

# Verksamhetsuppföljning

## Tertialrapport 2 2023

<b>Verksamhetsmål .....</b>	<b>3</b>
Samla in avfall .....	4
Ta emot avfall.....	6
Administrera och ge service .....	9
Ekonomi i balans .....	11
Nöjda medarbetare och nöjda kunder.....	13
Miljö och hållbarhet .....	15
Utveckling och innovation .....	16
<b>Internkontroll 2023 – Prioriterade förbundsrisiker .....</b>	<b>18</b>
Internkontrollplan 2023 Riskmatris.....	20
<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>22</b>
Händelser av väsentlig betydelse .....	22
Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.....	25
<b>Redovisning av hur delårsrapporten förhåller sig till fastställt budget .....</b>	<b>26</b>
Koncernen Gästrikre återvinnare .....	26
Koncernens resultat.....	27
Periodens resultat för förbundet.....	28
Verksamhetens intäkter .....	28
Totala intäkter .....	28
Verksamhetens kostnader .....	30
Produktionskostnader .....	30
Övriga externa kostnader .....	31
Personalkostnader .....	32
Sjukfrånvaro.....	34
Avskrivningar.....	34
Finansnetto .....	34
Investeringar.....	35
Tillgångar, skulder och eget kapital.....	36
Nyckeltal .....	36
Balanskravsresultat .....	37
Driftsredovisning .....	38
Resultatanalys med jämförelse.....	39
Resultaträkning.....	40
Balansräkning förbundet och koncernen .....	40
Noter.....	41

Det här en uppföljning och lägesrapport av verksamheten, målen och ekonomin per 31 augusti. Måluppföljningen grundar sig på verksamhetsplanen för 2023.

## Verksamhetsmål

Vårt uppdrag kretsar i praktiken om att hantera avfallsflödet och dess påverkan på miljön. Vi ska samla in och ta emot avfall på ett effektivt och miljöriktigt sätt. Samtidigt ska vi också försöka påverka detta avfallsflöde så att dess miljöbelastning minskar. Vi arbetar med att förebygga avfall, minska avfallsmängder, öka sorteringen så att mer material och energi kan återvinnas. Vi arbetar parallellt både med sophämtning och ”sophämning”. Kvalitetsarbetet med ständiga förbättringar leder oss framåt och gör oss ännu bättre.

Samverkan inom organisationen är en viktig nyckel och framgångsfaktor. Det är i vardagen i våra processer, i våra möten med kunder, medborgare och kollegor som det händer. Olika personalkategorier och professioner med dess samlade erfarenheter och kompetenser ger goda förutsättningar för att nå vår vision om en värld som räcker längre.

Mot bakgrund av detta har åtta målområden formulerats för 2023.

De fyra första målområdena kopplar an till våra huvudprocesser i vår verksamhet. De fyra nedersta målområdena kopplar an till mer övergripande mål om att vi alla även ska verka för att vi har en god ekonomi i balans, att vi har nöjda kunder, att vi har medarbetare som utvecklas och mår bra, att vi visar vägen i miljö och hållbarhetsarbete och att vi ständigt utvecklar och förbättrar vår verksamhet.

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




### Våra huvudprocesser

- Samla in avfall (\$)
- Ta emot avfall (\$)
- Påverka våra kunder (i att förebygga uppkomsten av avfall och öka sorteringen)
- Administrera och ge service

### Övergripande mål

- Ekonomi i balans (\$)
- Nöjda medarbetare
- Miljö och hållbarhetsfokus
- Verka för utveckling och innovation (\$)

## Färgförklaring av statusen på uppföljningen




	<b>Grön symbol:</b> Målet går enligt plan och förväntas nås under 2023
	<b>Gul symbol:</b> Målet går inte helt enligt plan, men förväntas nås under 2023
	<b>Röd symbol:</b> Målet går inte enligt plan och det ser svårt ut att nå upp till målet under 2023



## 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 transportverksamhet 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.

En stor utmaning är att arbeta så smart och kostnadseffektivt som möjligt med den dagliga driften. Olika åtgärder för att optimera logistiken på olika sätt utreds och implementeras successivt. Vi arbetar ständigt med att förbättra vår transportlogistik och flera effekter har redan uppnåtts.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom samla in avfall:

Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Förbättra processen transportera genom att utnyttja våra resurser bättre för att effektivisera vår transportlogistik	7,5 körda containrar/dag/lastväxlarbil. (\$)	Antal containrar/bil/dag; 7,54 st	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
	Utnyttjandegraden per biltyp ska öka med 10% (\$) jämfört med år 2022.	Ökning med 5% hittills i år	 Hushåll sidlastare +5% Hushåll baklastare +3% Förpackningsbilar +8% Ruttoptimering genomförd på förpackningsbilar som inte fallit ut som önskat. En till optimering kommer göras under hösten.  Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning inte kommer att nås
	Antalet rutter för flerbostad ska inte öka jämfört med år 2022. (\$)	Har minskat med 5 st.	 Optimering av trädgårdsbilen och grovsopsbilen

			Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
	95 % leveranssäkerhet på arbetsordrar, med fokus på lastväxlarna	Leverans av order på rätt dag: 86,6 %	 När 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 biltyp är den största orsaken
	50 % färre loggningar för tagg ej läst jämfört med 2022.	Minskat med 37%	 Är på rätt väg, och hoppas nå målet under 2023.

## 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.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom processen Ta emot:

Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Förflytta avfallet uppåt i avfallstrappan	Mängden brännbart ska minska från 31,8 kg/invånare ner till 29,6 kg under året. (\$)	19,2 kg/invånare	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
	Mängden deponi ska minska från 4,8 kg/invånare ner till 4,4 kg under året. (\$)	2,39 kg/invånare	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
Utnyttja våra resurser bättre för att effektivisera vår transportlogistik	Lastvikterna på containrarna ska öka från 5 000 kg till 5 450 kg (\$)	5 565 kg i snitt	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
Underhållet av våra inventarier ska förbättras	Utveckla lagerhanteringssystem för förbrukningsvaror och containrar samt underhållsplan av containrar.	Påbörjad genom inventering av containrar och besiktning.	 Kommer ej nås under året. Inventering och besiktning av containrar påbörjad
	75 % godkända kontrollbesiktningar på våra fordon under året.	Andel godkända kontrollbesiktningar 71,1%	 När inte målet i T2. Ny rutin med förbesiktningar infört och förhoppningen är att nå målet på helår
	Handläggningstiden på felrapporter till interna verkstaden ska inte överstiga två veckor.	35% överstiger 14 dagar	 Kommer inte nå målet på helår. Påverkas av yttre faktorer som bland annat ledtider på reservdelar.



## Påverka våra kunder



År 2021 slängde varje medborgare i våra fem kommuner i snitt 394 kg/år. (2020= 403 kg, 2019= 393 kg, 2018= 405 kg) hushållsavfall, varav 206 kg, eller ungefär hälften av det är restavfall och matavfall. Övrigt material är tidningar och förpackningar och grovavfall. Trenden är svagt positiv, dvs. de totala hushållsmängderna per person minskar något.

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. Kostnadsbilden accentueras av den exceptionellt höga nivå som för närvarande råder på förbränningsmarknaden. De ökade behandlingskostnaderna som kan relateras till volymen felsorterat uppgår till ca 15 miljoner kr på årsbasis för Gästrike återvinnare.

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.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom Påverka våra kunder:

Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
<p>Mängden insamlat restavfall ska minska med 25 % till år 2025 jämfört med år 2015 per person.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Andelen förpackningar som utsorteras och återvinns ska öka</li> <li>Mängden utsorterat matavfall ska öka</li> </ul>	<p>Utökade intäkter för FNI med 5 % hos flerbostad jämfört med 2022 (\$)</p>	<p>Hämtningsintäkterna har ökat +4,3 %</p>	<p></p> <p>Arbetet pågår. Ockelbogårdar arbetar aktivt med att bygga hus för FNI. Hoforshus har infört för samtliga hushåll SBB i Sätra har infört ett av fem.</p> <p>Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås</p>
	<p>Antalet insamlingsplatser för förpackat matavfall och restauranger ska öka med 5 % jämfört med 2022</p>	<p>Vi har genomfört ett projekt med förpackat matavfall. Polhemsskolan och två restauranger har infört utsortering av matavfall.</p>	<p></p> <p>Prognosen för helåret är osäker.</p>

Vi blir fler som tillsammans håller rent i vår miljö	Minst fem goda exempel på bra avfallshantering i fysisk planering där nybyggnationer byggs utifrån våra ställda krav.	Solvikshöjden Hemlingborg Godisfabriken Lund 2:9	 Prognosen är att vi kommer nå fem goda exempel.
Mängden hushållsavfall per invånare ska minska.*  <i>(* Målet gäller inte ökad sortering. Utan förebyggande)</i>	150 ton/år mat ska samlas och lämnas ut genom Matakuten i Gävle för att minska matavfallet.	133 ton tom T2	 Prognosen är att målet kommer nås.






