det löpande arbetet med

till exempel upphandlingar och inköp. Av målen i Kretsloppsplanen valde Gästrikre återvinnare i verksamhetsplanen 2023 att fokusera på de sex mål som handlar om att minska restavfall, att öka återvinning matavfall, förpackningar och att minska deponering och förbränning av grovavfall. Mängden restavfall per person har minskat jämfört med 2020. Andelen matavfall som sorteras ut och återvinns ligger på ungefär samma nivå som 2020. Mängden grovavfall som gick till deponi har minskat under 2023 liksom mängden grovavfall till förbränning. I verksamhetsplanen för 2024 fortsätter förbundet att fokusera på samma mål samt målet att förebygga funktionellt livsmedelssvinn. När det gäller de mål i Kretsloppsplanen som handlar om att förebygga avfall, att öka återanvändning samt att öka återvinningen av textil så får framtiden utvisa i vilken utsträckning förbundet kommer att kunna arbeta även med de målen.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Driftsfrågor

Världsläget med krig i Europa har fortsatt påverkat leveranserna av nya fordon. Flera nya fordon som var planerade att komma under 2023 är försenade. Det leder i sin tur att vi behöver behålla de äldre bilarna längre än beräknat och de äldre bilarna behöver underhållas och repareras mycket mera än nya bilar, med ökade kostnader som följd.

Under hösten uppmärksammandes att vildsvin i Västmanland smittades av afrikansk svinpest. Det föranledde ett behov av att se över hur vi hanterar restavfallet på omlastningsytan då det innehåller matrester. Ett stängsel har lagats för att hålla vilda djur borta från området. Ingen svinpest finns noterad i vår region.

Omlastningsytorna ute i Forsbacka (där vi hanterar restavfallet som ska till Bollnäs för förbränning) har fortsatta problem med stora mängder fåglar som sprider ut avfallet och riskerar även att föra med sig smitta. Arbete för att lösa problemet med fåglarna har pågått under hela året men någon långsiktig åtgärd finns ännu inte på plats.

Det har varit återkommande problem under året att ta emot slam från enskilda avlopp på anläggningen i Hedåsen i Sandviken. Under perioder så har slammet fått köras till Uppsalas reningsverk som tillfälligt tagit emot slammet. Detta har medfört stora problem för insamlingen hos våra kunder men också högre kostnader för transport och behandling.

Under året har vi utrett möjligheten att behandla fettslammet från fettavskiljare vid biogasanläggningen hos Gästrikre Ekogas. Det är nu möjligt för Gästrikre Ekogas att ta emot och behandla fettslammet där. Fettslammet har tidigare transporterats och behandlats i Södertälje. Detta innebär att vi nu minskar våra transporter och kan nu producera lokal biogas av fett. Det återstår dock flera frågor innan det kan ske tillräckligt effektivt för att få ner behandlingskostnaderna, men det är målet.

### Effektiviseringar och besparingar

Förbundet arbetar ständigt med att arbeta så effektivt som möjligt. Under 2023 har besparings- och effektiviseringskraven varit extra höga och motsvarar 4 % av förbundets totala kostnads massa, vilket utgör ca 11 mnkr. Målet är uppnått och åtgärderna var inarbetade i budgeten för året. Några åtgärder har påverkat verksamheten lite extra, vilka nämns nedan.

- Kungsgårdens återvinningscentral stängdes april 2023. Beslutet togs utifrån att möta satta besparingskrav men också då Sandvikens återvinningscentral har fått högre tillgänglighet gällande ökade öppettider och nya avfarter från E16.

- I april infördes också ett nytt automatiskt debiteringssystem för våra verksamhetskunder som besöker våra återvinningscentraler med verksamhetsavfall. I stället för ett företagskort som betalas på årsbasis så debiteras kunderna nu vid varje enskilt besök.
- Ruttoptimering har genomförts för olika fraktioner som tex. plast och papper, tvättbil och grovavfall för effektivare körningar. Effektiviseringen motsvarar en medarbetare och en bil. Arbetet är långsiktigt och fortsätter under kommande år.

## Koncernen

Dotterbolaget GÅ Utveckling AB har ansvaret för att åtgärda bristerna i sluttäckningen av en askcell som finns på deponin i Forsbacka. Beslut har kommit från Länsstyrelsen att sluttäckningen ska vara verkställd senast 2024. Själva arbetet med sluttäckningen har löpt på bra och har genomförts under hösten och är klar. Slutbesiktning och godkännande från länsstyrelsen görs under våren 2024. Den totala kostnaden beräknas landa på strax under 5 mnkr, vilket är mycket lägre än den ursprungliga budgeten på 20 mnkr.

Gästrikre Ekogas AB har påverkats kraftigt av koldioxidskatten. Tidigare har biogas varit undantagen från att behöva betala koldioxidskatt, men från mars 2023 är det undantaget borttaget. Det har lett till kraftigt ökade kostnader och även om merparten vidarefaktureras till slutkund är det oerhört tufft för biogasbranschen som helhet som får det mycket tuffare att kunna konkurrera på marknaden.

## Nya förordningar

Riksdagen har fattat beslut om att ansvaret för insamling av förpackningar ska lämnas över från förpackningsindustrin till kommunerna från 2024. Dom har även beslutat att det ska byggas ut fastighetsnära och hur det ska finansieras. Utbyggnaden ska vara klar senast 2027. Ett stort och flerårigt projekt har startats och bedrivits under året för att förbereda oss för att ta över ansvaret. Beslut gällande insamlingssystem av plast och papper har tagits av direktionen. Införandet av ett nytt insamlingssystem för småhus kommer påbörjas under 2024.

## Förväntad framtida utveckling

### Nya förordningar

Riksdagen har fattat beslut om att insamlingen av förpackningar ska vara ett kommunalt ansvar. Insamlingen ska också byggas ut så att den ska vara fastighetsnära. Syftet är att öka sorteringen och återvinningen av material. Ansvaret för insamlingen kommer gå över till kommunerna från och med 1 januari 2024. Utbyggnationen får fortgå fram till 2027. Detta innebär en stor utbyggnad av vårt insamlingssystem. För flerbostad så är det delvis ett bra utbyggt system redan och här kommer vi nu jobba närmast att utveckla och föra ut ett fungerande befintligt system. För småhus så har vi idag inget system men direktionen har nu fattat beslut om hur insamlingen ska ske för papper och plast. Ett projekt är uppstartat och beräknas pågå fram till 2027 och det kommer krävas mycket resurser både för utredning och efter ett införande av ett nytt insamlingssystem. Det här är en positiv och spännande utveckling av vår verksamhet då vi får ta ett helhetsansvar för insamlingen av hushållens avfall.

Från årsskiftet så är det obligatoriskt att sortera ut matavfall. Det gäller även livsmedelsbutiker. Utbyggnaden hos de som inte har sortering av matavfall kommer hanteras när fastighetsnära

insamling byggs ut. Matolja ska kunna lämnas på återvinningscentralen som sedan ska behandlas och bli biogas.

## Driftsfrågor

Arbetet är inlett och vi kommer kunna bygga en ny återvinningscentral i Ockelbo. Vi kommer också utreda möjligheten till att införa så kallat Grönt kort på någon av de mindre återvinningscentralerna. Vår marknadsverksamhet står inför en del förändringar. Fastighetsnära insamling av förpackningar kommer bli en del av det kommunala insamlingsansvaret och inte längre vara en del av marknadssidan. En ny marknadsstrategi är framtagen där 3 tydliga områden är prioriterade, containeruthyrning, fastighetsnära insamling och återvinningscentralerna.

## Omvärld

Krav på utsortering och återvinning ökar från myndigheter men också från medborgare. Fler fraktioner behöver kunna sorteras ut och tas om hand. Återvinning av olika fraktioner av plast utreds vilket kommer ställa krav på oss att kunna utsortera fler fraktioner. Företag som arbetar med behandling av avfall investerar för att utveckla hur det kan återvinna material på ett effektivt sätt. Återvinning av textilier utreds och kan komma att bli ett nytt lagkrav gällande insamling och återvinning.

Krav på fosforåterföring för slam kommer leda till att slam inte kommer kunna behandlas på nuvarande sätt där mycket av slammet används som sluttäckningsmaterial på deponi. I samband med att Gästrikre vatten utreder förutsättningarna för ett nytt reningsverk i Gävle så ska vi gemensamt utreda möjligheten för hur vi kan hantera allt slam som uppstår från alla avlopp.

## Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaron är något högre än föregående år. Pandemin har bidragit till att sjukfrånvaron är relativt hög fortfarande. Långtidssjukfrånvaron har ökat.

Sjukfrånvaro		2023	2022
Total sjukfrånvaro	%	8,2	7,8
- långtidsfrånvaro*	%	40,6	28,9
- sjukfrånvaro för män	%	9,6	8,7
- sjukfrånvaro för kvinnor	%	5,3	5,7
- anställda – 29 år	%	5,3	5,7
- anställda 30 - 49 år	%	5,7	5,8
- anställda 50 år -	%	11,9	10,7

\* Med långtidssjuk avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

\*\* Redovisas ej pga. undantagsregeln i lagstiftningen som säger att uppgiften inte ska lämnas om antalet anställda i gruppen är högst tio eller om uppgiften kan hänföras till enskild individ. Med grupp avses både ålderskategori och könsfördelning inom ålderskategori.

Uppföljning och Statistik		2023	2022
Personalomsättning	%	6,5	5
- antal tillsvidareanställd	st	154	149
- nyanställda	st	17	14
- avslutade	st	10	7
Arbetsmiljö			
- tillbud	st	20	16
- arbetsskador	st	12	19
- övertid	tim.	5 292	5 240
- långtidssjukskrivna	st	4	8

Värden per den 31/12. Det har varit fler långtidssjukskrivna under året men de har återgått i arbetet.

## Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

### Styrning

Förbundsdirektionen är kommunalförbundets högsta beslutande församling och har det yttersta ansvaret för verksamheten. Förbundsdirektionen har tolv ledamöter och lika många ersättare. Gävle kommun och Sandvikens kommun utser vardera tre ledamöter och tre ersättare. Övriga medlemskommuner utser vardera två ledamöter och två ersättare. Ordförande utses av Gävle kommun och vice ordförande av Sandvikens kommun.

### Finansiering

Förbundet bedriver till största del verksamheten inom det kommunala ansvaret för avfall, vilket finansieras genom avfallstaxan. Taxan beslutas av respektive medlemskommun. Den kommunala verksamheten har inget vinstintresse och ska bedrivas utifrån självkostnadsprincipen. Eventuellt överskott bokförs som en förutbetalad intäkt i balansräkningen. Ett underskott regleras mot tidigare överskott eller mot eget kapital och ska återställas inom 3 år.

Avfallstaxan är miljöstyrande och med det menas att kunderna kan även påverka sina kostnader genom att sortera bra och minska på sitt avfall. Avfall som är långt ner på avfallstrappan är dyrare än avfall som är högre upp i avfallstrappan.

Förbundet bedriver även en marknadsverksamhet som konkurrerar på den fria marknaden och den verksamheten har marknadsmässiga priser och vinstkrav. Vinsterna återinvesteras i förbundet och bidrar till att hålla taxorna nere.

## Kvalitet och miljö

Sedan år 2009 är förbundet kvalitets- och miljöcertifierade enligt både ISO 9001 och 14 001. En kvalitetsstämpel på att vi arbetar strukturerat med vårt kvalitets och miljöarbete.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## Uppföljning av samtliga målområden och verksamhetsmål samt målen om god ekonomisk uppföljning

Flera av målen som har följts upp och redovisats nedan leder mot god ekonomisk hushållning. De målen är markerade med ett dollartecken (\$). Effekterna av målen har en direkt positiv påverkan på ekonomin. Flera av de andra målen har också positiv påverkan på ekonomin, men effekten är mer på lång sikt och indirekt. Vid uppföljningen av målen anges även om målet för god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller inte.

Totalt är 13 av målen kopplade till god ekonomisk hushållning. Vid årsbokslutet är åtta av målen uppnådda, två mål delvis uppnått och tre mål ej nådda. Sammantaget är bedömningen att målen om god ekonomisk hushållning har uppfyllts.

Det viktigaste målet om att klara budgeten är uppnått. Effektiviseringsmålet är nått, vilket också belyser att verksamheten tar ett stort ansvar och driver förbättringsarbeten i rätt riktning. Soliditetsmålet om 20 % sattes innan förbundet började tillämpa och redovisa enligt principerna för finansiell leasing och självkostnadsprincipen, vilka har påverkat soliditeten negativt. Vid en jämförelse av effekten före finansiell leasing och självkostnadsprincipen klarar förbundet soliditetsmålet väl. Inklusiva effekterna nås inte målet helt.

