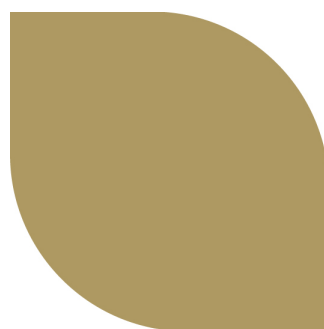


Särredovisning

Kommunalt avfall, 2023



Innehåll

| | |
|---|-----------|
| UPPDRAG | 1 |
| Organisation | 1 |
| VERKSAMHETSBERÄTTELSE 2023 | 2 |
| Årets viktigaste händelser | 2 |
| Mål och måluppfyllelse | 2 |
| Årets resultat..... | 3 |
| Taxans utveckling | 4 |
| Framtiden | 4 |
| RESULTATRÄKNING..... | 5 |
| BALANSRÄKNING..... | 6 |
| REDOVISNINGSPRINCIPER & NOTER..... | 7 |
| Redovisningsprinciper | 7 |
| Noter | 8 |
| VERKSAMHETSMÅTT | 11 |

UPPDRAG

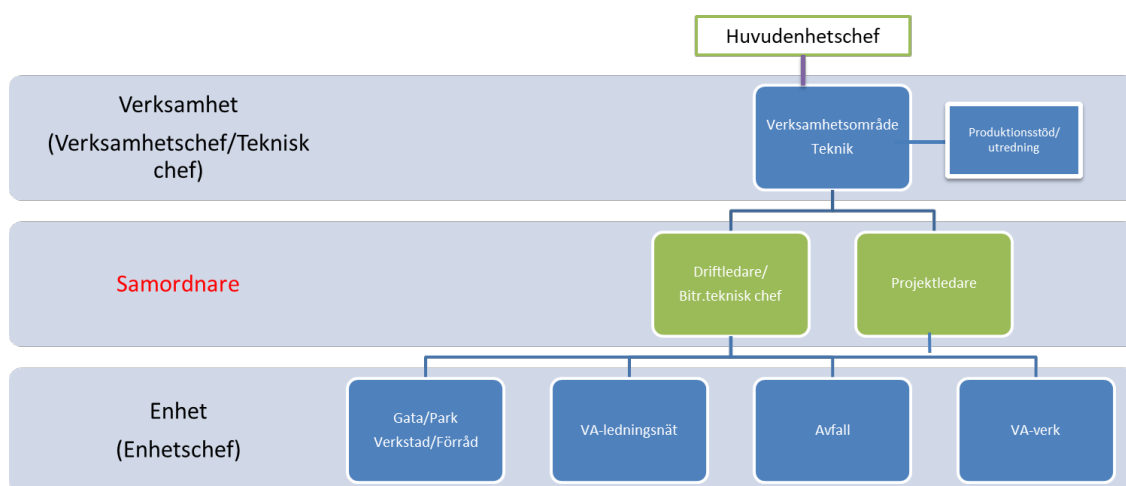
Sollefteå kommuns avfallsenhet ansvarar för kommunens hämtning och omhändertagande av kommunalt avfall. I begreppet kommunalt avfall inräknas även slam från enskilda avloppsanläggningar. Kommunen har likaså ansvar för hämtning av så kallat därmed jämförligt avfall, det vill säga avfall som liknar kommunalt avfall men som uppstår i verksamheter. Kommunen ansvarar inte för insamling av verksamhetsavfall. Kommunen har en lagstadgad skyldighet att ta hand om kommunalt avfall. Det regleras i miljöbalkens (1998:808) kapitel 15 om avfall samt i avfallsförordningen (2001:927). Insamling av hushållens kärlavfall och slam utförs av upphandlade entreprenörer. Insamlat kärlavfall fraktas till Rödsta återvinningscentral för omlastning varefter det transporteras till Korsta förbränningsanläggning i Sundsvall. Det insamlade slammet transporteras till kommunens slamlaguner för avvattning.

Sedan 2022 har kommunen ansvaret för insamling av returpapper (tidningar) och materialåtervinning av detta sedan regeringen beslutat att ta bort producentansvaret.

Kommunen har tre återvinningscentraler; Rödsta, Ramsele och Edsbacken, där hushållen kan lämna sitt grovavfall och el-avfall. Vad gäller farligt avfall samlas detta in på fem miljöstationer runt om i kommunen. Vidare hämtar vi även grovavfall vid fastighet två gånger om året. Kommunen finansierar kostnaderna för avfallsverksamheten via taxa för avfall och slam och det är kommunfullmäktige som fastställer taxan.