## 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.

Målen för 2023 fokuserar på att öka kunskapsnivån i handläggning, öka automatiseringar i våra processflöden och att fortsätta standardisera handläggning av olika arbetstyper. 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.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom Administrera och ge service:




Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Öka kvaliteten i handläggningen och ärendehantering	Höja medelvärdet på kunskapsnivån i handläggning av samtliga ärendetyper från 2 till 3 på en 4-gradig skala	Medelvärde: 2,31	 Upplärning i handläggning sker löpande. Det sker både individuellt och i grupp där medarbetare som ligger på en 4 i kunskapsmatrisen utbildar de som har behov att förflytta sin kunskapsnivå uppåt. Medarbetare uppskattar sin kunskapsnivå i kunskapsmatrisen löpande. Målet bedöms uppfyllas för helåret.
	Antalet automatiserade flöden av ärenden ska öka från 5 till 7	Antal automationer: 6st	 Har automatiserat avisering av slamtömningar som tidigare skickades per post och detta sker nu helt via sms-avisering, en kostnadseffektivisering på 130 tkr. Beslut och förberedande arbete är klart med en automatisering gällande tömningsbekräftelse gällande slam via sms som tidigare skulle ha lämnats på plats av chaufförer. Ska införas fr o m 1 oktober och då uppfylls målet för helåret.
	Antalet standardiserade arbetssätt för ärendetyper ska öka med ytterligare 6 st.	Antal framtagna arbetssätt: 7 st	 Uppnått målet. Tagit fram standarder för ärendetyperna kärllbyte, trädgårdsabonnemang, uppehåll i hämtning, utlämning latrintunna, slam-tunga lock, justering av telefontider


			samt hantering av mail (info@gastrikretervinnare.se).
	100 timmar registervårdsarbete med befintlig personal.	Antal timmar 74 timmar	 Högsäsongen är snart över och då kommer tid att kunna läggas på registervårdsarbete. Målet bedöms uppfyllas för helåret.
	96 % korrekta ordrar av samtliga ordrar under 2023	Ingen mätning	 Saknar en digital lösning för att kunna mäta andelen korrekta ordrar samt ett arbetssätt som stödjer detta. Har tillsammans med IT och Åkeri prioriterat ner en digital lösning pga andra digitala projekt behöver resurser, och en förutsättning är också att Fetchplanner införts på samtliga bilar och där är vi inte i nuläget. Målet bedöms ej uppfyllas för helåret.

## 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.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom målområdet ekonomi i balans:

Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Bedriva en kostnadseffektiv verksamhet och klara balanskravet	Klara beslutad budget för 2023 (\$)	Utfall: + 13 938 tkr Budget: + 2 342 tkr Prognos + 9 500 tkr	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
Marknadsverksamheten ska generera en vinst motsvarande ett för marknaden konkurrenskraftigt resultat	Minst 12% vinstmarginal på den kommersiella verksamheten (marknad och internationella relationer) (\$)	Utfall: 10,3 %	 Utifrån lagd prognos är bedömningen att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås
Ständigt effektivisera verksamheten	Effektivisering och besparingar i verksamheten med motsvarande 2+2 % av kostnadsmassan för år 2023 (\$) Totalt ca 11 mnkr	Flera åtgärder har genomförts, pågår och även några nya har tillkommit.  Tex. Stängt ÅVC Kungsgården Bättre ruttplanering samt minskad ner behov av en entreprenad. Förflytta avfallet uppåt i Avfallstrappan Företagskunder på ÅVC -nytt sätt för debitering Ingen återbesättning av två pensionsavgångar samt en chefstjänst. Minskat ner på utvecklingskostnader Minskat kommunikationsinsatser	 Bedömning att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås

		<p>Minskade mängder restavfall, matavfall och grovavfall Miljöstyrning och felsorteringar Gått över till digitala aviseringar</p> <p>Åtgärderna ingår i lagd budget och både utfall och ny prognos visar att vi klarar målet</p>	
Långsiktigt hållbar ekonomi i koncernen	<p>Soliditetsmål 20 % i koncernen (\$)</p> <p>Skuldsättningsgraden ska vara under 4,0</p>	<p>Koncernen: 22,3 % Förbundet: 21,7 %</p> <p>Koncernen: 3,5 ggr Förbundet: 3,6 ggr</p>	 <p>Målet nås i delårsbokslutet.</p> <p>Bedömningen att målet om god ekonomisk hushållning kommer att nås är osäker, utifrån hur prognosen ser ut, samt ökad belåning under hösten enligt investeringsplanen.</p>

## 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.








Den oplanerade overtiden har ökat markant under perioden. Främst på grund av 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 ruttor i framtiden. Detta är viktiga steg att ta inför införandet av FNI.

Sjukfrånvaron generellt är fortfarande något hög. Vi har fortfarande flera långtidssjukskrivna på Åkeriet och Åvc, flertalet icke arbetsrelaterade. Vi arbetar aktivt med rehabiliteringsplaner och anpassningar för möjliggörande av återgång i arbetet. Korttidssjukfrånvaron sjunker vilket är positivt och även ett mål för uppföljning. Tidiga insatser som gett resultat.

Vi har och planerar flera insatser kopplat till medarbetarskapet och har därför inte prioriterat att påbörjat arbetet med validering.

Vi arbetar generellt mer med löpande uppföljning och återkoppling.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom målområdet Nöjda medarbetare och nöjda kunder i balans:




Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
God medarbetarnöjdhet	<p>Medarbetarindex ska uppgå till minst 5,5 (på en skala 1–7)</p> <p>Validera kompetens – utfärda minst 5 st Yrkesbevis ÅVC</p> <p>Minska oplanerad övertid med 10% jämfört med 2022 (fokus åkeriet)</p> <p>Minska korttidssjukfrånvaron till max 5 % (fokus åkeriet, ÅVC)</p>	<p>Resultat T2: Ingen ny mätning genomförd under T2, genomförs under oktober.</p> <p>Antalet utfärdade Yrkesbevis T2; 0 st</p> <p>Ökat med 36 % jmf med samma period föregående år</p> <p>Korttidssjukfrånvaron (åkeriet, ÅVC) ligger på 3,26% för perioden (samma period föregående år 4,32%)</p>	<p></p> <p></p> <p>Andra viktiga insatser har prioriterats före.</p> <p></p> <p>Ökningen beror till stor del av en ruttoptimering som inte föll ut som vi önskat. För att möta kundens behov har vi behövt ta ut mycket övertid.</p> <p></p> <p>Korttidssjukfrånvaron ligger under 5% för perioden.</p>
Nöjda kunder	<p>Nöjt kundindex enligt Avfall Sveriges nivå ska uppgå till minst 85 % (på en skala 0–100%)</p> <p>Kundnöjdhet efter kund/skolbesök ska vara minst 7 på en 10-gradig skala.</p> <p>Ta fram förslag på mätning av nöjd kund i Kundenservice</p>	<p>Kundundersökning genomförs under hösten 2023.</p> <p>Utfall 9,5 för T1, Utfall 10 för T2.</p> <p>Ej påbörjad.</p>	<p></p> <p></p> <p>Fortsatt höga betyg efter kund/skolbesöken</p> <p></p> <p>I upphandling av ny telefoniplattform finns detta med som en tjänst i kravställningen. Osäkert om målet kommer uppfyllas på helåret då upphandlingen ej är klar än.</p>

## 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.

Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom målområdet Miljö och hållbarhet i balans:

Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Vi ska minska vår klimatpåverkan.	10 % lägre klimatpåverkan från avfall och transporter som GÅ hanterar jämfört med 2022	Klimatpåverkan från behandling av avfall har minskat med <b>5,2 %</b> jämfört med T2 2022.  Klimatpåverkan från våra transporter har minskat med <b>2,9 %</b> jämfört med T2 2022.	  Minskad klimatpåverkan men uppnår inte målet i nuläget.
Vi ska utveckla vårt miljö- och hållbarhetsarbete.	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.	  Flertalet aktiviteter genomförda för att utveckla mål och miljöstyrningen.
	Kretsloppsplanen finns med i verksamhetsplaneringen i "samtliga" kommuners verksamhetsplaner	Resultat av uppföljning - genomförda åtgärder och resultat kommunvis	  Håller ej tidsplan.








## 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 arbetsätt säkerställa att vi arbetar med det som våra kunder efterfrågar på ett effektivt sätt som ger mesta möjliga resultat.