Måluppfyllelsen anger om målet har nåtts eller ej. Om delvis uppnått anges betyder det att målet har varit nära att nås och/eller att trenden för målet går i en positiv riktning jämfört med tidigare år. Verksamheten har satt ambitiösa mål, så om målet inte nås, behöver inte det innebära ett misslyckande. Verksamheten gör analyser till varför målen inte nås, sätter in åtgärder där det behövs och följer upp i det fortsatta arbetet framåt.

## Samla in avfall

Vår verksamhet som hänför sig till insamling och transport av avfall till behandling är mycket omfattande. Den dagliga driften är en komplex logistik och transport-verksamhet som omfattar drygt ett 50 tal tunga fordon, ca 600 containrar och ett 50-tal chaufförer. Vi hanterar årligen i storleksordningen drygt 115 000 ton avfall från hushåll och företag. Vi tömmer ca 2 250 000 kärl årligen.

**Inriktningsmål:** Förbättra processen transportera genom att utnyttja våra resurser bättre för att effektivisera vår transportlogistik

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
7,5 körda containrar/dag/lastväxlarbil. (\$)	Antal containrar/bil/dag; 7,5 st.	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Utnyttjandegraden per biltyper ska öka med 10% (\$) jämfört med år 2022.	Ökning med 5% i år	Målet om god ekonomisk hushållning har ej uppnåtts (\$)
Antalet rutter för flerbostad ska inte öka jämfört med år 2022. (\$)	Har minskat med 5 st.	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
95 % leveranssäkerhet på arbetsordrar, med fokus på lastväxlarna	Leverans av order på rätt dag: 85%	Ej uppnått
50 % färre loggningar för tagg ej läst jämfört med 2022.	Minskat med 37%	Ej uppnått

Några kommentarer till utfallen i målen:

Gällande antal rutter så har en optimering av trädgårdsbilen och grovsopsbilen genomförts.

95% leveranssäkerhet för lastväxlarna når målet enstaka månader under de lugnare perioderna men inte snitt över år. Tuff sommar med bemanning och sjukfrånvaro är en bidragande orsak men bristen av containrar på en viss biltyper är den största orsaken

Angående målet om färre loggningar för tagg ej läst fortsätter det gå åt rätt håll och arbetet kommer fortsätta under 2024.



## Ta emot avfall

Vi har 11 stycken återvinningscentraler med cirka 500 000 besök årligen.

Vi tar emot cirka 40 000 ton avfall årligen på våra återvinningscentraler, varav 400 ton farligt avfall i form av småkemikalier.

Till återbruk samlar vi in drygt 200 ton möbler och andra föremål per år och cirka 500 ton textilier.

Inriktningen är att skapa en förflyttning uppåt i avfallstrappan genom att minska andelen avfall som läggs på deponi samt andelen brännbart avfall som går till förbränning. Detta ger såväl en miljömässig nytta som lägre behandlingskostnader.

**Inriktningsmål:** Förflytta avfallet uppåt i avfallstrappan och utnyttja våra resurser bättre för att effektivisera vår transportlogistik. Underhållet av våra inventarier ska förbättras.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Mängden brännbart ska minska från 31,8 kg/invånare ner till 29,6 kg under året. (\$)	27,6 kg/invånare	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Mängden deponi ska minska från 4,8 kg/invånare ner till 4,4 kg under året. (\$)	3,56 kg/invånare	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Lastvikterna på containrarna ska öka från 5 000 kg till 5 450 kg (\$)	5 557 kg i snitt	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Utveckla lagerhanteringssystem för förbrukningsvaror och containrar samt underhållsplan av containrar.	Påbörjad genom inventering av containrar och besiktning.	Ej uppnått
75 % godkända kontrollbesiktningar på våra fordon under året.	71% godkända kontrollbesiktningar.	Ej uppnått
Handläggningstiden på felrapporter till interna verkstaden ska inte överstiga två veckor.	39% överstiger 14 dagar.	Ej uppnått

Några kommentarer till utfallen i målen:

Målet med minskad mängd brännbart avfall och målet gällande deponi uppnås. Båda målen finns med i kretsloppsplanen och följer målen där. Förklaring till måluppfyllnaden ligger bland annat i att vi numera återvinner planglas, men även den generellt minskade avfallsmängderna påverkar.

Gällande lastvikterna på containrarna når vi uppsatt mål. Vi har nu nått en viktgräns som vi inte kan öka, då det skapar andra problem som trasiga containrar och slitage på uppställningsplatserna.

Handläggningstiden på interna verkstaden har under året påverkas av yttre faktorer som bland annat ledtider på reservdelar och tillgång på bilar och gör att vi inte uppnår målet.

## Påverka våra kunder

År 2022 slängde varje medborgare i våra fem kommuner i snitt 359 kg/år (år 2021 = 394 kg/år) hushållsavfall, varav 197 kg (206 kg), eller strax över hälften av det är restavfall och matavfall. Övrigt material är tidningar, förpackningar och grovavfall. Trenden är positiv, dvs. de totala hushållsmängderna per person minskar. Lågkonjunkturen är en bidragande faktor till att avfallsvolymer minskar snabbare än tidigare.

Genomförda plockanalyser pekar på att över två tredjedelar av restavfallet består av material som inte borde finnas där (främst förpackningar och matavfall) som borde sorterats ut för återvinning i stället för att gå till förbränning. Denna felsortering innebär både en betydande onödig miljöbelastning och onödig kostnad.

Det långsiktiga målet om att minska restavfallet och matavfallet med 25 % till år 2025 jämfört med år 2015 visar per utgången av år 2022 på -12,1 %.

Att påverka medborgare och kunder att sortera rätt och minska på avfallet är inte så lätt. Det handlar inte bara om att det ska finnas behållare för avfallet och att någon kommer och hämtar det, utan det handlar mycket om att påverka beteenden och ändra på normer.

För att minska mängden matavfall så har vi så kallade IOP-avtal (Idéburet-offentligt partnerskap) med Matkassen i Ockelbo och Matakuten i Gävle/ Sandviken där vi stöttar organisationerna ekonomiskt. Matkassen i Ockelbo delade ut 1174 matkassar vilket motsvarade 8 ton mat. Matakuten i Gävle delade ut 220 ton mat.

**Inriktningsmål:** Vi blir fler som tillsammans håller rent i vår miljö.

Mängden hushållsavfall per invånare ska minska. \* (\* Målet gäller inte ökad sortering. Utan förebyggande)

Mängden insamlat restavfall och matavfall ska minska med 25 % till år 2025 jämfört med år 2015 per person. (Restavfallet och matavfallet ska minska från 220 kg/person från år 2015 ner till 165 kg/person år 2025.) \*Totalt sett ska mängderna minska. Vad gäller matavfallet ska 1) matsvinnet minska och 2) utsorteringsgraden att det matavfall som ändå uppstår ska öka.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Utökade intäkter för FNI med 5 % hos flerbostad jämfört med 2022 (\$)	Hämtningsintäkterna har ökat med 3,4 %	Målet om god ekonomisk hushållning har ej uppnåtts
Antalet insamlingsplatser för förpackat matavfall och restauranger ska öka med 5 % jämfört med 2022	Ökning med 5 %	Uppnås
Minst fem goda exempel på bra avfallshantering i fysisk planering där nybyggnationer byggs utifrån våra ställda krav.	Utfall 2023: 9st	Uppnås
150 ton/år mat ska samlas och lämnas ut genom Matakuten i Gävle för att minska matavfallet.	Totalt 2023: 220 ton	Uppnås

Några kommentarer till utfallen i målen:

Gällande målet om utökade intäkter för FNI så pågår arbetet. Bland annat så arbetar Ockelbogårdar aktivt med att bygga hus för FNI. Hoforshus har infört för samtliga hushåll och SBB i Sätra har infört ett av fem. Från och med år 2024 ingår hämtningen av FNI under det kommunala ansvaret.

## Administrera och ge service

Inom kundservice och administration arbetar vi för att våra kunder ska få god service och ett gott bemötande i kontakten med oss. Vi hanterar årligen ca 40 000 telefonsamtal, 48 000 ärenden, 37 000 ordrar samt skickar vi ca 200 000 fakturor.

Våra kunder är invånare, offentliga verksamheter och företag i våra fem samverkanskommuner. Vi har idag 36 200 privatkunder och 3 700 företagskunder.

**Inriktningsmål:** Öka kvaliteten i handläggningen och orderhanteringen

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Höja medelvärdet på kunskapsnivån i handläggning av samtliga ärendetyper från 2 till 3 på en 4-gradig skala	Medelvärde: 3,01	Uppnås
Antalet automatiserade flöden av ärenden ska öka från 5 till 7	Antal automatiserade flöden: 7	Uppnås
Antalet standardiserade arbetssätt för ärendetyper ska öka med ytterligare 6 st.	Antal framtagna arbetssätt: 9 st	Uppnås
100 timmar registervårdsarbete med befintlig personal.	Antal timmar: 108	Uppnås
96 % korrekta ordrar av samtliga ordrar under 2023	Teknisk lösning för mätning ej klar	Ej uppnått

Några kommentarer till utfallen i målen:

Registervården av att ha rätt data i vårt affärssystem och ärendehandläggningssystem är en viktig del av kvalitetsarbetet under 2023. Det möjliggör fortsatt digitalisering inom olika processer vilket blir ännu viktigare i säkerställandet av den nya lagstiftningen kopplat till fastighetsnära insamling. Under 2023 har kundservice lagt en hel del tid på att t ex färdigställa rätt data i systemen gällande övertagande av samtliga Återvinningsstationer inom förbundets fem kommuner.

Vad gäller målet att öka andelen korrekta ordrar till åkeriet har vi tillsammans med IT och åkeri bedömt att vi skjuter detta framåt för att få till en digital lösning som stödjer mätningen.

## Ekonomi i balans

I det dagliga arbetet med avfallshanteringen ska vi hantera det så smart, kostnadseffektivt och miljöriktigt som möjligt. Samtidigt och parallellt med detta ska vi arbeta med att försöka påverka det flödet så att det helst kan förebyggas och minska i så stor utsträckning som möjligt. I hanteringen ska vi verka för en ökad sortering – som ger bättre resurstillvaratagande, mindre miljöpåverkan och lägre kostnader. Alla våra mål och ambitioner har såklart en koppling till ekonomin.

**Inriktningsmål:** Bedriva en kostnadseffektiv verksamhet och klara balanskravet.

Marknadsverksamheten ska generera en vinst motsvarande ett för marknaden konkurrenskraftigt resultat.

Ständigt effektivisera verksamheten och långsiktigt hållbar ekonomi i koncernen.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Klara beslutad budget för 2023 (\$)	Resultat före överuttag enligt självkostnadsprincipen: + 10 141 tkr * Resultat efter överuttag enligt självkostnadsprincipen: +3 757 tkr Budget: + 3 000 tkr	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Minst 12% vinstmarginal på den kommersiella verksamheten (marknad och internationella relationer) (\$)	Resultatmarginal 4,6 %	Målet om god ekonomisk hushållning har ej uppnåtts (\$)
Effektivisering och besparingar i verksamheten med motsvarande 2+2 % av kostnadsmassan för år 2023 (\$), motsvarar ca 11 mnkr.	Effektiviseringarna och besparingarna var medtagna i budgeten. Resultatet visar att åtgärderna har haft effekt.	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Soliditetsmål 20 % i koncernen (\$)	Inkl. effekt av redovisningsprincip för finansiell leasing och självkostnadsprincipen:  Koncernen: 19,9 % Förbundet: 17,4 %  Exkl. effekt av redovisningsprincip för finansiell leasing och självkostnadsprincipen:  Koncernen: 28,8 % Förbundet: 27,9 %	Målet om god ekonomisk hushållning har ej fullt uppnåtts (\$)
Skuldsättningsgraden ska vara under 4,0	Koncernen: 4,0 ggr Förbundet: 4,7 ggr	Målet om god ekonomisk hushållning har ej fullt uppnåtts (\$)

Några kommentarer till utfallen i målen:

\* Förbundet har från årsbokslutet 2023 börjat tillämpa rekommenderad redovisningsprincip för kommunal avfallshantering, gällande självkostnadsprincipen. Se vidare under not 1, där principen och konsekvenserna förklaras mera.

Den kommersiella verksamheten når inte målet om en resultatmarginal på 12 %. Det är främst åkeriverksamheten har märkt av nedgången i konjunkturen under främst sista tertialet. Antalet transporter och vissa behandlingspriser har sjunkit kraftigt.