Organisation

VA-verksamheten är en affärsverksamhet inom kommunens tekniska enhet. Enheten har även ansvar för all verksamhet inom Gata/park och Avfall. Bilden nedan är ett organisationsschema över hela Tekniska enheten. Under hösten 2023 har en utredning genomfört gällande produktionsstöd/utredning som fr.o.m. 2024 kommer bilda en egen enhet.



Organisationsschema Tekniska enheten

VERKSAMHETSBERÄTTELSE 2023

Årets viktigaste händelser

Avfallsverksamheten har under 2023 fortsatt arbetet med omställningen inför utsortering av matavfall. Beslut har fattats om en helt ny taxekonstruktion och avfallsföreskrifterna har setts över och anpassats inför omställningen. Upphandlingar och avtal har tecknats inom en mängd olika områden, bland annat avseende omhändertagandet av matavfallet som kommer ske av HEMAB samt insamling av hushållsavfall. Vad gäller insamlingen så fortsätter nuvarande entreprenör vilket i vissa avseenden förenklar övergången. Kommunen kommer fr.o.m. Q2 2024 påbörja denna utsortering och insamling. Införande sker i två steg under året. Det är en historisk omställning som påverkar i stort sett varenda kommuninvånare och ger självklart mycket upphov till frågor. Det goda samarbetet med kommunens medborgarservice har varit värdefullt då det kommer till att ta emot och ge svar på de många frågor som dyker upp både hos den enskilde fastighetsägaren såväl som hos olika verksamheter och bostadsbolag.

Under året har även mycket arbete skett med frågor kopplade till att kommunen ska överta insamlingsansvaret för förpackningar fr.o.m. 2024. Inledningsvis kommer dagens system med ÅVS:er fortsätta och fastighetsnära insamling (FNI) ska enligt lag införas senast 2027. Auktorisation har skett av ett flertal företag som ska svara för insamling av olika slag.

Tillsammans med VA-verksamheten har beslut fattats för omhändertagande av slam från enskilda brunnar. Slammet kommer omhändertas i avloppsreningsverken vilket innebär att på sikt kommer slamlagunerna att avvecklas.

En stor omställning som verksamheten kommer påverkas av är fastighetsnära insamling av förpackningar och returpapper som producenterna enligt lag ska genomföra men som regeringen nu beslutat ska utföras av kommunerna. Vi kan konstatera att det därmed blir två större omställningar i vår kommun. Den vi själv redan planerar för fullt gällande matavfall och den som kommer gällande förpackningar. Oavsett införendetid så är det positivt för kommunen och våra kunder då det idag slängs mycket avfall i hushållssoporna som inte är kommunens ansvar utan producenternas. Den förflyttningen från kommunen till producenterna är bra på sikt och bör ge sänkta kostnader. Kommunerna kommer ersättas för arbetet enligt en ersättningsmodell som Naturvårdsverket tagit fram. Det finns dock oklarheter om full täckning kommer ges. Själva övertagandet sker 1 januari 2024. Återvinningsstationerna kommer fortsatt användas men senast 2027 ska fastighetsnära insamling av förpackningar vara utbyggt.

Mål och måluppfyllelse

Överlag ger våra medborgare och besökare höga betyg för avfallsverksamheten inom kommunen. Enkäten ”Kritik på teknik” är den största i landet inom kommunal teknisk verksamhet och den nyttjas i verksamheten för att kontinuerligt utveckla och förbättra. I avfallsplanens handlingsprogram för åren 2018–2025 finns ytterligare mål kopplat till undersökningen. Under 2022 genomfördes enkäten och flera goda betyg uppnåddes. Hushållens betyg på hämtning av avfallet fick högst betyg i hela landet! Även betyget från kunderna om återvinningscentralerna fick höga betyg.

| Mål | Hur mäta? | Måluppfyllelse, mätning 2016 | Måluppfyllelse, mätning 2019 | Måluppfyllelse mätning 2022 |
|---|-------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Andel av hushåll i villa som är nöjda med hämtning av kommunalt avfall ska vara minst lika hög vid kommande mätningar | Enkät vart 3:e år | 92 % | 94% | 93% |
| Andel hushåll som bor i flerbostadshus som är nöjda med hämtning av kommunalt avfall ska öka med två procentenheter per mätning fram till år 2025. | Enkät vart 3:e år | 77 % | 71% | 85% |
| Andel nöjda besökande vid återvinningscentral ska öka med tre procentenheter per mätning fram till år 2025. | Enkät vart 3:e år | 78 % | 79% | 82% |
| Andel personer som tycker sig tillräckligt informerade var de ska lämna sitt farliga avfall ska öka med tre procentenheter per mätning fram till år 2025. | Enkät vart 3:e år | 77 % | 79% | 78% |
| Andel personer som tycker sig tillräckligt informerade hur de ska sortera sitt avfall ska öka med två procentenheter per mätning fram till år 2025. | Enkät vart 3:e år | 84 % | 81% | 83% |

Ny mätning är planerad till 2025

Årets resultat

Här följer en kort redogörelse för 2023 års resultat. Inom parentes redovisas motsvarande siffror för 2022. Kommunalt avfalls resultat, efter reglering, blev 0 tkr (0). Före reglering mot skuld till abonnenter redovisas en nettokostnad om 1 592 tkr (405).