Till verksamhetsåret 2023 fokuseras på följande delmål inom målområdet utveckling och innovation:











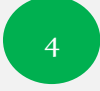
Inriktningsmål	Mål 2023	Uppföljning T2 2023	Status
Vårt förbättringsarbete ger oss energi och underlättar för att utveckla oss mot nästa nivå med en ännu smartare och effektivare verksamhet	Våra kärnprocesser har minst 2 tydliga mätbara kvalitets- och leveransnyckeltal i den dagliga driften som leder mot våra övergripande mål.	Arbetet pågår och följer planen. Fokus ligger nu på hur vi kan redovisa målen på bästa sätt.	 Målet kommer nås under 2023.
	Minst 5 förbättringsåtgärder som påtagligt kan påvisa resultat i form av minskade kostnader/ökade intäkter, kortare ledtider eller nöjdare kund genomförda. (\$)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bättre ruttplanering ökar utnyttjandegraden på 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>	 Prognos att målet om god ekonomisk hushållning uppnås.



	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	 Avvikelse och förbättringar som tas upp i tvärfunktionella PDCA listan fortsätter följa önskad struktur.
Utveckla verksamheten	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> <li>• Eftersortering grovavfall.</li> <li>• Skyltprojekt</li> <li>• Återbyggdepå med Gävle kommun</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Projekt Närsorterat följer uppsatt projektplan.</li> <li>• Projekt med Sandviken energi klart. Väntar på startbesked från dem. Fettslam tas nu emot på Ekogas</li> <li>• Arbete kring placering pågår tillsammans med Ockelbo kommun</li> <li>• Arbetet har stannat upp då markfrågan är svårlöst. Lågkonjunktur samt att soliditeten försämrats för förbundet.</li> <li>• Följer satt tidplan. Kommer pågå fram till och med ny central i Ockelbo.</li> <li>• Arbetet har pausats hos Gävle kommun.</li> </ul>	     





# Internkontroll 2023 – Prioriterade förbundsrisiker



Risk	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Status
 <p>Att vi inte följer lagen om offentlig upphandling (LOU)</p>	<p>Brister i genomförandet av upphandling och inköp kan medföra att GÅ tvingas betala skadestånd eller upphandlingsskadeavgift. Det kan även leda till att GÅ får färre anbud eller sämre priser och tappar förtroende</p>	 <p>4</p>	<p>Kontroll av leverantörstroheten. Stickprovskontroller av fakturor på befintliga avtal för att kontrollera att fakturerade priser stämmer med avtal.</p>	<p>Följ leverantörstroheten i Power BI. Stickprov.</p>	 <p>Leverantörstrohet; 87,49%</p> <p>Datum för kontroll: 2023-07-27</p> <p><b>Stickprov:</b> Fakturanr. 90496683, Stena Recycling AB, avtal 29476 Returpapper, avtalspris stämmer</p> <p>Fakturanr. 10197, Far &amp; Son AB, avtal 31215 Behandling, hantering och destruktion/återvinning av gamla brandsläckare, avtalspris stämmer</p>
 <p>Följer inte GDPR lagstiftningen (tex skyddad identitet röjs)</p>	<p>Brister i våra GDPR rutiner kan leda till att skyddade identiteter hamnar i fel ägor, både internt och externt.</p>	 <p>4</p>	<p>Intern och extern uppföljning</p>	<p>Uppföljning under våren av hur GÅ's granskning av PUB-avtal hanteras. Under hösten granskar DO oss utifrån uppsatta områden. Uppföljning personuppgiftsincidenter.</p>	 <p>Rutin på plats för uppföljning av PUB avtal, integrerats i nya rutinen för hur vi följer upp leverantörerna. Granskning av DO genomförd under september, väntar på rapporten.</p>

Risk	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Status
 Rutin för jäv och mutor inte efterlevs	För att medlemskommunerna och hushållen ska ha förtroende för oss krävs att alla anställda handlar på ett sådant sätt att de inte kan misstänkas för att bli påverkade av icke tillåtna önskemål, hänsyn eller intressen i arbetet.		Stickprov	Stickprov av uppföljning av att rutinen följs gällande information på APT:er. Uppföljning av eventuella inkomna visseblåsare anmälningar.	 Inköp har genomfört en utbildning via avdelningarnas APT:er där information om mutor och jäv är en viktig del av materialet.
 Vi följer inte delegationsordningen (fattar beslut utan mandat)	En styrelse har till uppgift att fatta ett stort antal beslut. Det är emellertid praktiskt omöjligt att styrelsen fattar beslut i samtliga ärenden som faller inom dess ansvarsområde. Syftet med delegation är att avlasta styrelsen i att fatta beslut.		Stickprov	Stickprov utifrån befattningsbeskrivningar, rättigheter i system	 En interntrevision är genomförd som lyfter att kunskapen inom GÅ gällande delegationsordningen måste stärkas. Utifrån denna kommer en utbildning internt tas fram.
 Vi följer inte de förebyggande riktlinjer enligt dokumentagerande vid kris och katastrof	Varje kvartal kopieras våra rutiner samt personal-lista med kontaktuppgifter, kompetenser (körkortsbehörigheter t.ex) och avdelning. Detta görs till 2 st usb-stickor i excell-format.		Stickprov	Kontrollera att säkerhetskopiorna finns på de bestämda platserna, och att det går att öppna dem på valfri PC.	 Kontroll genomförd 2023-09-12 och data fanns och gick att läsa, samt sparad på rätt ställen.
 Vi följer inte de styrande policys vi har	En policy eller en riktlinje anger en viljeriktning för ett specifikt område. Den skall vara vägledande för GÅ's beslut och styrning.		Stickprov	Följa upp redovisningen som finns beskriven i GÅ's policyer.	Genomförs i slutet av året.

## Internkontrollplan 2023 Riskmatris

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

Process	Typ av Risk	Riskenivå	Åtgärd	Kontroll	Ansvarig	Status
<i>Ledning</i>	Risk att vi inte följer uppsatta rutiner runt kemikalier pga komplext arbete och nya system.	16	Utse ansvariga, implementera iChemistry fullt ut och uppdatera rutiner.	Tertial	AKJ	 Genomfört en inventering av kemikalier. Utrensning av kemikalier i verkstan pågår. En riskanalys utifrån miljö- och hållbarhet är inbokad.
<i>HR</i>	Bristande IT-kompetens i verksamheten kan hämma den digitala utvecklingen och effekten av nya system och arbetssätt.	16	Förslag på att skapa generella interna utbildningar och höja IT-kompetenskrav vid nyrekryteringar av all ny personal.	Tertial	CK	 Identifiera och fastställa generella och specifika grundläggande IT kompetenskrav och nivåer pågår av HR. Inventera omfattning behov av intern kompetensutveckling inom olika områden – Tj män/ÅVC/Åkeriet
<i>Produktions stöd</i>	Överskridande av begränsningsvärden i villkor för fordonstvätten. Villkoret medger ett överskridande per år. Vid två överskridanden för någon av parametrarna riskerar vi miljöbrott, böter, förbud av tvätt verksamheten.	16	Ansökan om ändring av tillstånd för Gävle ÅVC och fordonstvätten under 2023.	Tertial	MW	 Ansökan om ändring av villkoret inskickat och vi har haft en genomgång av reningsanläggningen med konsulten. Risken kvarstår dock eftersom vi inte fått ett beslut om ändring av villkor
<i>Produktions stöd</i>	Skadedjur på omlastningsytan. Problem med fåglar inne i Ekogas mottagningshall.	20	Fortsatt arbete med att hitta en lösning tillsammans med	Tertial	DH	 Arbetsgruppen fortsätter arbeta med frågan. Tittar nu på

Process	Typ av Risk	Riskenivå	Åtgärd	Kontroll	Ansvarig	Status
	Problem att upprätthålla hygienzon.		Ekogas som håller i längden.			hur det går att lösa bemanningen på hjullastaren för att minimera mängden avfall som ligger framme innan omlastning. Måste b.l.a ta hänsyn till hur chaufförerna kör.
<b>Ledning</b>	Risk för höga kostnader/överskningar för sluttäckning av askdeponin, GÅ UT AB		Delta i styrgruppen samt arbeta aktivt med att hitta prisvärda fyllnadsmassor.	Tertial	MW	 Genomförande av sluttäckning påbörjad med sluttid för färdigställning 2023-11-30. Total budget för projektet har justerats ner och ligger nu på knappt 5 miljoner kronor.

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse

Under de två första tertialen har en del händelser av vikt påverkat verksamheten.