Besparings- och effektiviseringsåtgärderna låg med i budgeten för år 2023 och uppgick sammanlagt till ca 11 mnkr. Flera åtgärder är genomförda enligt plan och flera har tillkommit under året. Resultatet före hantering av överuttag enligt självkostnadsprincipen visar att målet är uppnått.

Till exempel:

- Stängt en återvinningscentral
- Bättre ruttplanering
- Minskat behov av en transportentreprenad
- Fortsatt förflyttning av avfallet uppåt i avfallstrappan
- Ökade lastvikter på ÅVC-containerarna
- Företagskunder på ÅVC -nytt sätt för debitering
- Ingen återbesättning av två pensionsavgångar samt en chefstjänst.
- Minskat behov av extrapersonal hos chaufförer genom byte av semesterperiod.
- Minskat ner på utvecklingskostnader och kommunikationsinsatser
- Miljöstyrning av avgifter och tydligare arbete med felsorteringar
- Mer digitala aviseringar och övergång till Kivra-lösning ger lägre kostnader för porto/avgifter.

Soliditetsmålet om 20 % i koncernen nås inte riktigt. Under de senaste två åren har effekterna av tillämpning av redovisningsprinciper för finansiell leasing och självkostnadsprincip inneburit att soliditeten påverkas negativt. När soliditetsmålet om 20 % i koncernen sattes togs inte dessa effekter med i beräkningen. För att få en rättvis jämförelse av soliditeten utifrån hur förutsättningarna såg ut när målet sattes har därför soliditeten även beräknas exklusive dessa effekter.

Förbundet har fått i uppdrag att se över målformuleringarna för de ekonomiska nyckeltalen som tas dessa effekter och även tar hänsyn till det nya kommunala ansvaret för insamlingen av förpackningar som börjar gälla från år 2024.

## Nöjda medarbetare och nöjda kunder

Våra medarbetare är våra viktigaste resurser. Inget arbete kan utföras av en medarbetare som är sjuk och frånvarande från sin arbetsplats. Det är viktigt att som medarbetare få ha en god arbetsmiljö, att få känna arbetstillfredsställelse i sitt dagliga arbete, och utvecklas i sin yrkesroll att få vara delaktig och bli sedd och hörd och att få trivas med sina kollegor. Vi vill att våra medarbetare ska vara ambassadörer för vår verksamhet och känna stolthet över sitt arbete och sin arbetsgivare. Det är för våra kunder (både medborgare, liksom våra ägarkommuner) förbundet finns till. Vi vill att de ska vara nöjda med vår service och känna tillit och förtroende till oss som företag och hållbarhetsaktör.

**Inriktningsmål:** God medarbetarnöjdhet och nöjda kunder.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Medarbetarindex ska uppgå till minst 5,5 (på en skala 1-7)	NMI 4,6	Ej uppnått
Validera kompetens – utfärda minst 5 st Yrkesbevis ÅVC	Antalet utfärdade Yrkesbevis; 0 st	Ej uppnått
Minska oplanerad övertid med 10% jämfört med 2022 (fokus åkeriet)	Ökat med 20 % jmf med föregående år	Ej uppnått
Minska korttidssjukfrånvaron till max 5 % (fokus åkeriet, ÅVC)	Korttidssjukfrånvaron (åkeriet, ÅVC) ligger på 3,45%	Uppnås
Nöjt kundindex enligt Avfall Sveriges nivå ska uppgå till minst 85 % (på en skala 0-100%)	87 %	Uppnås
Nöjt Kundnöjdhet efter kund/skolbesök ska vara minst 7 på en 10-gradig skala.	Utfall 10 av 10	Uppnås
Ta fram förslag på mätning av nöjd kund i Kundenservice	Ej genomförd	Ej uppnått

Några kommentarer till utfallen i målen:

Den oplanerade övertiden har ökat under året. Det beror främst på vårt arbete kring planering och uppföljning av våra körturer inom åkeriet. Vi har under perioden maj-augusti genomfört en så kallad ruttoptimering. Ruttoptimeringen är utvärderad och vi har identifierat många viktiga aspekter att ta hänsyn till och nycklar för framgång i vårt kommande arbete med att optimera rutter i framtiden. Detta är viktiga steg att ta inför införandet av FNI.

En del av det arbetet omfattar att vidareutveckla vårt ledar- och medarbetarskap. Under 2023 har vi fokuserat på vidareutveckling inom förändringsledning. Under 2024 kommer vi fortsätta utveckla vårt ledarskap med inriktning mot ett transformativt ledarskap i linje med våra verksamhetsmål inom området, nöjda medarbetare. Vi har även påbörjat arbetet kring aktivt medarbetarskap. Vi har därför inte prioriterat att påbörja arbetet med validering.

Målet att ta fram ett förslag på mätning av nöjd kund i kundservice har inte kunnat starta då vi väntar på att upphandlingen av en ny telefonlösning via Gävle kommun ej är klar.

## Miljö och hållbarhet

Gästrikre återvinnare har hög miljöprofil och arbetar hela tiden för att minska den miljöpåverkan såväl förbundet som dess kunder bidrar med. Bland annat arbetar förbundet fortlöpande med att öka sorteringen av avfall för att föra avfallet uppåt i avfallstrappan. Förbundet arbetar även med att minska miljöpåverkan av de egna transporterna, bland annat genom logistikeffektiviseringar men även genom att ha bytt ut i stort sett all fossil fordonsbränsle mot biodiesel och biogas.

För att ta nästa steg i hållbarhetsarbetet och för att fullt ut kunna implementera alla de bra idéer som hela tiden föds behöver nu det interna miljö- och hållbarhetsarbetet struktureras upp. Ett strukturerat miljö- och hållbarhetsarbete bidrar till att kunna identifiera Gästrikre återvinnarens mest betydande miljöaspekter. Det bidrar även till att Gästrikre återvinnare kan prioritera arbetet med dessa aspekter och fokusera användandet av Gästrikre återvinnarens resurser för största möjliga miljönytta.

**Inriktningsmål:** Vi ska minska vår klimatpåverkan och utveckla vårt miljö- och hållbarhetsarbete.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
10 % lägre klimatpåverkan från avfall och transporter som GÅ hanterar jämfört med 2022	5,1 % minskad klimatpåverkan från avfall 3,5 % minskade utsläpp från våra transporter	Delvis uppnått
Utveckla mål och miljöstyrning utifrån genomförd miljöutredning och kretsloppsplanen.	Beslut om nya miljömål för hela GÅ utifrån miljöutredning, reviderad miljöaspektlista och kretsloppsplanen.  En beskrivning av hur respektive process påverkar miljö och hållbarhet finns framtagen.  Miljöutredning och ny miljöaspektlista är beslutade. Beskrivning av miljöpåverkan för respektive process finns i aspektlistan. Nya miljömål för GÅ är beslutade.	Uppnås
Kretsloppsplanen finns med i verksamhetsplaneringen i "samtliga" kommuners verksamhetsplaner	En uppföljningsrapport är framtagen för Kretsloppsplanen och kommer att skickas ut till kommunerna i januari 2024. Uppföljningsrapporten visar att Kretsloppsplanerna inte har varit med i alla kommuners verksamhetsplanering.	Delvis uppnått

Några kommentarer till utfallen i målen:

Vi minskar vår klimatpåverkan under året, även fast vi inte riktigt når hela vägen fram till målet.

## Utveckling och innovation

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.

**Inriktningsmål:** Vårt förbättringsarbete ger oss energi och underlättar för att utveckla oss mot nästa nivå med en ännu smartare och effektivare verksamhet.

Mål 2023	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Våra kärnprocesser har minst 2 tydliga mätbara kvalitets- och leveransnyckeltal i den dagliga driften som leder mot våra övergripande mål.	Alla kärnprocesser har minst 2 tydliga mätbara kvalitets- och leveransnyckeltal.	Uppnås
Minst 5 förbättringsåtgärder som påtagligt kan påvisa resultat i form av minskade kostnader/ökade intäkter, kortare ledtider eller nöjdare kund genomförda. (\$)	Förbättringar under året: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bättre ruttplanering ökar utnyttjandegraden på våra fordon</li> <li>• Effektivare planering av latrinkörningarna har minskat entreprenadkostnaderna</li> <li>• Digitaliserar aviseringar om hämtning i stället för postutskick</li> <li>• Bättre rutiner kring arbetet med felsorteringar ökar kvalitet på avfallet och ger intäkter.</li> <li>• Avfallstrappan, nya fraktioner som ger intäkter.</li> <li>• Lastvikterna har ökat på våra containrar</li> <li>• Mängden deponi fortsätter minska.</li> </ul>	Målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts (\$)
Minst 80 % av operativa förbättringsaktiviteter och avvikelser ska genomföras enligt beslutad process (PDCA).	100% av alla genomförda förbättringsaktiviteter och avvikelser i tvärfunktionella listan har genomförts enligt PDCA	Uppnås
Genomförda och uppnådda mål för verksamhetens prioriterade projekt <ul style="list-style-type: none"> <li>• Framtida fastighetsnära insamling (FNI) inkl. utsortering av matavfall</li> <li>• Slam o fett</li> <li>• Ny åvc Ockelbo inkl. utreda ”grönt kort”</li> </ul>	<p>Projekt Närsorterat följer uppsatt projektplan.</p> <p>Fettslam tas nu emot på Ekogas</p> <p>Arbetet är inlett</p>	<p>Uppnås</p> <p>Delvis uppnått</p> <p>Uppnås</p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>Eftersortering grovavfall.</li> </ul>	<p>Arbetet har stannat upp då markfrågan är svårlöst. Lågkonjunktur samt att soliditeten försämrats för förbundet.</p>	<p>Ej uppnått</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Skyltprojekt</li> </ul>	<p>Följer satt tidplan. Kommer pågå fram till och med ny central i Ockelbo.</p>	<p>Uppnås</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Återbyggdepå med Gävle kommun</li> </ul>	<p>Arbetet stoppat hos Gävle kommun.</p>	<p>Ej uppnått</p>

# Uppföljning av policys

Under 2023 så infördes det en kontrollpunkt på alla våra policys. Nedan följer en summering av utfallet per policy.

Policy	Kontrollpunkt i policyn	Uppföljning 2023
Alkohol- drog- och spelmissbrukspolicy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Via HALU (hälsa och livsstilsundersökning – var 3:e år)</li><li>2. Statistik över antal personalärenden (varje år)</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. HALU genomfördes i april 2022 och påvisade; - 14% riskbruk för alkohol enligt Audit-C. Bättre resultat jämfört med riket i stort.</li><li>2. Antal personalärenden under 2023: 0 st.</li></ol>
Arbetsmiljöpolicy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. statistik över tillbud och olycksfall</li><li>2. statistik över anmälda kränkings och diskrimineringsärenden</li><li>3. statistik över sjukfrånvaro</li><li>4. gjorda riskbedömningar och handlingsplaner</li><li>5. Gästrikre återvinnarens arbete med det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) som helhet</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 20st tillbud och 12st arbetsskador</li><li>2. 2st ärenden sexuella trakasserier</li><li>3. Sjukfrånvaro 8,2 % totalt</li><li>4. 25st genomförda riskbedömningar och handlingsplaner</li><li>5. Vid årlig uppföljning av SAM 2023 beslutades följande:<ul style="list-style-type: none"><li>- Rutin för ensamarbete på Ekogas och ÅVC skall utformas</li><li>- Rutinerna för vårt arbetsmiljöarbete skall tillgängliggöras på intranätet</li><li>- Arbetsmiljöpolicy lyfts för kännedom på APT under året.</li><li>- Första hjälpen och krisstöd – HLR - skall genomföras igen under 2024</li><li>- Utbildning för chefer, ledare och skyddsombud i systematiskt arbetsmiljöarbete utifrån flertalet nya skyddsombud</li><li>- Utbildning chefer och ledare gällande arbetsanpassning och rehabilitering för vidareutveckling</li></ul></li></ol>
Inköp- och upphandlingspolicy	<p>En gång per år ska Gästrikre återvinnarens kravställning i upphandlingar mätas gällande</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ekonomisk hållbarhet</li><li>2. Ekologisk/miljömässig hållbarhet</li><li>3. Social hållbarhet</li><li>4. Tillväxt</li></ol>	<p>Vi har alltid generella krav som innefattar social- och miljömässig hållbarhet. Utöver detta är utfallet i kravställningarna enligt följande:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ekonomi – 100%</li><li>2. Miljö – 74%</li><li>3. Social – 20%</li><li>4. Tillväxt – 36%</li></ol> <p>Utän alla tjänsteupphandlingar inom konsulter, IT och viss del av kommunikation så ligger vi på ca. 84% gällande miljökraven.</p>
Intern jämlikhetspolicy	<p>Gästrikre återvinnarens uppföljning av policyn ska ske minst en gång om året via</p>	<p><b>Lönekartläggningen påvisar;</b></p>