Jämfört med budget gjordes en positiv budgetavvikelse, före reglering, om 905 tkr. Huvudorsaken till den positiva avvikelsen är en ändrad bedömning av intäkter från skrotförsäljning, som nu räknas av mot Kommunalt avfalls del av kostnaderna för Verksamhetsavfall. Av tidigare års överskott återställdes 1 592 tkr genom att kostnaderna översteg intäkterna.

Årets investeringar uppgick till 2 282 tkr (0), inom Kommunalt avfall och kom främst ifrån arbete med en matavfallsficka men också från en personalbod vid Edsbackens ÅVC.

Taxans utveckling

Renhållningstaxan höjdes med 5% (0 %) för 2023 och vid årets ingång fanns 2 497 tkr av gamla överuttag kvar att återställa. Vid årets slut såg den kvarvarande skulden ut som följer:

2017: 119 tkr (1 711)

2021: 786 tkr (786)

Totalt: 905 tkr (2 497)

Från och med 2024 införs en så kallad övergångstaxa som löper till och med att matavfallsinsamling påbörjas, vilket sker i två etapper, sommar och höst. Övergångstaxan innebär en höjning med 15 % exklusive slam jämfört med 2023 års nivå. Den stora höjningen beror dels på den kraftiga inflationen dels på att övergången till matavfallsinsamling innebär ökade kostnader. Efter övergången skett kommer en helt ny taxekonstruktion att träda i kraft. Kvarvarande skuld till avfallsabonenterna väntas återställas inom de närmaste åren genom att intäkterna understiger kostnaderna.

Framtiden

Det är ett flertal mycket stora förändringar på gång inom avfallsverksamheten som kommer kräva mycket planering, stora informationsinsatser samt investeringar. Den största förändringen handlar om förordningen om matavfallsinsamling från och med 2024. Den säger att kommunen ska tillhandahålla ett system för insamling (utsortering) av matavfall från hushåll. Kravet gäller nu även verksamheter. Kommunen påbörjar detta under Q2 2024 för samtliga hushåll och verksamheter enligt nu gällande lagstiftning.

Det har även fattats ett regeringsbeslut om att kommunen ska överta ansvaret för att samla in förpackningar fastighetsnära. I grunden ett välkommet beslut då bättre möjligheter att sortera ges direkt vid fastighet och inte vid återvinningsstationerna. Därmed förväntas mängden restavfall minska. Dock kvarstår producentansvaret och därmed ersätts kommunerna för kostnader. Ersättningsmodellen är ännu inte fastställd och här är det viktigt att bevaka detta så att inte kunderna drabbas av kostnader likt det som skedde då kommunerna fick ansvaret för insamling av tidningar. Fastighetsnära insamling ska ske 2027 och fram tills dess sker insamlingen som idag med återvinningsstationer runt om i kommunen.

Vi kan konstatera att det därmed blir två större omställningar i vår kommun under en väldigt kort införandeperiod. Oavsett införandetid så är det positivt för kommunen och våra kunder då det idag slängs mycket avfall i hushållssoporna som inte är kommunens ansvar utan producenternas. Den förflyttningen från kommunen till producenterna är bra på sikt och bör ge sänkta kostnader.

Vad gäller sluttäckning återstår en etapp på Rödsta, en etapp på Edsbacken (delvis påbörjad) samt hela deponin i Ramsele. Under 2023 har inga täckningar skett. Planen är att täckning på Edsbacken (Junsele) ska kunna utföras under 2024. Detta har utretts under året och kommer att upphandlas under våren 2024. Bygghandlingar finns framtagna för projektet.

Avslutningsvis bör nämnas det arbete som pågår tillsammans med VA-enheten för att finna lösningar på avsättningen av slam från enskilda brunnar. Det används idag som material till sluttäckning men när detta är klart måste slammet tas om hand på annat sätt. Här finns även EU-direktiv samt nationella utredningar som kommer styra hur detta ska ske.