I april i år införde vi en ny debitering för företag som lämnar verksamhetsavfall på våra återvinningscentraler. Tidigare har vi haft företagskort med en grundavgift samt en tilläggsavgift utifrån mängd avfall som företagare uppskattat. Vid beräkningar så har vi sett att det tidigare systemet varit underfinansierat och behandlingen av verksamhetsfall har till viss del finansierats via taxekollektivet. Det nya systemet innebär en engångskostnad vid varje enskilt besök från företaget och debiteras automatiskt via kameraavläsning av nummerskylt för bilar som är registrerade som lätta lastbilar. Det har till viss del möts av motstånd initialt av företagare då för vissa innebär detta en ökad kostnad eller ett förändrat arbetssätt. Vi har erbjudit företag alternativa tjänster som tex hyra av container när det varit möjligt. Vi har ännu inte kunnat analysera utfallet av förändringen som införts.

Slam från enskilda brunnar är utmanande för oss att vad gäller behandling och särskilt i år har det varit extra problematiskt med behandlingen. Vi har idag ett avtal att få lämna avvattnat slam till Hedåsens reningsverk som ägs av Sandviken Energi AB. Under året har det återkommande varit problem på Hedåsens reningsverk och vi har inte kunnat lämna slammet för behandling där så som avtalet medger. Vi har lyckats få till en tillfällig lösning vilket innebär att vi transporterar och släpper slammet direkt på ledning till Uppsala kommuns reningsverk. Detta har medfört mycket merarbete men också stora merkostnader för transport och behandling. Varför problemen uppstått på Hedåsens reningsverk är inte klarlagt. Vi har tagit stöd av vårt försäkringsbolag KFSAB samt externa konsulter för att kartlägga vad som kan ha orsakat problemen.

Fett från fettavskiljare som vi samlar in från restauranger och storkök har under flera år behandlats på en anläggning i Södertälje. Det har varit förenat med höga kostnader då det innebär långa transporter med tunga fordon. Kostnader som vi i vår tur tagit betalt för av våra företagare och verksamheter i regionen. Under en period har vi gjort ett test att ta in fettslammet som ett substrat på biogasanläggningen i Gästrik Ekogas AB. Testet har visat sig vara lyckosamt då det är möjligt att behandla fettslammet på anläggningen. Fettslammet har en hög energinivå men är för blött för den torrötningsprocess som sker på biogasanläggningen. Vi kommer nu gå vidare med att se hur allt fettslam kan behandlas lokalt och hur vi kan få bort vätska så att det blir mer lämpligt för anläggningen att behandla. I det arbetet kommer Gästrik vatten AB var en viktig aktör för hantering av överblivet vatten.

Från och med 1 januari 2024 tar kommunerna över insamlingsansvaret för förpackningar från producenterna. Förbundet håller på att utreda och planera för införandet av fastighetsnära insamling i våra fem kommuner som ska vara klart till 2027. Vi har under våren genomfört en test för att se hur ett system med insamling

av plast och papper med sidlastande fordon hos småhus kan fungera. Testet har varit mycket intressant och lärorikt. Mer om testet kan läsas i en särskild rapport som finns framtagen. Initialt har vi förberett för ett övertagande av de drygt 100 återvinningsstationer som finns utplacerade i våra fem kommuner. Markavtal har skrivits med markägare, upphandling av städning, tömning och omlastning av återvinningsstationerna är genomförda. Inriktningsbeslut har fattats av direktionen gällande system för att hämta fastighetsnära hos småhus där beslutet innebär att vi initialt går vidare med enskilda kärl för varje fraktion med tömning av sidlastare. Systemet har många fördelar som tex flexibilitet och att det ekonomiskt täcks av den kostnadsersättning som lämnas från Naturvårdsverket/producenterna. En investeringsplan för införandet av fastighetsnära insamling är nu beslutad och kommer påverka förbundets soliditet kraftigt. För flerbostad så har vi redan ett fungerande system och en stor andel av alla flerbostäder i vår fem kommuner har miljörum med fastighetsnära insamling. Vi kommer jobba vidare med fastighetsägarna för att ta successivt säkerställa att samtliga har en fastighetsnära insamling till och med 2027.

Förbundets helägda dotterbolag GÅ Utveckling AB har ansvar för att slutföra sluttäckningen av en askcellsdeponi ute i Forsbacka. Slutsättningen kommer att påbörjas under hösten 2023 och vara klar i början av 2024. Den initiala budgeten för sluttäckningen som togs fram hösten 2022 landade på ca 20 mnkr och lika mycket bokades upp som en avsättning i årsbokslutet 2022. Förbundet gick in och täckte upp underskottet med ett aktieägartillskott. För att i sin tur täcka förbundets underskott beslutades under våren/sommaren 2023 om driftsbidrag om totalt 20 mnkr från Gävle, Hofors, Ockelbo och Sandviken kommun (det var de kommunerna som ägde deponin år 2000 då sluttäckningen skulle ha slutförts). Uppdraget av sluttäckningen har nu upphandlats och totalt ser projektbudgeten ut att landa på ca 5 mnkr. Det var stor spridning mellan anbuderna och den leverantör som vann uppdraget har passande massor för sluttäckningen som de behöver bli av med, så det blir en win-win för båda parter. I och med att budgeten sänks har även prognosen för driftsbidraget sänkts ner till 5 mnkr.

Förbundet har ansökt om elstöd för företag från Skatteverket och fått det beviljat med 116 tkr. Beslutet och pengarna har kommit i början av september, intäkten är inte med i delårsbokslutet, men i prognosen.

Det har varit stora svängningar i ekonomin under de senaste två åren kopplat till omvärldsläget med bland annat hög inflation, svag kronkurs, höjda räntor, höjd lönerrevision, nytt pensionsavtal, ökade hyror, elpriser och drivmedelspriser. Allt detta har gjort att förbundets kostnader har ökat kraftigt. När de ekonomiska förutsättningarna svänger mycket och ofta är det svårare att göra ekonomiska framtidsprognoser. Flera delar av de här kostnadsökningarna hann vi beakta i budgeten inför 2023, så på totalen har vi inga stora negativa avvikelser.

Vi märker samtidigt av att vi är på väg in i en lågkonjunktur då vissa avfallsfraktioner minskar i volym. Både restavfallet, matavfallet och grovavfallet har minskat i volym och den tendensen ser vi i hela landet. Hushållen konsumerar inte lika mycket och det genererar inte lika mycket avfall, vilket minskar våra kostnader tillfälligt.

Förbundet har stora krav på att göra besparingar och effektiviseringar i verksamheten och det arbetet har löpt på bra. Så även om priserna från våra leverantörer har ökat kraftigt jämfört med tidigare år, har den faktiska kostnadsökningen efter besparingar och andra effektiviseringar inte varit så kraftig. Mer redogörelse kring bokslutet och jämförelse mot budgeten beskrivs mer nedan i den finansiella analysen.



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

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

Totalt är 12 av målen kopplade till god ekonomisk hushållning. I denna delårsrapport är 10 av 12 mål uppnådda. Sammantaget är bedömningen att målen om god ekonomisk hushållning uppfylls och att prognosen är att det kommer att vara uppfyllt vid årsbokslutet också.

Det viktigaste målet om att klara budget uppnås i delårsbokslutet och även lagd prognos visar att målet kommer att uppnås. Soliditetsmålet nås nu i delårsbokslutet med liten marginal, men prognosen är att målet kanske inte nås. Verksamheten har arbetat på väldigt bra med att göra besparingar både permanenta och tillfälliga nerdragningar, samt även gjort flertalet effektiviseringar som visar sig med både ökade intäkter och minskade kostnader.

Ett mål prognostiseras att inte nås och det avser att utnyttjandegraden på våra fordon ska öka. Arbeta pågår intensivt och utnyttjandegraden har ökat, dock inte i den takt som vi har önskat.

Mer analys om alla mål i själva måluppföljningen som har ett eget kapitel i delårsrapporten.

# Redovisning av hur delårsrapporten förhåller sig till fastställd budget

Den finansiella analysen presenterar periodens bokslut och prognos för förbundet och koncernen Gästrik återvinnare (föregående års siffror vid samma period inom parentes, om inte annat anges).