	<p>lönekartläggning, medarbetarundersökning och riskbedömningar.</p>	<p>1. Befattningen handläggare kundservice behöver justeras och befattning kommunikatör behöver ses över till nästa kartläggning utifrån likvärda arbeten</p> <p><b>Medarbetarundersökning påvisar;</b></p> <p>1. Policyn och dess innehåll inte är känd och behöver lyftas på APT</p> <p>2. Kollektivet upplever att de inte behandlas som andra på GÅ gällande arbete, anställnings/övriga villkor och utvecklingsmöjligheter vilket behöver ses över.</p> <p>3. Vi behöver jobba med frågan bemötande och respekt</p> <p><b>Riskbedömningar påvisar;</b></p> <p>1. Behöver genomföra riskanalys/bedömning diskriminering inom följande områden;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Arbetsförhållanden</li> <li>- Löner och andra anställningsvillkor</li> <li>- Rekrytering och befordran</li> <li>- Utbildning och övrig kompetensutveckling</li> <li>- Föräldraskap och arbete</li> </ul>
<p>Resepolicy</p>	<p>1. Statistik från Gästrikre återvinnarens upphandlade resebyrå</p> <p>2. Uppföljning av hur mycket ersättning som betalas ut årligen för nyttjande av egen bil.</p>	<p>1. Antal flygresor – 60st Antal tågresor – 66st CO2 ton totalt – 29 Reslängd mil – 13 515 Resor ej enligt policy – 2st</p> <p>2. Ersättning egen för egen bil under 2023 – 43 797kr</p>
<p>Verksamhets- miljö- och kvalitetspolicy</p>	<p>Extern ISO Revision</p>	<p>Fortsatt certifiering efter genomförd revisionen av ISO 9001 &amp; 14 001 2023.</p>
<p>Lönepolicy</p>	<p>1. Genom årlig lönekartläggning 2. Medarbetarundersökning 3. Personalbokslut</p>	<p>1. Befattningen handläggare kundservice behöver justeras och befattning kommunikatör behöver ses över till nästa kartläggning utifrån likvärdiga arbeten</p> <p>2. Policyn och dess innehåll är inte känd och behöver lyftas på APT och lönesamtal - i grupp för kollektivet behöver säkerställas.</p> <p>3. Personalbokslut är framtagen.</p>

Trafiksäkerhets-policy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. kontroll av kör och vilotider (ej möjligt för underleverantörer)</li><li>2. tillbuds- och olycksrapportering</li><li>3. uppföljning av avvikelser i kundklagomål</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Dokumentationen möjliggör idag inte en enkel uppföljning. Aktivitet startad för att lösa detta under 2024</li><li>2. 8st tillbud och 3st arbetsskador inom trafiksäkerhet.</li><li>3. Sker kontinuerligt via Lime och Daglig styrning</li></ol>
------------------------	---	--

# Kommentarer till budgetavvikelser

## Resultat

Kommunalförbundet har bedrivit sitt 22:e verksamhetsår och visar per sista december ett resultat på +3,8 (-19,5) mnkr. Budgeterat resultat för året uppgick till +3,0 mnkr. Resultat före hantering av överuttag (enligt redovisningsprincip för självkostnadsprincipen), landade på 10,1 mnkr.

Driftsmässigt gör förbundet ett resultat som är 7,1 mnkr bättre än budget. Främsta anledningarna till det goda resultatet är att verksamheten har arbetat på bra med besparingar och effektiviseringar, men beror även på konjunkturen och att mindre avfall har kommit in generellt vilket ger tillfälligt lägre behandlingkostnader.

Ur ett ekonomiskt perspektiv är det ovanligt kraftiga svängningar i omvärlden som har varit svåra att förutse, tex. vad gäller inflationen, branschindex, behandling priser, energipriser, reservdelar och dess tillgänglighet och stigande räntor. Att förbundet har klarat av att hålla en ekonomisk stabilitet i dessa tider, visar på en bra och tydlig styrning och ett stort ansvarstagande.

Fördelat på verksamhet, gör den taxefinansierade verksamheten ett plusresultat på +1,4 mnkr\* och marknadsverksamheten gör ett positivt resultat på +2,3 mnkr.

\*(första året med tillämpning av redovisningsprincip enligt självkostnadsprincipen för den taxefinansierade verksamheten och ett netto av underskott och överuttag för de tre senaste åren)

Koncernens resultat uppgår till +25,5 (-21,5) mnkr. Främsta anledningen till att koncernens resultat går från ett stort underskott föregående år till ett stort överskott i år beror på att avsättningen för sluttäckningen av askcellsdeponin som gjordes i dotterbolaget GÅ Utveckling AB år 2022, har återförts med 15 mnkr (p.g.a. sänkt projektbudget för sluttäckningen) och att medlemskommunerna har gett driftsbidrag med 5 mnkr.

## Intäkter

Förbundets totala intäkter uppgick till 294,5 (272,8) mnkr, vilket var 1,1 mnkr bättre än budgeterat. Intäkterna delas upp i taxefinansierade intäkter och verksamhetsintäkter och förklaras nedan.

## Taxefinansierade intäkter

Förbundets intäkter består till stor del (ca 71 %) av taxeintäkter och avgifter från hushållen och företag. Taxeintäkterna utgörs av grundavgifter, hämtningsavgifter och andra avgifter.

Taxeintäkterna efter hantering av överuttag uppgick till 209,9 (195,5) mnkr. Före hantering av överuttag uppgick de till 216,3 mnkr. Hantering av överuttag (se redovisningsprincip enligt självkostnadsprincipen) är beräknat till 6,4 mnkr och har minskat taxeintäkterna.

Budgeterade taxeintäkter uppgick till 213,4 mnkr. Totalt är taxeintäkterna 3,5 mnkr lägre än budget. Före hantering av överuttag var taxeintäkterna 2,9 mnkr högre än budget.

Inför år 2023 beslutades om taxejusteringar som ökade intäkterna med 16,0 mnkr. Att de faktiska taxeintäkterna blev något högre än beslutade taxejusteringar beror på volymförändringar i abonnemang och fraktioner och ett ökat fokus på att debitera för felsorteringar. Felsorteringar är ett stort problem och först och främst arbetar förbundet med positiv förstärkning och vikten av kommunikation kring förändrade beteenden för bättre sortering. Att debitera felsorteringsavgift är ett kompletterande verktyg för att påverka beteenden.

## Verksamhetsintäkter och övriga intäkter

Verksamhetsintäkterna och övriga intäkter uppgår totalt till 84,6 mnkr (77,3) mnkr, enligt budget 80,0 mnkr. Intäkterna är från marknadsverksamhet/åkeriverksamhet, internationella projekt, återvinningscentraler och övriga intäkter.

Intäkterna från marknadsåkeriet utgörs av transporter och avfallstjänster till främst företag, verksamheter och bostadsbolag som inte ingår i det kommunala ansvaret. Totalt utgjorde de intäkterna 49,9 (47,7) mnkr. Budgeterade intäkter uppgick till 50,1 mnkr. Ökningen mot föregående år beror främst på prisökningar enligt avtalade index. Den negativa avvikelser mot budget beror på kraftigt prisfall på vissa behandlingsintäkter samt att konjunkturen har märkts av under året och allra helst mot slutet av året, med mindre antal beställda transporter.

Intäkterna från våra återvinningscentraler utgörs av försäljning av vissa fraktioner samt debitering av företag som väljer att lämna verksamhetsavfall på våra återvinningscentraler. Totalt uppgick de intäkterna till 17,2 (17,0) mnkr.

Från 1 april 2023 påbörjades ett nytt sätt att debitera företagskunder som väljer att komma med verksamhetsavfall till våra återvinningscentraler. Ett mer rättvist system som träffar alla företagare i stället för som tidigare när förbundet behövde agera uppsökande samt uppskatta schablonvikter. Intäkterna från företagen har ökat från 4,4 mnkr år till 5,7 mnkr år 2023. Därtill tillkommer kostnader mot den leverantör som hanterar systemet med 0,9 mnkr. Netto är intäkterna ca 0,5 mnkr högre än år 2022. Det har varit mer krediteringar än beräknat, vilket förklarar avvikelser mot budget. Intäkterna från företagen är bara rent kostnadstäckande för hanteringen av avfallet och inget som ger en vinst till förbundet.

Intäkterna från metallskrot har minskat från 9,0 mnkr år 2022 till 7,2 mnkr år 2023. Minskningen beror sänkta priser och även mindre volym. Intäkterna är 0,3 mnkr bättre än budget. Priserna för metallskrot är svårbudgeterade, svänger kraftigt och sätts utifrån världsmarknadspriser.

Intäkterna från de internationella uppdragen/projekten uppgår till 1,2 mnkr, en minskning med 0,8 mnkr jämfört med föregående år. Fem olika projekt är/har varit aktiva under året.

Under 2023 har förbundet erhållit driftsbidrag om 5,0 mnkr från medlemskommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo och Sandviken. Pengarna har skickats vidare till dotterbolaget GÅ Utveckling AB för finansiering av sluttäckningen av askcellsdeponin. De 5 mnkr finns således även med som en extern kostnad under övriga kostnader och har således ingen resultatpåverkan i förbundet.

## Produktionskostnader

Produktionskostnaderna uppgick till -79,6 (-76,4) mnkr, vilket är 0,9 mnkr lägre kostnader är budgeterat. Kostnaderna består främst av inköp till produktionen så som påsar och säckar mm., behandling av avfall, entreprenader och externa transporter. Fraktionerna som behandlas är många, och kommer från återvinningscentralerna, taxefinansierade verksamheten och åkeriverksamheten.

Behandlingskostnaderna uppgår till 46,8 mnkr (47,4 mnkr) och sjunker för andra året i rad och är 4,2 mnkr lägre än budgeterat. Det trots att i stort sett alla priser på de fraktioner som vi samlar in har stigit. Att volymerna skulle minska en del var budgeterat, då vi började se en nedgång i konjunkturen redan år 2022. Att volymerna skulle minska så här pass mycket var dock inte väntat. I sämre ekonomiska tider genereras inte lika mycket avfall. Restavfallet har minskat med lite drygt 1 000 ton (4%), matavfallet ca 200 ton (2%) och grovavfall på återvinningscentralerna har minskat med över 3 700 ton (10%) mot förra året. Volymerna är även lägre än innan pandemin.

Behandlingen av slam från enskilda brunnar som sker ute vid Hedåsens reningsverk i Sandviken har haft stora driftsproblem under året och under några månader skickades slammet för behandling till Uppsala. Behandlingspriset i Uppsala var rimligt men transportererna ner till Uppsala har varit en kraftig fördyring med 1,4 mnkr som vi inte hade räknat med.

Från 1 april började den automatiska faktureringen av företagsbesök på våra återvinningscentraler. Den leverantör som tillhandahåller tjänsten tar ut en provision vid varje besök och de kostnaderna togs med som en nettoberäkning vid budgetering av intäkterna, men har bruttoredovisats som en produktionskostnad, vilket ger en avvikelse under denna post med 0,9 mnkr.

Entreprenadkostnaden för latrinkörningarna har nästan halverats och minskat med 0,3 mnkr kopplat till en bra effektivisering av rutterna.

Entreprenadkostnaderna inom marknad har ökat med 0,9 mnkr mot budget och beror på att vi har saknat personal och bil inom ett område. Det har i sin tur minskat egna kostnader för personal.

Priserna för papperspåsar har stabiliserats under året och har inte fortsatt öka, så som de gjorde under 2022. Kostnaderna är i nivå med förra året och budget. Däremot har vi ökade kostnader för dekalerna som beror på att vi håller på att byta ut alla dekalerna till det nya skyltsystemet.

## Övriga verksamhetskostnader

Övriga kostnader uppgick till -74,3 (-67,3) mnkr och består främst av kostnader för fordon och underhåll, IT, lokaler, kommunikation samt externa tjänster. Övriga kostnader var budgeterade till -71,9 mnkr, vilket utfallet överstiger med 2,5 mnkr.

I budgeten var inte effekterna av redovisning av finansiell leasing med. Hyran har bokats om med motsvarande 5,3 mnkr och förts om till dels ränta och dels avskrivningar. Även driftsbidraget från kommunerna på 5,0 mnkr som har bokförts som en övrig extern kostnad och skickats vidare till dotterbolaget GÅ Utveckling, men var inte beaktat i budget. I jämförelsen med budgeten exkl. dessa effekter är avvikelsen -2,8 mnkr i ökade kostnader jämfört med budget.