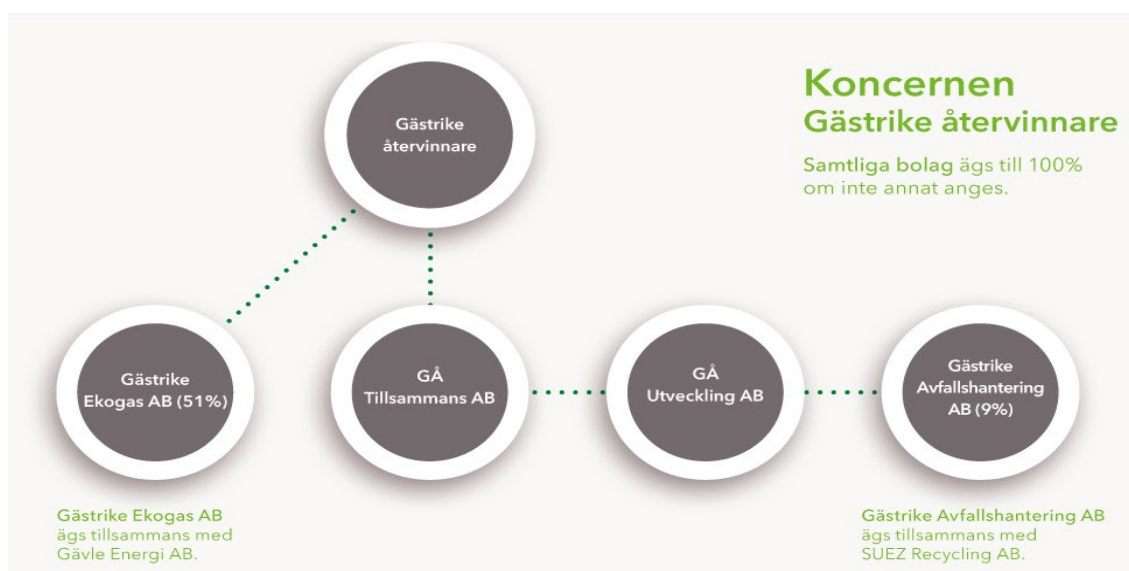
Se resultatanalys med jämförelse mot budget och prognos samt driftsredovisning i separata tabeller längre ner i denna rapport.

## Koncernen Gästrik återvinnare

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

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

Inga förändringar har skett under året.



## Koncernens resultat

Koncernens resultat uppgår till 32,3 mnkr (2,0 mnkr).

Förbundets resultat uppgår till 13,9 mnkr (2,7 mnkr, justerat jämförelsetal med anledning av redovisning av finansiell leasing) och analyseras mer ingående nedan i denna rapport.

GÅ Tillsammans koncernen består av Holdingbolaget GÅ Tillsammans AB och GÅ Utveckling AB och redovisar en vinst om 18,9 mnkr. Det höga resultatet är en effekt av förra årets stora förlust på -20,2 mnkr med anledning av avsättningen för de framtida kostnaderna för sluttäckningen av askcellsdeponin som nu vänds mot i stort sett lika stor vinst. Det med anledning av att förlusten täcks via driftsbidrag från medlemskommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo och Sandviken. När sluttäckningen av askcellsdeponin är helt klar, vilket planeras till våren 2024, så kommer underskottet om 20 mnkr att vara helt återställt. Vinsten i delårsbokslutet nu har således återställt merparten av underskottet och resterande planeras ske under 2024.

Resultatet i majoritetsägda (51 %) bolaget Gästrikre Ekogas AB påverkar koncernens resultat med - 0,6 mnkr (-1,9 mnkr).

Helårsprognosen för hela koncernen landar på 30,1 mnkr.

## Periodens resultat för förbundet

Periodens resultat för förbundet uppgick till 13,9 mnkr (2,7 mnkr justerat jämförelsetal utifrån redovisning av finansiell leasing) vilket är ett högre resultat än vid samma period föregående år. Resultat är 11,6 mnkr bättre än budget för perioden.

Resultatet fördelat på den taxefinansierade respektive den kommersiella verksamheten:

Den taxefinansierade verksamheten visar på ett resultat om 10,4 mnkr (1,0 mnkr) och det är här vi ser den positiva resultatutvecklingen jämfört med budget.

De främsta anledningarna till det positiva resultatet är både ökade intäkter och kostnadsfokus. Förbundet har stora kostnadsökningar nu kopplat till den höga inflationen, höga branschindex, höjd lönerevision enligt avtal och höjda räntor. Här har förbundet samtidigt stort kostnadsfokus och här har vi lyckats väldigt bra. Vissa kostnadsminskningar kan vi inte ta till oss äran kring, tex. att konjunkturen har gjort att vissa behandlingskostnader har minskat då inflödet har varit lägre. Drivmedelspriserna ökade kraftigt förra året, men hittills i år har inte den ökningen fortsatt som vi delvis hade budgeterat för. Däremot har vi genom prioriteringar kunnat hålla nere eller sänka andra kostnader.

Den kommersiella verksamheten visar på ett resultat om 3,6 mnkr (2,1 mnkr), vilket är 1,2 mnkr lägre i resultat jämfört med budget för perioden. Vårt marknadsåkeri har trots en vikande konjunktur lyckats öka intäkterna, men kostnaderna har ökat mer än väntat.

Budgeterat resultat för förbundet för helåret 2023 är 3,0 mnkr, och prognosen visar på ett resultat på 9,5 mnkr.

Analyserna nedan ger en mer detaljerad bild av intäkts- och kostnadsutvecklingen.

## Verksamhetens intäkter

### Totala intäkter

De totala intäkterna uppgår till 203,7 mnkr (182,4 mnkr), och är 8,4 mnkr högre än budget. Taxeintäkterna utgör 144,5 mnkr, verksamhetsintäkter 52,7 mnkr, och sidointäkter 6,5 mnkr.

I helårsbudgeten för 2023, (12 månader) uppgår de totala intäkterna till 293,5 mnkr. I prognosen ökar de med 7,0 mnkr till 300,5 mnkr. Ökningen är i huvudsak en fortsatt trend av det vi ser i utfallet tom augusti och ett fokus på att öka intäkterna där vi kan kopplat till att verksamhetens kostnader fortfarande ökar.

## Taxeintäkter

Taxeintäkterna består av grundavgifter, hämtningsavgifter och behandlingsintäkter och uppgår till 144,5 mnkr (131,0 mnkr) och är 2,2 mnkr högre än budget. Inför 2023 höjdes taxorna totalt med 15,6 mnkr på årsbasis, vilket är den främsta förändringen mot föregående år. Ökningen mot budget beror på att vi ser att antalet nya abonnemang har ökat mer än väntat, taxeintäkterna för slam är högre kopplat till högre volymer och att arbetet med felsorteringar har intensifierats vilket ger ökade intäkter. Därtill förväntade vi oss att flera hushåll skulle se över sina abonnemang i och med att det blev höjda taxor. Många hushåll kan minska sina kostnader genom att byta till ett billigare abonnemang, men det är inte lika många som vi har antagit som har gjort det och det i sin tur innebär något ökade intäkter än beräknat.

## Verksamhetsintäkter

Verksamhetsintäkterna uppgår till 52,7 mnkr (48,8 mnkr), och överstiger budget med 1,1 mnkr. Här ingår intäkterna från försäljning av vissa avfall från våra återvinningscentraler, debiteringen av företag som besöker våra återvinningscentraler, den konkurrensutsatta åkeriverksamheten med både containerkörningar och fastighetsnära insamling, de internationella uppdragen samt kostnader som vidarefaktureras till främst dotterbolaget Gästrikre Ekogas AB.

Intäkterna på återvinningscentralerna (ÅVC) uppgår till 11,6 mnkr (11,8 mnkr), vilket är 0,1 mnkr bättre än budget. Den främsta anledningen är metallskrot som uppgår till 5,2 mnkr (6,6 mnkr) och överstiger budget med 0,5 mnkr. Minskningen från förra året är främst priset per ton, som var rekordhøgt förra året. Jämfört med budget så har volymerna minskat något, men däremot är priset högre. Priset på metall svänger kraftigt och är svårbudgeterad.

Från och med 1 april debiteras företag som kommer med verksamhetsavfall till våra återvinningscentraler på ett nytt sätt. Tidigare har vi haft en schablonberäknat årsavgift som har grundat sig på uppskattade volymer, vilket har varit svårt att följa upp samt att vi bara har haft avtal med en liten andel av alla företag. Nu debiteras i stället alla företag som kommer med verksamhetsavfall med en avgift per besök. Syftet är att få till ett mer rättvist system, där vi får kostnadstäckning för verksamhetsavfallet, som tidigare har varit underfinansierat och täckts upp med hushållens taxor. Intäkterna uppgår till 4,1 mnkr och är högre än förra året, men vi når inte upp till budgeten på 4,4 mnkr. Initialt har det varit ganska mycket krediteringar, men förhoppningen är att det stabiliseras inom kort. Fler och fler kommuner går över till att använda motsvarande debiteringssystem för företag.

Åkeriverksamheten har trots en vikande konjunktur ökade intäkter, vilket tyder på att vårt åkeri är konkurrenskraftiga. Totalt uppgår intäkterna till 34,1 mnkr (30,3 mnkr), vilket är 1,3 mnkr högre än budgeterat. Inför året gjordes prisjusteringar vilket är främsta förklaringen vid jämförelse mot förra året. Jämfört med budget har både hämtningsintäkterna och hyresintäkterna ökat, vilket beror på ökade antal transporter och då främst för tillfälliga containrar. Behandlingsintäkterna för metallskrot har ökat, vilket beror på både bättre priser och mer volym. Däremot

har priset på well stört dykt jämfört med budget, vilket äter upp hela uppgången på metall.

Utlandsuppdragen har haft en tuff inledning på året och intäkterna som uppgår till 0,4 mnkr (1,3 mnkr), vilket är lägre än både förra året och budgeten för perioden som låg på 1,2 mnkr. Uppdragen är i stort lika många som förra året, men vinstmarginalerna är lägre och flera projekt har fokus nu under hösten, vilket gör att prognosen ändå ser rätt bra ut.

Till Gästrikre Ekogas AB vidarefaktureras upparbetade kostnader för främst personal, som är anställda av förbundet. De intäkterna och kostnaderna tar ut varandra och har ingen resultateffekt för förbundet. För perioden har vi vidarefakturerat 6,1 mnkr, vilket är 0,3 mer än budgeterat.

## Övriga sidointäkter

Övriga sidointäkter uppgår till 6,5 mnkr (2,7 mnkr) och består främst av erhållit driftsbidrag från kommunerna, 5 mnkr, vilket inte var budgeterat (läs gärna mer om beslutet kring driftsbidrag i förvaltningsberättelsen på sidan 24). Förbundet har även erhållit ersättning för sjuklöner (statligt bidrag kopplat till covid-19) med 0,15 mnkr som inte var budgeterat. I övrigt består posten av lönebidrag, realisationsvinster, administrativa intäkter och försäkringsersättningar.

## Verksamhetens kostnader

### Produktionskostnader

Produktionskostnaderna består av inköp av material för produktion, behandlingskostnader och entreprenadkostnader och uppgår till 53,2 mnkr (50,5 mnkr), vilket är 0,5 mnkr i lägre kostnader än de budgeterade produktionskostnaderna.

Det finns både positiva och negativa avvikelser, nedan kommenteras de främsta.

Behandlingskostnaderna för främst restavfall, matavfall och vissa fraktioner inom grovavfallet minskar och det beror på minskade volymer. Förbundet arbetar löpande med att få ner avfallsvolymer och att sorteringen ska öka, men de här minskningarna tror vi mer beror på nedgången i konjunkturen. När ekonomin och köpkraften sviktar, minskar även avfallsvolymer. Det här är en trend som syns i hela Sverige.

Entreprenaden för latrin har setts över och vi har kunnat göra effektiviseringar och minskat ner transportkostnaderna.

Slamhanteringen har haft driftsproblem ute på anläggningen i Hedåsen och det har inneburit att vi periodvis har transporterat slammet ner till Uppsala för behandling. Det har lett till mer kostnader för externa transporter.

Den leverantör som vi samarbetar med för att debitera företagskunder som kommer med verksamhetsavfall till våra återvinningscentraler tar ut en avgift för den tjänsten och den kostnaden har vi lagt under produktionskostnader. I budgeten antog vi en nettoredovisning och lade allt under verksamhetsintäkter.

Helårsprognosen för samtliga produktionskostnader uppgår till 80,5 mnkr, vilket följer trenden någorlunda från utfallet i augusti och är 0,2 mnkr lägre kostnader än budget.

## Övriga externa kostnader

Övriga verksamhetskostnader består bland annat av hyres- och andra lokalkostnader, driftskostnader, fordonskostnader (reparationer, drivmedel), IT-, kommunikations-, och konsultkostnader, samt försäkrings och informationskostnader. Dessa kostnader uppgår totalt till 46,0 mnkr (44,3 mnkr), vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Det sista årets kraftiga svängningar i främst priser på drivmedel, el, inflation har gjort att det är svårare att lägga en budget och vi ser nu också större avvikelser än vanligt. Trots kraftiga kostnadsökningar har förbundets övriga kostnader inte ökat så mycket och det beror till stor del på kostnadsfokus och medvetna både tillfälliga och permanenta åtgärder som har lett till kostnadsminskningar.

Det finns både positiva och negativa avvikelser, nedan kommenteras de främsta.

Vi har två större redovisningsmässiga effekter som inte är beaktat i budget. Vid årsbokslutet 2022 redovisande förbundet finansiell leasing utifrån hyresavtalet på Sörby Urfjäll. Effekterna av finansiell leasing gör att en del av hyreskostnaden minskar, men i stället bokförs en avskrivningskostnad och ränta. Den totala resultateffekten för år 2023 som inte är budgeterad uppgår till -0,5 mnkr. Den andra redovisningsmässiga effekten rör driftsbidraget som förbundet får från kommunerna kopplat till sluttäckningen av askcellsdeponin i Forsbacka. Läs mer om beslutet kring driftsbidraget i förvaltningsberättelsen. Driftsbidrag är uppboktat med 5 mnkr som en övrig intäkt och sedan även upptaget som en övrig extern kostnad på lika mycket, för pengarna ska vidare till dotterbolaget GÅ Utveckling AB där ansvaret för sluttäckningen ligger. Driftsbidraget har ingen resultateffekt i förbundet.

Bortser vi från de två ovan nämnda redovisningseffekter, är de övriga kostnaderna 3,2 mnkr lägre än budgeterat.

De främsta positiva avvikelserna jämfört med budget rör:

Drivmedelskostnaderna har minskat med 1,0 mnkr och beror på att det budgeterade priset var lite högre satt än vad utfallet nu har blivit. Även elkostnaderna är 0,2 mnkr lägre än budget och beror på lägre pris än budgeterat.

För att motverka en del av alla kraftiga kostnadsökningar har kostnaderna för bland annat kommunikation och konsulter mevetet sänkts. Verksamheten har fått tydliga direktiv om att hålla nere de kostnader som går för att få en ekonomi i balans. Redan i budgeten drog vi ner de posterna, men här har vi hållit ner dem ytterligare 1,5 mnkr.

Service och underhåll av våra fordon och maskiner brukar vara en post som avviker från budget, utifrån att det är svårt att förutse de kostnaderna och det händer ofta något oförutsett. I år följer dock de posterna budget ganska väl, vilket är positivt.

Inhyrd personal överstiger budget med 1,0 mnkr. Samtidigt ser vi att vi har lägre kostnader för egen personal. 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 istället för att tillfälligt anställa.

IT-kostnaderna överstiger budget med 0,9 mnkr och beror dels på sent aviserade kostnadsökningar som vi inte hann beakta i budgeten, dels en periodiseringseffekt, där ett större arbete är klart, men låg senare i budget. Telekommunikation som ligger inom IT har också ökat, vilket beror på ökade samtal in till kundservice.

Totalt uppgår helårsprognosen för övriga kostnader till 73,0 mnkr, vilket är 1,1 mnkr högre än budget. Under hösten fortsätter vi att ta in inhyrd personal i motsvarande trend som tidigare under året, samt att vi på IT har utrymme att tidigarelägga planerade utvecklingsinsatser som annars var planerade till år 2024.

## Personalkostnader

Kostnaderna för personal de första två tertialen uppgår totalt till 74,0 mnkr (69,6 mnkr), vilket är 3,8 mnkr lägre än budget.

Behovet av extrapersonal har minskat jämfört med budget, vilket är bra givet det ansträngda ekonomiska läget. 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.

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 interntillsätta den tjänsten och lösa det genom mindre omorganisationer. Den nya



organisationen är från 1 september. Ekonomiskt gör detta att vi minskar våra personalkostnader.

Kostnaderna för övertid har överskridit budget 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 också överskridit budget något och det är främst kopplat till hög korttidssjukfrånvaro i början av året och många förkylningar/influensa. Insatser har gjorts för att få ner korttidssjukfrånvaron och det har givit effekt, vilket även syns på sjuklönekostnaderna under och efter sommaren.

Lönerevisionen var budgeterat till 3,5 %, men avtalet landade på 4,1 %. Trots höjningen har vi klarat budgeten.

Förbundet har ett nytt pensionsavtal som började gälla från årsskiftet. Tidigare avtal hette PA-KFS 09 och nu heter det AKAP-KR (bara premiebaserad), vilket administreras via KPA. 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 hittills efter 8 månader visar på något lägre kostnader än budgeterat och på helår prognostiseras att de ska landa på totalt 7,8 mnkr, vilket är ca 0,4 mnkr lägre än budget.