Generellt sett har i princip alla kostnader ökat jämfört med föregående år och beror på att inflationen och därmed olika prisindex har ökat under året. Inflationen har pendlat under året och var i början av året uppe i 12 % för att sedan mot slutet av året landa på 4,4 %. Snittet för året landade på 8,5%. Den generella kostnadsökningen i budgeten låg på ca 8 %.

Det finns både positiva och negativa avvikelser som kan vara värd att nämna:

Kostnaderna för drivmedel var den kostnadspost som ökade mest under 2022. Under 2023 har priserna varit fortsatt höga, men prissvängningarna har inte varit lika kraftiga och på totalen har priserna sjunkit något mot budget. Avvikelsen mot budgeten är positiv med 0,9 mnkr.

Kostnaderna för kommunikation sänktes medvetet i budgeten för året, som en led i besparingsåtgärderna och utfallet blev ytterligare 1,6 mnkr lägre än budget.

Kostnaderna för reparation och underhåll av fordon och arbetsmaskiner har överstigit budget med 1,3 mnkr och beror på kraftiga kostnadsökningar för reservdelar och att vi har behållit några äldre bilar i väntan på nya bilar som är försenade i leverans.

De sammanlagda IT-kostnaderna är 2,5 mnkr över budget och har flera förklaringar. Kraftiga prisökningar från leverantörer, utveckling av ny mobilapp som ska underlätta för våra kunder, utökad behov av datatrafik till våra fordon, utökad behov av konsulter vid uppgradering av kundhanteringssystem och anpassningar till nytt verksamhetsområde (fastighetsnära insamling)

Kostnaderna för inhyrd personal är 2,6 mnkr högre än budget, men förklaras med att personalkostnaderna är lägre. I budgeten lägger vi kostnader för personal under just personalkostnader, sedan anpassar och planerar verksamheten resurser utifrån vad som är bäst där och då och ibland är det en bättre lösning med inhyrd personal i stället för att tillfälligt anställa.

## Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgick till -111,5 (-104,9) mnkr, vilket är 4,7 mnkr i lägre kostnader än budget. Personalkostnaderna är förbundets enskilt största kostnadspost.

Lönerevisionen var budgeterat till 3,5 %, men avtalet landade på 4,1 %. Den årliga lönerevisionen står för drygt 4,2 mnkr av ökningen mellan åren.

För att lösa en del av bemanningen under sommarsemestern har ett tiotal chaufförer valt att flytta sin semester till antingen före eller efter sommarsemestern. Som kompensation får chaufförerna en extra månadslön. Det gör att vi inte behöver ta in extrapersonal som ska läras upp och totalt sett är det en win-win effekt för båda parter.

Ändrade LAS-regler gällande konvertering har gjort att antalet tidsbegränsade tjänster har ökat något och en pooltjänst har tillsatts för att skapa bättre stabilitet, trygghet och kvalitet. Vi arbetar aktivt med att minimera behovet och att kostnaderna ska hållas inom ramarna.

Delvis har anställd personal ersatts med inhyrd personal i stället som det nämns om under rubriken "övriga kostnader", men nettoeffekten är trots det positiv.

Under året har vi haft en vakant chefstjänst. Beslut har tagits om att internt tillsätta den tjänsten och lösa det genom mindre omorganisationer. Den nya organisationen är från 1 september. Ekonomiskt gör detta att vi minskar våra personalkostnader. Även två planerade pensionsavgångar är inte återbesatta.

Kostnaderna för övertid har överskridit budget med 0,9 mnkr och beror främst på tillfälligt merarbete kopplat till arbetet med att optimera våra rutter. Det har varit lärorikt att se över flera rutter och vi lär oss hela tiden för det här vet vi kommer att vara bra i längden, men vi har behövt göra vissa omtag. Initiala problem med tex. byten av hämtningsdagar och byten av nycklar har gjort att vi har behövt åka ut och lösa problem för våra kunder som inte var planerat.

Sjuklönekostnaderna har överskridit budget med 0,5 mnkr och det är främst kopplat till hög korttidssjukfrånvaro i början av året och många förkyllningar/influensa. Insatser har gjorts för att få ner korttidssjukfrånvaron och det har givit effekt, vilket även syns på sjuklönekostnaderna efter sommaren.

Förbundet har ett nytt pensionsavtal som började gälla från årsskiftet. Tidigare avtal hette PA-KFS 09 och nu heter det AKAP-KR (bara premiebaserad). Pensionskostnaderna budgeterades bli ca 2,3 mnkr dyrare än år 2022, för avsättningen till pension har höjts från tidigare 4,5 % till nu 6 % av bruttolönen. Även tilläggsdelen utöver 7,5 IBB justerades i genomsnitt upp något. Utfallet i årsbokslutet är fortfarande delvis utifrån beräknade värden, då rapportering av lönerna sker halvårsvis i efterskott. Totalt är utfallet 0,6 mnkr lägre än budgeterat.

Utbildningskostnaderna har under coronaåren varit lägre och drogs ner även 2022 för att hålla nere kostnaderna. I år uppgår utbildningskostnaderna till 1,5 mnkr och överstiger budget med 0,4 mnkr. En extra satsning har gjorts på att arbeta med ledarskap, medarbetarskap och förändringsledning. En satsning som kommer att fortsätta under 2024.



## Avskrivningar

Avskrivningarna uppgick till -22,7 (-21,6) mnr, vilket är 2,2 mnr mer än budget. Effekten av redovisning av finansiell leasing uppgår till 4,4 mnr och var inte med i budgeten. I jämförelse innan det är avskrivningarna i driften 2,1 mnr lägre än budget, och den avvikelser beror på förseningar i leverans av nya fordon.

## Finansiella poster

Finansiella intäkter och kostnader uppgick till -2,6 (-22,1) mnr, vilket är 1,2 mnr över budget. Posten består av räntekostnader för långfristiga lån, räntetäkter från bank och dröjsmålsräntor och finansiell leasing.

Effekten av redovisning av finansiell leasing uppgår till -1,5 mnr

Räntekostnaderna för checkräkningskrediten är +0,3 mnr lägre än budgeterat, men -0,6 mnr högre än förra året. Att räntekostnaderna är lägre än budget beror på att investeringarna är lägre än budget och därav har lånebehovet minskat. Att räntan är högre än föregående år beror på att räntorna har stigit under året.

## Nyckeltal

Förbundet mäter tre finansiella nyckeltal löpande, resultatmarginal, soliditet och skuldsättningsgrad.

Resultatmarginal:	1,3 % (mål > 1-2 %)
Soliditet förbundet:	17,5 % (mål > 30 %)
Skuldsättningsgrad förbundet:	4,7 gånger (mål < 2,3 gånger).
Soliditet koncern:	19,9 % (mål > 20%)

Främsta anledningarna till att de finansiella målen inte nås är med anledning av de redovisningsmässiga effekterna av redovisningsprinciperna för finansiell leasing och självkostnadsprincipen. Även nedskrivningen av aktieägartillskottet till dotterbolaget GÅ Utveckling AB som gjordes i bokslutet 2022, har en effekt. Aktieägartillskott planeras att återbetalas under 2024 och då förbättras det egna kapitalet i förbundet och därmed också soliditeten och skuldsättningsgraden.

Vid jämförelse av målen exklusive effekterna av finansiell leasing och självkostnadsprincipen skulle de finansiella målen bli:

Resultatmarginal förbundet:	3,4 %
Soliditet förbundet:	27,8 %
Skuldsättningsgrad förbundet:	4,7 gånger
Soliditet koncern:	28,8 %

## Årets investeringar

Årets investeringar uppgår till 22,5 mnkr och är 17,6 mnkr lägre än budgeterade investeringar som uppgick till 40,1 mnkr. I investeringsplanen låg inköp av fordon för 31,4 mnkr men pga. av sena leveranser uppgår investeringarna bara till 15,0 mnkr. Resterande fordon beräknas komma under 2024. Övriga inventarier uppgår till 4,9 mnkr och utgörs främst av inköp av kärl, containrar, lastväxlarflak och en ny slammixer. Investeringar i byggnad 0,8 mnkr är tillägg och kostnadsökningar som hör ihop med den nya återvinningscentralen i Sandviken.

Den utgående balansen av den finansiella leasingen uppgår till 64,6 mnkr (68,9 mnkr).

## Tillgångar, skulder och eget kapital

Förbundets balansomslutning har ökat från 259,1 mnkr till 268,9 mnkr.

Anläggningstillgångarnas restvärde uppgår till 215,1 mnkr och är i stort sett lika som föregående år 215,5 mnkr. Årets nyinvesteringar är i stort sett lika som årets avskrivningar.

Omsättningstillgångarna har ökat från 43,6 mnkr till 53,7 mnkr och ökningen beror på en ökning av interimsfordringarna.

Eget kapital har ökat från 43,2 mnkr till 46,9 mnkr och förändringen är årets resultat på 3,7 mnkr.

De långfristiga skulderna har minskat från 175,3 mnkr till 142,6 mnkr och förändringen beror främst på att utnyttjandet av checkräkningskrediten har minskat. Även skulden av finansiell leasing har minskat.

De kortfristiga skulderna har däremot ökat från 40,7 mnkr till 79,3 mnkr och beror främst på att leverantörsskulderna och interimsskulderna har ökat. Här ligger också överuttaget av taxeintäkterna som har bokförts som en förutbetalad intäkt, enligt redovisningsprincip för självkostnadsprincipen.

## 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 år 2023.

Tabell. Balanskravsresultat

	2021	2022 *	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	9 877	- 19 541	3 757
- Samtliga realisationsvinster		- 598	491
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 877	- 20 139	3 266
Infrias balanskravet	Ja	Åtgärdsplan finns	Ja

Tabell. Redovisning av ingående underskott

	2021	2022 *	2023
<b>IB ackumulerade ej återställda resultat</b>		-	<b>20 139</b>
-varav från 2022		-	20 139
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	9 877	- 20 139	3 266
+ synnerliga skäl att inte återställa		-	-
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>		<b>- 20 139</b>	<b>- 16 873</b>
Varav från år 2022, återställs senast 2024		- 20 000	- 20 000

Förbundet har ett ingående negativt resultat från år 2022 att återställa.

\* I bokslutet 2022 gjordes en nedskrivning på 20 mnkr, med anledning av ett aktieägartillskott till det helägda dotterbolaget GÅ Utveckling AB. (GÅ Utveckling AB har gjort en avsättning på 20 mnkr kopplat till ett ansvar om att sluttäcka en askdeponi innan utgången av år 2024.)

Medlemskommunerna beslutade under 2023 att återställa underskottet genom driftsbidrag på 20 mnkr under 2023. Projektbudgeten har sedan dess justerats ner till 5 mnkr och driftsbidraget lika så. Aktieägartillskottet planeras att under 2024 återbetalas från GÅ Utveckling AB till förbundet, det egna kapitalet kommer att återställas och kraven om balanskravsresultat uppfylls.

# Ekonomiska rapporter

(Tkr)

Sammanställda räkenskapers och förbundets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

## Resultaträkning

	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Verksamhetintäkter	3,8	311 584	286 672	289 518	272 755
Verksamhetkostnader	5,8,9,10	-257 233	-277 623	-265 476	-248 589
Avskrivningar och nedskrivningar	6	-30 286	-27 790	-22 708	-21 603
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>		<b>24 065</b>	<b>-18 741</b>	<b>1 334</b>	<b>2 563</b>
Medlemsbidrag	4	5 000	0	5 000	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>29 065</b>	<b>-18 741</b>	<b>6 334</b>	<b>2 563</b>
Finansiella intäkter	11	492	399	416	389
Finansiella kostnader	12	-4 028	-3 150	-2 993	-22 493
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>25 529</b>	<b>-21 492</b>	<b>3 757</b>	<b>-19 541</b>
Övriga extraordinära poster				0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>25 529</b>	<b>-21 492</b>	<b>3 757</b>	<b>-19 541</b>

## Balansräkning

	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella tillgångar	13	0	0	0	0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	14	73 555	77 164	58 432	61 121
Maskiner och inventarier	15	119 171	115 956	69 403	62 918
Nyttjanderättstillgångar	16	64 568	68 921	64 568	68 921
Pågående nyanläggningar	17	440	1 826	436	264
Finansiella anläggningstillgångar	18	2 676	2 554	22 318	22 318
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>260 410</b>	<b>266 421</b>	<b>215 157</b>	<b>215 542</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och lager		539	183		
Kundfordringar		34 754	31 641	33 309	29 365
Kortfristiga fordringar	19	23 799	15 547	20 418	14 216
Kortfristiga placeringar	20	1 527	1 527	0	0
Kassa och bank		0	0	0	0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>60 619</b>	<b>48 898</b>	<b>53 727</b>	<b>43 581</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>321 029</b>	<b>315 319</b>	<b>268 884</b>	<b>259 123</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital	22	38 262	59 753	43 159	62 700
Årets resultat		25 529	-21 491	3 757	-19 541
<b>Summa eget kapital</b>		<b>63 791</b>	<b>38 262</b>	<b>46 916</b>	<b>43 159</b>
Avsättningar		1 846	20 000	0	0
Långfristiga skulder	7,21,23	171 244	203 952	142 628	175 307
Kortfristiga skulder	7,24	84 148	53 105	79 340	40 657
<b>Summa skulder</b>		<b>257 238</b>	<b>277 057</b>	<b>221 968</b>	<b>215 964</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>321 029</b>	<b>315 319</b>	<b>268 884</b>	<b>259 123</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	27	Se not	Se not	Se not	Se not

## Kassaflödesanalys

	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Rörelseresultat efter finansiella poster		25 441	-21 579	3 757	-19 541
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	25	8 334	43 441	18 895	37 254
Betald skatt		-880	1 139	-880	1 139
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>32 895</b>	<b>23 001</b>	<b>21 772</b>	<b>18 852</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>					
Förändring av varulager		-356	-119	0	0
Förändring kundfordringar		-3 113	-1 928	-3 944	-281
Förändring av övriga kortfristiga fordringar		-7 444	6 309	-5 394	6 295
Förändring leverantörsskulder		20 294	-17 161	19 848	-17 602
Förändring av övriga kortfristiga rörelseskulder		10 820	12 030	18 907	6 617
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>53 096</b>	<b>22 132</b>	<b>51 189</b>	<b>13 881</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-24 446	-37 978	-22 516	-37 382
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		206	646	120	647
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-34	-11 605	0	-20 400
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-24 274</b>	<b>-48 937</b>	<b>-22 396</b>	<b>-57 135</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Upptagna lån		0	43 254	0	43 254
Amortering av skuld		-28 822	-17 553	-28 793	0
Förändring kortfristiga finansiella skulder		0	-512	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-28 822</b>	<b>25 189</b>	<b>-28 793</b>	<b>43 254</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>0</b>	<b>-1 616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>					
Likvida medel vid årets början		0	1616		
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Drift och investeringsredovisning

## Driftsredovisning kommunalförbundet

Tkr

Kommentarer och analyser av resultatet och budgetavvikelser ges under tabellerna nedan.

	Utfall jan-dec 2023	Budget jan-dec 2023	Utfall jan-dec 2022	Avvikelse mot budget
<b>Taxor och avgifter</b>				
Grundavgifter	67 677	67 544	67 001	133
Hämtning och behandling	142 207	145 874	128 477	- 3 667
<b>Verksamhetsintäkter</b>				
Transportintäkter	27 436	27 478	23 798	- 42
Behandlingsintäkter	9 286	12 138	12 064	- 2 852
Försäljning material och tjänster	25 511	25 257	25 304	254
Övriga intäkter	22 401	15 167	16 113	7 234
<b>Summa intäkter</b>	<b>294 518</b>	<b>293 458</b>	<b>272 757</b>	<b>1 060</b>
Produktionskostnader	- 79 619	- 80 497	- 76 399	878
Övriga kostnader	- 74 342	- 71 860	- 67 266	- 2 482
Personalkostnader	- 111 515	- 116 263	- 104 926	4 748
Avskrivningar	- 22 708	- 20 506	- 21 603	- 2 202
Finansiella poster	- 2 577	- 1 332	- 22 104	- 1 245
<b>Summa kostnader</b>	<b>- 290 761</b>	<b>- 290 458</b>	<b>- 292 298</b>	<b>- 303</b>
<b>Resultat före hantering av överuttag</b>	<b>10 142</b>	<b>3 000</b>	<b>- 19 541</b>	<b>757</b>
Justering överuttag	- 6 385			
<b>Resultat</b>	<b>3 757</b>	<b>3 000</b>	<b>- 19 541</b>	<b>757</b>
Varav kommunal verksamhet	1 407	- 5 342	- 23 324	6 749
Varav kommersiell verksamhet	2 349	8 342	3 784	- 5 993

## Tabell resultaträkning koncernen och förbundet

Tkr

	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Verksamhetintäkter	3,8	311 584	286 672	289 518	272 755
Verksamhetkostnader	5,8,9,10	-257 233	-277 623	-265 476	-248 589
Avskrivningar och nedskrivningar	6	-30 286	-27 790	-22 708	-21 603
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>		<b>24 065</b>	<b>-18 741</b>	<b>1 334</b>	<b>2 563</b>
Medlemsbidrag	4	5 000	0	5 000	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>29 065</b>	<b>-18 741</b>	<b>6 334</b>	<b>2 563</b>
Finansiella intäkter	11	492	399	416	389
Finansiella kostnader	12	-4 028	-3 150	-2 993	-22 493
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>25 529</b>	<b>-21 492</b>	<b>3 757</b>	<b>-19 541</b>
Övriga extraordinära poster				0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>25 529</b>	<b>-21 492</b>	<b>3 757</b>	<b>-19 541</b>

## Investeringsredovisning

Tkr

Typ av investering	Utfall 2022	Budget helår 2023	Utfall jan-dec 2023	Avvikelse mot budget
Byggnader	13 377		786	- 786
Mark och markanläggning	23 075	680	114	566
Maskiner, tekniska anläggningar och	9 701	8 020	4 897	3 123
Fordon	12 690	31 400	16 428	14 972
Pågående arbeten	264		264	- 264
<b>Summa investeringar</b>	<b>59 107</b>	<b>40 100</b>	<b>22 489</b>	<b>17 611</b>
Finansiell leasing	68 921		64 568	- 64 568
<b>Summa investeringar inkl finansiell leasing</b>	<b>128 028</b>	<b>40 100</b>	<b>87 057</b>	<b>- 46 957</b>



# Noter

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### 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.

Reservering sker för första gången i bokslutet år 2023 och är beräknat utifrån nettosumman av överuttag de tre senaste åren och uppgår till 6 385 tkr. Jämförelseåret har därmed inte justerats.

Överuttag år 2020: +230 tkr

Överuttag år 2021: + 1687 tkr

Underskott år 2022: -3 324 tkr (resultat exkl. nedskrivning av aktieägartillskott som planeras att återföras under år 2024)

Överuttag år 2023: +7 792 tkr

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till verkligt värde.

### Sammanställd redovisning

I förbundets koncern ingår samtliga bolag där förbundet har minst 20 % inflytande.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att förbundet eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av

dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive förbundet har i allt väsentligt eliminerats.

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på latent skatt (20,6 procent) och eget kapital (79,4 procent).

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapscheman är följande:

- Skatt på årets resultat redovisas i resultaträkningen under skatt på årets resultat.
- Uppskjutna skatter redovisas under latent skatt.

Dotterbolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan förbundet och dotterbolagen är förbundets redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

### Materiella anläggningstillgångar

#### Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

#### Avskrivning

Avskrivning 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 emellertid inga avskrivningar.

#### Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	25 år
Tekniska anläggningar	20–35 år
Datorer	3–5 år
Maskiner och fordon	5–10 år
Övriga inventarier	5–10 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 1 000 000 kr tillämpas komponentavskrivning.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t. ex leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

### Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

### Redovisning av immateriella tillgångar

#### Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar, och därmed också för finansiella leasingavtal.

#### Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 5 år

#### Lånekostnader

I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

#### Finansiell leasing

Förbundets hyresavtal av fast egendom klassificeras som finansiell leasing. Vid det första redovisningstillfället redovisas en tillgång och skuld i balansräkningen. Vid efterföljande redovisningstillfällen fördelas minimileasingavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Ränta ska fördelas över leasingperioden genom att belasta varje räkenskapsår med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive räkenskapsår redovisade skulden. Variabla avgifter ska redovisas som kostnad det räkenskapsår utgifterna uppkommer.

## **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

### Finansiell leasing

Bedömning av huruvida ett avtal betraktas som operationell eller finansiell leasing har i förbundet gjorts utifrån de kriterier som angivits i RKR5. Avgörande för klassificeringen är i vilken omfattning ekonomiska risker och fördelar enligt en helhetsbedömning finns hos

leasegivaren eller leasetagaren. Vikt har dessutom lagts vid definitionen ”Specialutförande på objektet” enligt RKR Idéskrift Redovisning av leasing- och hyresavtal, december 2020.

Bedömning av avtal för fast egendom, dvs. hyresavtal har gjorts avseende hyresavtalet som förbundet har med Gavlefastigheter och som avser de lokaler, återvinningscentral och verkstadslokaler som förbundet har på Utmarksvägen 14+16 i Gävle som är från år 2018. Avtalet bedöms vara en finansiell leasing och från och med årsbokslutet 2022 är det upptaget som finansiell leasing i bokföringen.

Förbundet har inga andra avtal som är att betrakta som finansiell leasing.

### Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när förbundet har en legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att regleras åtaganden och en tillförlitlig uppskattning av beloppen kan göras. Avsättningen tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen är avsedd för. År 2022 har avsättning skett i dotterbolaget GÅ Utveckling AB för beräknade kostnader för sluttäckning av en askcellsdeponi i Forsbacka. Under år 2023 har återföring av avsättningen gjorts med 15 mnkr utifrån förändrad projektbudget. Nedlagda kostnader för sluttäckningen har minskat avsättningen. Beräknade kvarstående kostnader bedöms till 1 846 tkr.

## Not 3 Verksamhetens intäkter

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Taxeintäkter	216 269	195 477	216 269	195 477
Verksamhetsintäkter	101 700	91 195	79 634	77 278
Sidointäkter				
Justering överuttag taxeintäkter	-6 385		-6 385	
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>311 584</b>	<b>286 672</b>	<b>289 518</b>	<b>272 755</b>

Förbundet har från årsbokslutet 2023 börjat tillämpa rekommenderad redovisningsprincip för kommunal avfallshantering, gällande självkostnadsprincipen. Se vidare under not 1, där principen och konsekvenserna förklaras.

## Not 4 Medlemsbidrag

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Driftsbidrag från Gävle Kommun	3 137		3 137	
Driftsbidrag från Sandviken Kommun	1 282		1 282	
Driftsbidrag från Hofors Kommun	367		367	
Driftsbidrag från Ockelbo kommun	214		214	
<b>Summa medlemsbidrag</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>

Driftsbidrag har erhållits från medlemskommunerna, kopplat till dotterbolaget Gästrike Utveckling AB's ansvar för sluttäckningen av askcellsdeponin i Forsbacka. Driftsbidraget har förts vidare till dotterbolaget och ingår således som en övrig extern kostnad och har ingen resultatpåverkan i förbundet.

## Not 5 Verksamhetens kostnader

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Produktionskostnader	-90 793	-86 024	-79 619	-76 397
Övriga kostnader	-55 013	-85 841	-74 342	-67 266
Personalkostnader	-111 515	-105 845	-111 515	-104 926
Uppskjuten skatt	88	88		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-257 233</b>	<b>-277 622</b>	<b>-265 476</b>	<b>-248 589</b>

## Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Avskrivningar enligt plan	-25 933	-23 437	-18 355	-17 251
Avskrivningar finansiell leasing	-4 353	-4 353	-4 353	-4 353
Nedskrivningar				
<b>Summa avskrivningar och nedskrivningar</b>	<b>-30 286</b>	<b>-27 790</b>	<b>-22 708</b>	<b>-21 603</b>

## Not 7 Finansiell leasing

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Fast egendom, finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år.				
Totala minimileaseavgifter	79 346	84 695	79 346	84 695
Framtida finansiella kostnader	- 11 124	- 12 587	- 11 124	- 12 587
<b>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</b>	<b>68 222</b>	<b>72 108</b>	<b>68 222</b>	<b>72 108</b>
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	3 968	3 886	3 968	3 886
Senare än 1 år men inom 5 år	16 722	16 378	16 722	16 378
Senare än 5 år	47 532	51 844	47 532	51 844
<b>Totala minimileaseavgifter</b>	<b>68 222</b>	<b>72 108</b>	<b>68 222</b>	<b>72 108</b>

## Not 8 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	18,22%	13,66%	7,41%	7,96%
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	16,84%	15,70%	1,55%	4,11%

## Not 9 Anställda och personalkostnader

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Medelantalet anställda				
Kvinnor	51	47	51	47
Män	103	102	103	102
<b>Summa antalet anställda</b>	<b>154</b>	<b>149</b>	<b>154</b>	<b>149</b>
<b>Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader</b>				
Löner och ersättningar till Direktion och den verkställande direktören	2 882	3 021	1 786	1 886
Löner och ersättningar till övriga anställda	75 087	72 355	76 183	72 355
Sociala avgifter enligt lag och avtal	25 341	23 717	25 341	23 717
Pensionskostnader	6 157	4 560	6 157	4 560
<b>Totala löner, ersättningar, sociala kostnader o</b>	<b>109 467</b>	<b>103 653</b>	<b>109 467</b>	<b>102 518</b>
Direktionsledamöter och ledande befattningshavare				
Antal ledamöter och Förbundsdirektör (exkl. ersättare) på balansdagen				
Kvinnor	5	3	5	3
Män	8	4	7	3
<b>Totalt</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>6</b>

Medelantalet anställda baseras på antal tillsvidareanställda.