Gästrikre Ekogas AB personal är anställda av förbundet och deras personalkostnader ligger med i förbundets personalkostnader. De överstiger budget med 0,3 mnkr, men har inte resultat effekt för förbundet, då allt vidarefaktureras.

Prognosen för hela året är att personalkostnaderna uppgår till 111,9 mnkr, vilket är 4,3 mnkr lägre än budget.

## Sjukfrånvaro

Statistiken visar att sjukfrånvaron ligger på en högre nivå än tidigare år, totalt 8,49 % och det beror på hög korttidssjukfrånvaro de första månaderna på grund av influensa och förkylningar som överskred gränsen för 14 dagar. Under de senaste månaderna har korttidssjukfrånvaron sjunkit. Långtidssjukskrivningarna (60 dagar eller längre under en sammanhängande period) är också högre, med anledning av två nya långtidssjukskrivningar under perioden.

Sjukfrånvaro	T2 2023	T2 2022	T2 2021
Samtliga anställda	8,49 %	7,76 %	4,86 %
Män	10,04 %	8,88 %	5,98 %
Kvinnor	4,95 %	5,20 %	2,47 %
Varav långtidssjukskrivning	44,19 %	36,51 %	14,33 %

Total sjukfrånvaro/ordinarie arbetstid

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

## Avskrivningar

Kostnaden för avskrivningar uppgår till 14,9 mnkr (14,1 mnkr), vilket är 1,9 mnkr högre än budget.

Främsta förändringen mot budget utgörs av effekterna kopplat till redovisning av finansiell leasing med -2,9 mnkr, som inte är med i budgeten, men justerat i jämförelsesiffrorna.

Ser vi till egna investeringar av vanliga anläggningstillgångar så är skillnaden mot budgeten positiv med 1,0 mnkr, vilket främst beror på försenade bilar och mindre inköp av container och kärl än beräknat. Samtliga bilar beräknas komma under 2023.

Budget för helår uppgår till 20,5 mnkr och den senaste prognosen visar på 23 mnkr, varav effekten av finansiell leasing är - 4,4 mnkr och effekten av egna investeringar i anläggningstillgångar är positiv med +1,8 mnkr.

Inga stora förändringar har skett eller kommer att ske i investeringsplanen för 2023, mer än en senareläggning av många fordon till slutet av året.

## Finansnetto

Finansnettot uppgår totalt till -1,7 mnkr (-1,3 mnkr) och avvikelserna mot budget uppgår till -0,9 mnkr.

Främsta förändringen mot budget utgörs av effekterna kopplat till redovisning av finansiell leasing med -1,0 mnkr, som inte är med i budgeten, men justerat i jämförelsesiffrorna.

I övrigt består posten av räntekostnader för förbundets checkräkningskredit, samt ränteintäkter för dröjsmål och där ligger vi precis i nivå med budget. Räntesatserna ökar nu mer jämfört med tidigare och förklarar förändringen mot föregående år.

Förbundets checkräkningskredit uppgår totalt till 160 mnkr och är via Gävle kommuns internbank. Riskerna är spridda via både långfristiga och kortfristiga lån, vilket gör att den genomsnittliga räntesatsen ligger fortsatt på en låg nivå i jämförelse med hur mycket reporäntan och bankernas rörliga räntor har ökat under året.

## Investeringar

Investeringarna för de två första tertialen uppgår till 6,1 mnkr. Hittills gjorda investeringar består av containrar, lastväxlarflak, sopkärl, fordon, markarbete ÅVC Hedesunda och en extra post på ÅVC Sandviken som aktiverades i början av 2023.

Avvikelsen på mark och markanläggningar är asfaltering ÅVC Hedesunda och ÅVC Järbo, beräknas ske under hösten 2023, samt en dagvattenåtgärd på ÅVC Hofors som är flyttad till 2024. Avvikelse på maskiner, tekniska anläggningar och inventarier är främst mindre inköp av container och kärl, samt en lastmaskin, en sopvals och nytt skyltsystem som samtliga beräknas köpas in hösten 2023. Den stora avvikelsen mot budget är förseningar i leverans av fordon (brist av vissa komponenter), men förhoppningen är att de hinner komma under 2023, alternativt i början av 2024. Prognosen för investeringar beräknas att uppgå till 38,4 mnkr.

Typ av investering, tkr	Budget helår		Utfall jan-aug. 2023	Avvikelse mot		
	Utfall 2022	2023		budget	Prognos 2023	
Byggnader	13 377	-	786	-	786	786
Mark och markanläggning	23 075	3 500	114	-	3 386	419
Maskiner, tekniska anläggningar och Inventarier	9 701	7 400	1 991	-	5 409	7 207
Fordon	12 690	29 200	2 963	-	26 237	29 717
Pågående arbeten	264		286	-	286	286
<b>Summa investeringar</b>	<b>59 107</b>	<b>40 100</b>	<b>6 140</b>	<b>-</b>	<b>33 960</b>	<b>38 415</b>

## Tillgångar, skulder och eget kapital

(årsbokslutssiffror inom parentes)

Förbundet har anläggningstillgångar till ett värde av 207,3 mnkr (215,5 mnkr). Av dessa avser 184,9 mnkr (193,2 mnkr) materiella anläggningstillgångar såsom byggnader och mark och maskiner och inventarier. Förändringen från årsskiftet beror på att avskrivningarna har varit högre än hittills gjorda nyinvesteringar. Från årsbokslutet år 2022 redovisas finansiell leasing på hyresavtalet för Sörby Urffjäll och uppgår till 66,0 mnkr (68,9 mnkr)

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

Omsättningstillgångarna i förbundet uppgår till 55,6 mnkr (43,6 mnkr) och utgörs främst av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 39,4 mnkr, kundfordringar 11,5 mnkr och övriga fordringar 4,7 mnkr.

Totalt uppgår summa tillgångar till 262,9 mnkr (259,1 mnkr)

Eget kapital i förbundet består av samlat resultat från samtliga, tidigare verksamhetsår, samt periodens resultat. Totalt eget kapital per den sista augusti uppgår till 57,1 mnkr (43,2 mnkr).

Förbundets skulder uppgår till 205,8 mnkr (216,0 mnkr). Långfristiga skulder utgör 153,7 mnkr där utnyttjad checkräkningskredit på 68,1 mnkr utgör det största posten. Förbundet har inte långfristiga lån, utan bara en stor checkräkningskredit som uppgår till 160 mnkr. Skulder till koncernbidrag uppgår till 20,0 mnkr och övriga långfristiga skulder utgörs av finansiell leasing och utgör 65,6 mnkr.

Kortfristiga skulder uppgår till 52,1 mnkr och fördelar sig på leverantörsskulder 9,4 mnkr, övriga kortfristiga skulder 17,5 mnkr, samt upplupna kostnader 25,2 mnkr.

Totalt uppgår summa eget kapital och skulder till lika mycket som summa tillgångar, dvs. 262,9 mnkr (259,1 mnkr)

## Nyckeltal

Förbundet mäter tre ekonomiska nyckeltal och ett mål för koncernen:

	T2 2023	Budget 2023	Prognos 2023
Resultatmarginal (mål > 1 %)	6,8 %	1 %	3,2 %
Soliditet (mål > 30 %)	21,7 %	21,1 %	20 %
Skuldsättningsgrad (mål < 2,3)	3,6	3,7	4,0
Soliditet koncern (mål < 20 %)	22,3 %	15,8 %	20,6 %

Två av fyra mål nås i delårsbokslutet och prognosen pekar åt samma håll. Målet om resultatmarginal nås, men däremot inte soliditeten och skuldsättningsgraden i förbundet. Att målet om soliditeten i koncernen nås i koncernen kan tyckas lite överraskande när det inte nås i förbundet. Det beror på att resultatet i GÅ Utveckling AB är så pass högt, vilket förklaras mer i resultatanalysen ovan.

Nyckeltalen har försämrats jämfört med de senaste åren, vilket främst beror på en svag budget samt att checkräkningskrediten har ökat med anledning av relativt stora investeringar. Effekten av redovisningen av finansiell leasing påverkade soliditeten kraftigt i och med att balansomslutningen ökade kraftigt och även att det egna kapitalet påverkades negativt. Långsiktigt behöver resultatmarginalen höjas och ligga kring 2 % för att hålla en ekonomi i balans.

## 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.

Resultatet förväntas bli positivt för 2023, och endast en mindre realisationsvinst utgör en justering, enligt tabellen nedan. Förbundet bär med sig ett underskott på -20 139 tkr från balanskravsutredningen som gjordes vid årsbokslutet 2022. Vid detta delårsbokslut återstår - 6 374 tkr att återställa. Utifrån prognosen återstår 10 812 tkr att återställa.