Fem tillsvidareanställningar har tillkommit. Resurser som tidigare ersatts av tidsbegränsade anställningar och inhyrd personal. Utformande av fasta pooltjänster för att stabilisera och säkerställa bemanning vid frånvaro för ÅVC och Åkeriet. En tydlig personalpolitisk aspekt. Anställa och bibehålla medarbetare med nödvändig kompetens. Detta för att få kvalitet, stabilitet och hållbarhet i verksamheten.

Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader avser kostnader för tillsvidareanställda och visstidsanställda. Förbundet har inga pensionsförpliktelser avseende förbundsdirektören utöver gällande anställningsavtal och PA-KFS 09. Vid uppsägning från förbundets sida har förbundsdirektören 12 månaders uppsägning.

Varken förbundet eller koncernen har pensionsavsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner. I förbundet, där anställda finns, tillämpas ett premiebaserat pensionssystem som innebär att pensionskostnaderna kostnadsförs direkt.

## Not 10 Arvode till revisorer

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Räkenskapsrevision, sakkunnigt biträde	251	262	175	175
Räkenskapsrevision, förtroendevalda revisorer	65	64	39	38
Övrig revision, sakkunnigt biträde	131	8	131	8
Övrig revision, förtroendevalda revisorer				
<b>Summa arvode till revisorer</b>	<b>447</b>	<b>334</b>	<b>345</b>	<b>221</b>

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt direktionens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

## Not 11 Finansiella intäkter

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Räntor	492	399	416	389
Utdelning				
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>492</b>	<b>399</b>	<b>416</b>	<b>389</b>

## Not 12 Finansiella kostnader

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Räntekostnader	2 565	1 607	1 530	950
Nedskrivning				20 000
Ränta finansiell leasing	1 463	1 543	1 463	1 543
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>4 028</b>	<b>3 150</b>	<b>2 993</b>	<b>22 493</b>

## Not 13 Immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående anskaffningsvärden	6 054	6 054	6 054	6 054
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>6 054</b>	<b>6 054</b>	<b>6 054</b>	<b>6 054</b>
Ingående avskrivningar	-6 054	-6 054	-6 054	-6 054
Årets avskrivningar				
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-6 054</b>	<b>-6 054</b>	<b>-6 054</b>	<b>-6 054</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Not 14 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående anskaffningsvärden	102 938	66 575	78 388	42 025
Inköp	985	119	901	119
Försäljningar/utrangeringar	-186	-90	-101	-90
Omklassificeringar	423	36 334		36 334
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>104 160</b>	<b>102 938</b>	<b>79 188</b>	<b>78 388</b>
Ingående avskrivningar	-25 773	-21 581	-17 268	-14 400
Försäljningar/utrangeringar	27	2	27	2
Årets avskrivningar	-4 858	-4 195	-3 515	-2 870
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-30 604</b>	<b>-25 774</b>	<b>-20 756</b>	<b>-17 267</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>73 556</b>	<b>77 164</b>	<b>58 432</b>	<b>61 121</b>
Bokfört värde byggnader	71 042	74 651	56 682	59 370
Bokfört värde mark	2 513	2 513	1 750	1 750
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>73 555</b>	<b>77 164</b>	<b>58 432</b>	<b>61 121</b>



## Not 15 Maskiner och inventarier

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående anskaffningsvärden	295 903	281 809	215 126	201 474
Inköp	23 202	19 140	21 445	18 699
Försäljningar/utrangeringar	-2 371	-8 739	-1 301	-8 739
Omklassificeringar		3 693		3 692
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>316 734</b>	<b>295 903</b>	<b>235 270</b>	<b>215 126</b>
Ingående avskrivningar	-179 947	-169 443	-152 208	-146 567
Försäljningar/utrangeringar	2 251	8 739	1 181	8 739
Årets avskrivningar	-19 867	-19 243	-14 840	-14 380
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-197 563</b>	<b>-179 947</b>	<b>-165 867</b>	<b>-152 208</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>119 171</b>	<b>115 956</b>	<b>69 403</b>	<b>62 918</b>

## Not 16 Nyttjanderättstillgångar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående anskaffningsvärden	87 059	87 059	87 059	87 059
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>87 059</b>	<b>87 059</b>	<b>87 059</b>	<b>87 059</b>
Ingående avskrivningar	-18 138	-13 784	-18 138	-13 784
Årets avskrivningar	-4 353	-4 353	-4 353	-4 353
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-22 491</b>	<b>-18 138</b>	<b>-22 491</b>	<b>-18 138</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>64 568</b>	<b>68 921</b>	<b>64 568</b>	<b>68 921</b>

## Not 17 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående anskaffningsvärden	1 826	23 148	264	21 742
Årets upparbetade utgifter	257	18 883	172	18 564
Årets arkiverade utgifter	-423	-40 205		-40 041
Nedskrivning/kostnadsfört	-1 220			
<b>Utgående ackumulerade anskaffningar</b>	<b>440</b>	<b>1 826</b>	<b>436</b>	<b>264</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>440</b>	<b>1 826</b>	<b>436</b>	<b>264</b>

## Not 18 Finansiella anläggningstillgångar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Övriga aktier och andelar *	311	311		
Uppskjuten skattefordran	722	634		
Fordringar hos koncernföretag	1 643	1 609		
Aktier och andra andelar i dotterbolag **			22 318	22 318
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2 676</b>	<b>2 554</b>	<b>22 318</b>	<b>22 318</b>

\* GÅ Utveckling AB äger 9,875 % i Gästrikre Avfallshantering AB, org.nr 556191-0729, med säte i Gävle.

\*\* Gästrikre Återvinnare äger 100 % av aktierna i dotterbolaget GÅ Tillsammans AB, org. nr 556950-6909, med säte i Gävle. GÅ Tillsammans AB äger i sin tur äger 100% av aktierna i GÅ Utveckling AB, org.nr 556611-0002, med säte i Gävle. Gästrikre återvinnare äger även 51 % av aktierna i Gästrikre Ekogas AB (Gävle Energi AB äger resterande 49 %). Under åren 2018-2020 har andelarna i Gästrikre Ekogas AB skrivits ned till ett bokfört värde på 0 kr. Under 2022 har ett aktieägartillskott om 20 400 tkr lämnats till Gästrikre Ekogas AB. Någon nedskrivning på detta belopp har ej skett.

## Not 19 Kortfristiga fordringar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Övriga kortfristiga fordringar	3 357	1 820	2 468	1 653
Fordringar hos koncernföretag	1 804			
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18 638	13 727	17 950	12 563
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>23 799</b>	<b>15 547</b>	<b>20 418</b>	<b>14 216</b>

## Not 20 Kortfristiga placeringar

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Övriga kortfristiga placeringar	1 527	1 527		
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>1 527</b>	<b>1 527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Not 21 Checkräkningskredit

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	310 000	310 000	160 000	160 000

Förbundet har inga förmedlade lån utan all upplåning sker genom Gävle kommuns internbank via kommunkoncernens checkräkningskredit. Internbanken har i uppgift att löpande säkra kommunkoncernens långsiktiga tillgång till ändamålsenlig finansiering till låg risk med marknadsmässiga villkor.

## Not 22 Eget kapital

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	38 262	69 748	43 159	62 699
Aktieägartillskott	0	-9 996		
Årets resultat	25 529	-21 491	3 757	-19 541
<b>Summa eget kapital</b>	<b>63 791</b>	<b>38 261</b>	<b>46 916</b>	<b>43 159</b>
<b>Medlemmarnas andel av eget kapital</b>				
Gävle, 62,0 %	39 523	23 565	29 068	26 581
Sandviken, 23,2 %	14 811	8 968	10 893	10 116
Hofors, 5,6 %	3 585	2 188	2 637	2 469
Ockelbo, 3,5 %	2 213	1 340	1 628	1 512
Älvkarleby, 5,7 %	3 659	2 200	2 691	2 481
<b>Summa andelar eget kapital</b>	<b>63 791</b>	<b>38 261</b>	<b>46 916</b>	<b>43 159</b>

Förbundsmedlems andel i kommunalförbundets tillgångar och skulder skall vid varje tidpunkt bestämmas i proportion till befolkningstalet i respektive medlemskommun vid utgången av det närmast föregående kalenderåret (14§ förbundsordningen).

## Not 23 Långfristiga skulder

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Ingående låneskuld	203 952	182 137	175 307	115 939
Nyupplåningar under året		43 254		63 254
Årets amortering	- 32 708	- 21 439	- 32 679	- 3 886
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>171 244</b>	<b>203 952</b>	<b>142 628</b>	<b>175 307</b>
Skulderna förfaller till betalning:				
Inom 1 år	3 968	3 886	3 968	3 886
Senare än 1 år men inom 5 år	16 722	16 378	16 722	16 378
Senare än 5 år	150 554	183 688	121 938	155 043
<b>Summa skulder till betalning</b>	<b>171 244</b>	<b>203 952</b>	<b>142 628</b>	<b>175 307</b>
Skulden består av:				
Skulder till koncernföretag	106 908	135 730	78 292	107 085
-varav checkräkningskredit	106 908	135 730	58 292	87 085
-varav övriga skulder till koncernföretag	-	-	20 000	20 000
Finansiell leasing	64 336	68 222	64 336	68 222
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>171 244</b>	<b>203 952</b>	<b>142 628</b>	<b>175 307</b>

## Not 24 Kortfristiga skulder

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Skulder till kreditinstitut				
Leverantörsskulder	35 196	14 902	33 447	13 599
Checkräkningskredit		762		
Aktuella skatteskulder		72		72
Övriga kortfristiga skulder	21 912	21 706	19 362	11 761
Finansiell leasing	3 968	3 886	3 968	3 886
Förutbetalad intäkt till taxekollektivet	6 385		6 385	
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16 687	11 777	16 178	11 339
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>84 148</b>	<b>53 105</b>	<b>79 340</b>	<b>40 657</b>

## Not 25 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Förbundet 2023	Förbundet 2022
Avskrivningar	29 078	27 790	22 708	21 603
Nedskrivningar	1 207			
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar		-631		-631
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar	75	88	73	88
Övriga poster	14			
Finansiell leasing	-3 886	-3 806	-3 886	-3 806
Avsättning		20 000		
Återfört avsättningar	-18 154			
Nedskrivning andel dotterbolag				20 000
<b>Summa justeringsposter som inte ingår i kassaflödet</b>	<b>8 334</b>	<b>43 441</b>	<b>18 895</b>	<b>37 254</b>

## Not 26 Uppllysning om upprättade särredovisningar

Inom förbundet och det lagstadgade uppdraget genomförs även annan marknadsverksamhet inom avfall som är nära kopplat till det kommunala ansvaret för avfallshantering. Enligt Miljöbalken (1998:808) upprättas särredovisning av det kommunala ansvaret för avfallshantering. Särredovisningen kan begäras ut genom att kontakta förbundet.

## Not 27 Ansvarsförbindelser

Förbundet har ett borgensåtagande uppgående till 76 500 tkr för Gästrike Ekogas AB:s åtaganden. (51 % av den totala kreditlimiten på 150 000 tkr i bolaget)

Enligt avtal med SUEZ Recycling AB har GÅ Utveckling AB ett ansvar för de "miljörisker i omgivningen och direkta kostnader förknippade härmed som är hänförliga till nu befintlig deponi i Forsbacka". Bolagets ekonomiska ansvar har trappats ned med 5%-enheter per år, till lägst 70 % 4 år efter tillträdesdagen (2002-04-01).

# Direktionens och Förbundsdirektörens underskrifter

Therese Metz  
Gävle, Ordförande

Kerstin Nyström Hedvall  
Sandviken, Vice Ordförande

Kenneth Axling  
Hofors

Paul Wisén  
Älvkarleby

Irene Bogren  
Ockelbo

Azad Taher  
Gävle

Mona Davik  
Sandviken

Joel Stömner  
Ockelbo

Charlie Ahlholm  
Hofors

Jenny Sundell  
Älvkarleby

Mikael Hillman  
Gävle

Per Kihlgren  
Sandviken

Anna-Karin Jakobsson  
Förbundsdirektör

# Signaturcertifikat

Dokumentnamn:

**GA årsredovisning 2023**


Unikt dokument-id:

**38de34cc-9232-42be-a47f-bc550d21cb59**

Dokumentets fingeravtryck:

edc6990a621a04127caaa0cc2ef9d0bd2db6b1a6990eb0475e7b3219794d0afe81fdd9786da3c1137dc2  
9adc24f5a91881fe827f795bffa422b1b4378f81a032

## Undertecknare

 <p><b>Anna-Karin Jakobsson</b> E-post: anna-karin.jakobsson@gastrikeatervinnare.se Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 83.137.8.3</p>	<p>Signerad med BankID: ANNA-KARIN ASTRID JAKOBSSON (19740402****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-03-28 08:42:06 UTC</p> 
 <p><b>Mona Davik</b> E-post: mona.davik@sandviken.se Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 193.183.244.232</p>	<p>Signerad med BankID: Mona Birgitta Davik (19660702****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-03-28 16:42:17 UTC</p> 
 <p><b>Per Kihlgren</b> E-post: per.kihlgren@sandviken.se Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 95.197.142.101</p>	<p>Signerad med BankID: Per Olof Kihlgren (19660218****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-02 06:13:41 UTC</p> 
 <p><b>Kenneth Axling</b> E-post: kenneth.axling@hofors.se Enhet: Samsung Browser 24.0 on K Android 10 (smartphone) IP nummer: 213.112.241.124</p>	<p>Signerad med BankID: Kenneth Stig Olov Axling (19550421****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-02 06:43:33 UTC</p> 



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.  
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

## Undertecknare

 <p><b>Kerstin Nyström Hedvall</b> E-post: kerstin.nystrom.hedvall@sandviken.se Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 83.216.119.90</p>	<p>Signerad med BankID: KERSTIN NYSTRÖM HEDVALL (19530131****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-02 10:14:02 UTC</p> 
 <p><b>Joel Strömner</b> E-post: joel.stromner@politik.ockelbo.se Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartphone) IP nummer: 94.234.116.48</p>	<p>Signerad med BankID: Per Joel Strömner (19851204****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-04 08:29:16 UTC</p> 
 <p><b>Paul Wisén</b> E-post: paul.wisen@centerpartiet.se Enhet: Safari 16.6 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop) IP nummer: 176.10.136.62</p>	<p>Signerad med BankID: PAUL WISÉN (19770527****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-04 09:37:59 UTC</p> 
 <p><b>Therese Metz</b> E-post: therese.metz@politiker.gavle.se Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartphone) IP nummer: 90.129.209.62</p>	<p>Signerad med BankID: Eva Therése Metz (19840906****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-04 15:44:06 UTC</p> 
 <p><b>Azad Taher</b> E-post: azad.taher@politiker.gavle.se Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop) IP nummer: 185.176.247.190</p>	<p>Signerad med BankID: Azad Taher (19720919****)</p> <p>Betrodd tidsstämpel: 2024-04-04 23:44:21 UTC</p> 





## Undertecknare

 <b>Irene Bogren</b> E-post: irene.bogren@politik.ockelbo.se Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 185.98.244.129	Signerad med BankID: Irene Anne-Sofie Bogren (19520318****) Betrodd tidsstämpel: 2024-04-05 09:28:05 UTC
 <b>Charlie Ahlholm</b> E-post: scania.143v8@live.se Enhet: Edge 123.0.0.0 on K Android 10 (smartphone) IP nummer: 83.140.76.150	Signerad med BankID: Claes-Göran Charlie Ahlholm (19680707****) Betrodd tidsstämpel: 2024-04-05 14:00:51 UTC
 <b>Jenny Sundell</b> E-post: jenny.sundell@pol.alvkarleby.se Enhet: Safari 16.1 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop) IP nummer: 146.247.180.62	Signerad med BankID: JENNY SUNDELL (19740727****) Betrodd tidsstämpel: 2024-04-05 21:10:17 UTC
 <b>Mikael Hillman</b> E-post: mikael.hillman@politiker.gavle.se Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop) IP nummer: 83.137.8.9	Signerad med BankID: Mikael Per Olov Hillman (19780515****) Betrodd tidsstämpel: 2024-04-10 06:16:30 UTC

Detta dokument slutfördes av alla parter:

2024-04-10 06:16:30 UTC



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.  
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

# Aktivitetslogg

## Betrodd tidsstämpel

2024-04-10 06:16:30 UTC

## Aktivitet med insamlade uppgifter

Dokumentet signerades av Mikael Hillman (mikael.hillman@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.9 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-10 06:16:25 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Mikael Hillman (mikael.hillman@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.9 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-10 06:15:37 UTC

Dokumentet öppnades av Mikael Hillman (mikael.hillman@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.9 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-05 21:10:17 UTC

Dokumentet signerades av Jenny Sundell (jenny.sundell@pol.alvkarleby.se)  
Enhet: Safari 16.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 146.247.180.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 21:10:12 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Jenny Sundell (jenny.sundell@pol.alvkarleby.se)  
Enhet: Safari 16.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 146.247.180.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 21:09:37 UTC

Dokumentet öppnades av Jenny Sundell (jenny.sundell@pol.alvkarleby.se)  
Enhet: Safari 16.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 146.247.180.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 14:00:51 UTC

Dokumentet signerades av Charlie Ahlholm (scania.143v8@live.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 83.140.76.150 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 14:00:45 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Charlie Ahlholm (scania.143v8@live.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 83.140.76.150 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 13:58:37 UTC

Dokumentet öppnades av Charlie Ahlholm (scania.143v8@live.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 83.140.76.150 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-05 09:28:05 UTC

Dokumentet signerades av Irene Bogren (irene.bogren@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 185.98.244.129 - IP Plats: Ockelbo, Sweden

2024-04-05 09:28:00 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Irene Bogren (irene.bogren@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 185.98.244.129 - IP Plats: Ockelbo, Sweden

2024-04-05 09:25:27 UTC

Dokumentet öppnades av Irene Bogren (irene.bogren@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 185.98.244.129 - IP Plats: Ockelbo, Sweden



2024-04-04 23:44:21 UTC Dokumentet signerades av Azad Taher (azad.taher@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 185.176.247.190 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 23:44:15 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Azad Taher (azad.taher@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 185.176.247.190 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 23:43:25 UTC Dokumentet lästes igenom av Azad Taher (azad.taher@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 185.176.247.190 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 23:41:01 UTC Dokumentet öppnades av Azad Taher (azad.taher@politiker.gavle.se)  
Enhet: Safari 17.4.1 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 185.176.247.190 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 15:44:06 UTC Dokumentet signerades av Therese Metz (therese.metz@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 90.129.209.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 15:44:00 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Therese Metz (therese.metz@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 90.129.209.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 09:37:59 UTC Dokumentet signerades av Paul Wisén (paul.wisen@centerpartiet.se)  
Enhet: Safari 16.6 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 176.10.136.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 09:37:54 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Paul Wisén (paul.wisen@centerpartiet.se)  
Enhet: Safari 16.6 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 176.10.136.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 09:37:31 UTC Dokumentet öppnades av Paul Wisén (paul.wisen@centerpartiet.se)  
Enhet: Safari 16.6 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)  
IP nummer: 176.10.136.62 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 08:29:16 UTC Dokumentet signerades av Joel Strömner (joel.stromner@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 94.234.116.48 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 08:29:10 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Joel Strömner (joel.stromner@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 94.234.116.48 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-04 08:27:10 UTC Dokumentet öppnades av Joel Strömner (joel.stromner@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 94.234.116.48 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2024-04-02 10:14:02 UTC Dokumentet signerades av Kerstin Nyström Hedvall (kerstin.nystrom.hedvall@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.216.119.90 - IP Plats: Sandviken, Sweden



2024-04-02 10:13:56 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Kerstin Nyström Hedvall (kerstin.nystrom.hedvall@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.216.119.90 - IP Plats: Sandviken, Sweden

2024-04-02 10:12:53 UTC Dokumentet öppnades av Kerstin Nyström Hedvall (kerstin.nystrom.hedvall@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.216.119.90 - IP Plats: Sandviken, Sweden

2024-04-02 06:43:33 UTC Dokumentet signerades av Kenneth Axling (kenneth.axling@hofors.se)  
Enhet: Samsung Browser 24.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 213.112.241.124 - IP Plats: Oxelösund, Sweden

2024-04-02 06:43:27 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Kenneth Axling (kenneth.axling@hofors.se)  
Enhet: Samsung Browser 24.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 213.112.241.124 - IP Plats: Oxelösund, Sweden

2024-04-02 06:42:42 UTC Dokumentet öppnades av Kenneth Axling (kenneth.axling@hofors.se)  
Enhet: Samsung Browser 24.0 on K Android 10 (smartmobil)  
IP nummer: 213.112.241.124 - IP Plats: Oxelösund, Sweden

2024-04-02 06:13:41 UTC Dokumentet signerades av Per Kihlgren (per.kihlgren@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 95.197.142.101 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-02 06:13:36 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Per Kihlgren (per.kihlgren@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 95.197.142.101 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-02 06:12:49 UTC Dokumentet öppnades av Per Kihlgren (per.kihlgren@sandviken.se)  
Enhet: Edge 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 95.197.142.101 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-04-01 10:09:36 UTC Dokumentet öppnades av Therese Metz (therese.metz@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.6312.52 on iPhone iOS 17.4 (smartmobil)  
IP nummer: 81.230.194.102 - IP Plats: Lerum, Sweden

2024-03-28 16:42:17 UTC Dokumentet signerades av Mona Davik (mona.davik@sandviken.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 193.183.244.232 - IP Plats: Sandviken, Sweden

2024-03-28 16:42:11 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Mona Davik (mona.davik@sandviken.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 193.183.244.232 - IP Plats: Sandviken, Sweden

2024-03-28 16:41:28 UTC Dokumentet lästes igenom av Mona Davik (mona.davik@sandviken.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 193.183.244.232 - IP Plats: Sandviken, Sweden

2024-03-28 16:34:45 UTC Dokumentet öppnades av Mona Davik (mona.davik@sandviken.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 193.183.244.232 - IP Plats: Sandviken, Sweden



2024-03-28 08:42:06 UTC Dokumentet signerades av Anna-Karin Jakobsson (anna-karin.jakobsson@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.3 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-03-28 08:42:01 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Anna-Karin Jakobsson (anna-karin.jakobsson@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.3 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-03-28 08:41:35 UTC Dokumentet öppnades av Anna-Karin Jakobsson (anna-karin.jakobsson@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Edge 122.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 83.137.8.3 - IP Plats: Gävle, Sweden

2024-03-28 08:25:16 UTC Dokumentet skickades till Anna-Karin Jakobsson (anna-karin.jakobsson@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:15 UTC Dokumentet skickades till Per Kihlgren (per.kihlgren@sandviken.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:13 UTC Dokumentet skickades till Mikael Hillman (mikael.hillman@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:11 UTC Dokumentet skickades till Jenny Sundell (jenny.sundell@pol.alvkarleby.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:09 UTC Dokumentet skickades till Charlie Ahlholm (scania.143v8@live.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:07 UTC Dokumentet skickades till Joel Strömner (joel.stromner@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:05 UTC Dokumentet skickades till Mona Davik (mona.davik@sandviken.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:03 UTC Dokumentet skickades till Azad Taher (azad.taher@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:25:01 UTC Dokumentet skickades till Irene Bogren (irene.bogren@politik.ockelbo.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:24:59 UTC Dokumentet skickades till Paul Wisén (paul.wisen@centerpartiet.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden



2024-03-28 08:24:57 UTC Dokumentet skickades till Kenneth Axling (kenneth.axling@hofors.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:24:55 UTC Dokumentet skickades till Kerstin Nyström Hedvall  
(kerstin.nystrom.hedvall@sandviken.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:24:53 UTC Dokumentet skickades till Therese Metz (therese.metz@politiker.gavle.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:24:51 UTC Dokumentet förseglades av Tücsi Lajos (tucsi.lajos@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden

2024-03-28 08:20:31 UTC Dokumentet skapades av Tücsi Lajos (tucsi.lajos@gastrikeatervinnare.se)  
Enhet: Chrome 123.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)  
IP nummer: 213.67.159.189 - IP Plats: Södertälje, Sweden



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.  
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.