Under år 2024 planeras en återbetalning av det aktieägartillskott på 20 mnkr som förbundet gjorde till dotterbolaget GÅ Utveckling AB år 2022 och som också var grunden till det stora underskottet från år 2022. Vid återbetalningen kommer det egna kapitalet att öka i förbundet med lika mycket och därmed kommer det återstående underskottet att vara täckt.

Balanskravet prognostiseras att uppfyllas.

Balanskravsutredning	Jan-aug. 2023	Prognos 2023
Årets resultat enligt balansräkningen	13 938	9 500
Samtliga realisationsvinster	-173	-173
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13 765	9 327

## Driftsredovisning

Tkr

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

	Utfall jan-aug 2023	Budget jan-aug. 2023	Utfall jan-aug. 2022	Avvikelse mot budget
<b>Taxor och avgifter</b>				
Grundavgifter	45 425	45 048	45 048	377
Hämtning och behandling	99 048	97 178	85 913	1 870
<b>Verksamhetsintäkter</b>				-
Transportintäkter	18 548	17 914	15 810	634
Behandlingsintäkter	6 451	8 007	7 681	1 556
Försäljning material och tjänster	17 650	16 931	17 216	719
Övriga intäkter	16 587	10 253	10 760	6 334
<b>Summa intäkter</b>	<b>203 709</b>	<b>195 331</b>	<b>182 428</b>	<b>8 378</b>
Produktionskostnader	- 53 150	- 53 624	- 50 508	474
Övriga kostnader	- 45 971	- 47 682	- 44 250	1 711
Personalkostnader	- 73 990	- 77 832	- 69 592	3 842
Avskrivningar	- 14 933	- 13 049	- 14 116	1 884
Finansiella poster	- 1 727	- 801	- 1 262	926
<b>Summa kostnader</b>	<b>- 189 771</b>	<b>- 192 988</b>	<b>- 179 728</b>	<b>3 217</b>
<b>Resultat</b>	<b>13 938</b>	<b>2 343</b>	<b>2 700</b>	<b>11 595</b>
Varav kommunal verksamhet	10 352	2 480	972	12 832
Varav kommersiell verksamhet	3 586	4 822	2 101	1 236

## Resultatanalys med jämförelse

Tkr

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

Tkr	Jan- aug. 2023			Jan-aug. 2022	Helår 2023			Jan-aug. 2023 Koncern
	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall	Budget	Prognos 2	
Taxeintäkter	144 473	142 226	2 247	130 961	213 418	215 292	1 874	139 879
Verksamhetsintäkter	52 738	51 663	1 075	48 779	78 091	78 114	23	69 921
Sidointäkter	6 498	1 441	5 057	2 688	1 949	7 068	5 119	5 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>203 709</b>	<b>195 330</b>	<b>8 379</b>	<b>182 428</b>	<b>293 458</b>	<b>300 473</b>	<b>7 016</b>	<b>214 800</b>
Produktionskostnader	- 53 150	- 53 624	474	- 50 508	- 80 497	- 80 324	173	- 60 292
<b>Bruttoresultat</b>	<b>150 559</b>	<b>141 706</b>	<b>8 853</b>	<b>131 920</b>	<b>212 961</b>	<b>220 149</b>	<b>7 188</b>	<b>154 508</b>
TG 1	74%	73%	1%	72%	73%	73%	3%	72%
Övriga kostnader	-45 971	-47 682	1 711	-44 250	-71 860	-72 963	-1 103	-26 741
Personalkostnader	-73 990	-77 832	3 842	-69 592	-116 263	-111 933	4 330	-73 990
Avskrivningar	-14 933	-13 049	-1 884	-14 116	-20 506	-23 068	-2 562	-19 147
<b>Rörelseresultat</b>	<b>15 665</b>	<b>3 143</b>	<b>12 522</b>	<b>3 962</b>	<b>4 332</b>	<b>12 184</b>	<b>8 553</b>	<b>34 630</b>
TG 2	8%	2%	6%	3%	1%	4%	3%	16%
								339
Finansnetto	- 1 727	-801	- 926	- 1 262	-1 332	-2 684	-1 352	-2 674
<b>Årets resultat</b>	<b>13 938</b>	<b>2 342</b>	<b>11 596</b>	<b>2 700</b>	<b>3 000</b>	<b>9 500</b>	<b>7 200</b>	<b>32 295</b>
TG 3	7%	1%	6%	2%	1%	3%	2%	15%

## Resultaträkning

	Koncernen 2023		Koncernen 2022		Förbundet 2023		Budget 2023		Prognos 2023		Förbundet 2022	
	Not	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug	Förbundet	Förbundet	Förbundet	Förbundet	jan-aug	jan-aug	
Verksamhets intäkter		214 800	192 566	203 708	293 458	300 473	182 428					
Verksamhets kostnader	-	161 023	- 174 611	- 173 111	- 268 620	- 265 221	- 164 350					
Avskrivningar och nedskrivningar	-	19 147	- 15 336	- 14 933	- 20 506	- 23 068	- 14 116					
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>		<b>34 630</b>	<b>2 619</b>	<b>15 664</b>	<b>4 332</b>	<b>12 184</b>	<b>3 962</b>					
Medlemsbidrag												
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>34 630</b>	<b>2 619</b>	<b>15 664</b>	<b>4 332</b>	<b>12 184</b>	<b>3 962</b>					
Finansiella intäkter		339	263	301			262					
Finansiella kostnader	-	2 674	- 890	- 2 027	- 1 332	- 2 684	- 1 524					
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>32 295</b>	<b>1 992</b>	<b>13 938</b>	<b>3 000</b>	<b>9 500</b>	<b>2 700</b>					
Extra ordinära poster												
<b>Årets resultat</b>		<b>32 295</b>	<b>1 992</b>	<b>13 938</b>	<b>3 000</b>	<b>9 500</b>	<b>2 700</b>					

## Balansräkning förbundet och koncernen

<b>BALANSRÄKNING (Tkr)</b>	Koncernen 20230831	Koncernen 20221231	Förbundet 20230831	Förbundet 20221231
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella tillgångar			0	0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	75 339	77 164	59 680	61 121
Maskiner och inventarier	109 526	115 956	58 958	62 918
Nyttjanderättstillgångar	66 019	68 921	66 019	68 921
Pågående nyanläggningar	1 630	1 826	286	264
Finansiella anläggningstillgångar	945	945	22 318	22 318
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>253 459</b>	<b>264 812</b>	<b>207 261</b>	<b>215 542</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd och lager	505	183		
Kundfordringar	12 647	31 641	11 462	29 365
Kortfristiga fordringar	46 334	15 547	44 140	14 216
Kortfristiga placeringar	1 527	1 527	0	0
Kassa och bank	1 622	1 609	0	0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>62 635</b>	<b>50 507</b>	<b>55 602</b>	<b>43 581</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>316 094</b>	<b>315 319</b>	<b>262 863</b>	<b>259 123</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
Eget kapital	38 264	59 753	43 159	62 700
Årets resultat	32 295	-21 491	13 938	-19 541
<b>Summa eget kapital</b>	<b>70 559</b>	<b>38 262</b>	<b>57 097</b>	<b>43 159</b>
Avsättningar	5 499	20 000	0	0
Långfristiga skulder	186 737	203 952	153 696	175 307
Kortfristiga skulder	53 299	53 105	52 070	40 657
<b>Summa skulder</b>	<b>245 535</b>	<b>277 057</b>	<b>205 766</b>	<b>215 964</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>316 094</b>	<b>315 319</b>	<b>262 863</b>	<b>259 123</b>



## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

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

Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciperna som framgår av lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Not 2 Säsongsvariationer

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

### Not 3 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Normala år har inte förbundet några jämförelsestörande eller extraordinära poster. Under åren 2020-2022 har pandemin ansetts utgöra extraordinära poster, då förbundet har erhållit återbetalning av sjuklöner som är ett regeringsbeslut. Hittills under 2023 anses beslutat driftsbidrag från kommunerna utgöra extraordinära poster. Beslutet om driftsbidrag har tagits i Gävle, Hofors, Ockelbo och Sandvikens kommun med sammanlagt värde om 20 mnkr. Driftsbidraget grundar sig utifrån tidigare uppskattad kostnad för att slutföra sluttäckningen av askcellsdeponin ute i Forsbacka. Utifrån ny projektbudget beräknas sluttäckningen för deponin att landa på ca 5 mnkr och därav har driftsbidraget dragits ner i delårsboksutet. Pengarna från driftsbidraget skickas vidare till dotterbolaget GÅ Utveckling AB, som har ansvaret för deponin. Sluttäckningen planeras att genomföras under hösten 2023 och planeras vara klar och godkänd i början av år 2024.