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

| | Not | 2023 | 2022 |
|--|-----|-----------|-----------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 26 161 | 24 387 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -26 041 | -24 241 |
| Avskrivningar | 3 | -110 | -135 |
| Verksamhetens nettokostnader | | 11 | 11 |
| Skatteintäkter | | 0 | 0 |
| Generella statsbidrag och utjämning | | 0 | 0 |
| Verksamhetens resultat | | 11 | 11 |
| Finansiella intäkter | | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 4 | -11 | -11 |
| Resultat efter finansiella poster | | 0 | 0 |
| Extraordinära intäkter | | 0 | 0 |
| Extraordinära kostnader | | 0 | 0 |
| Årets resultat | | 0 | 0 |

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|-----|--------------|--------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Mark, byggnader & tekniska anläggningar | 5 | 3 124 | 951 |
| Maskiner & inventarier | 6 | 104 | 123 |
| Summa anläggningstillgångar | | 3 228 | 1 074 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Kortfristiga fordringar | 7 | 3 097 | 2 031 |
| Kassa & bank | | 3 491 | 3 927 |
| Summa omsättningstillgångar | | 6 587 | 5 958 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 9 815 | 7 032 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER | | | |
| Eget kapital | | 0 | 0 |
| Avsättningar | | 0 | 0 |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | 8 | 4 133 | 3 572 |
| Kortfristiga skulder | 9 | 5 682 | 3 461 |
| Summa Skulder | | 9 815 | 7 032 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER OCH SKULDER | | 9 815 | 7 032 |

REDOVISNINGSPRINCIPER & NOTER

Hela bokslutet ingår i kommunens totala bokslut. Detta är särredovisningen av Kommunalt avfall, tidigare kallat Hushållsavfall.

Redovisningsprinciper

- Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning, RKR.
- 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.
- Kostnader som varit gemensamma med andra verksamheter har fördelats så som i tabellen på nästa sida.
- Kommunalt avfall lyder under självkostnadsprincipen och eventuellt över- eller underuttag ska återföras till abonnenterna. I verksamhetsberättelsen redogörs för planen att återställa det aktuella överuttaget. De ackumulerade överuttagen finns redovisade som en långfristig skuld och är specificerade i not.

Fördelning av kostnader som varit gemensamma med andra verksamheter

| Kostnad | Fördelningsnyckel | Motiv |
|--|---|---|
| Ekonomiavdelning | Beräknad kostnad kravverksamhet | Specifik arbetsuppgift. |
| Administrativ avdelning | Fördelning efter beräknad tidsåtgång. | Matrisorganisation där personal och kringkostnader bokförs centralt och fördelas till förvaltningens alla verksamheter. |
| Särskilda serviceenheter | Fördelning efter redovisad tidsåtgång. Timkostnaden beräknas preliminärt i budget och justeras efter bokslut till faktisk självkostnad för avdelningen. | Matrisorganisation där personal och kringkostnader bokförs centralt och fördelas till förvaltningens alla verksamheter. |
| Datakostnader | IT-enhetens taxa. | Fördelas till alla verksamheter. |
| Renhållningsavgifter | Renhållningstaxa | Av kommunfullmäktige beslutad taxa. |
| Tippavgifter avloppsslam | Deponitaxa | Fastställd deponitaxa. |
| Pensionskostnader | Påslag på lön | Fördelas till alla verksamheter. |
| Intäkter från mottagning våtslam | Renhållningstaxa | Av kommunfullmäktige beslutad taxa. |
| Kostnader Rödsta ÅVC samt övriga indirekta kostnader Avfall (både Kommunalt avfall och Verksamhetsavfall), med avdrag för skrotintäkter. | Schablon utifrån verkliga avfallsmängder. För 2023 användes 50 % Kommunalt avfall och 50 % Verksamhetsavfall | Detta är nödvändigt för att kunna särskilja Kommunalt avfall från Verksamhetsavfall. För 2023 är Kommunalt avfalls del 4 918 (5 119) tkr. |

Noter

Belopp i tkr

| Not 1 Verksamhetens intäkter | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Taxeintäkter | 23 927 | 22 501 |
| Övriga externa intäkter | 83 | 806 |
| Interna intäkter | 560 | 676 |
| Över-/ underuttag intäkter | 1 592 | 405 |
| Summa | 26 161 | 24 387 |

| Not 2 Verksamhetens kostnader | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Material | -514 | -471 |
| Personalkostnader | -1 848 | -1 620 |
| Externt köpta tjänster | -18 295 | -16 705 |
| Från kommunen fördelade kostnader* | -5 383 | -5 446 |
| Summa | -26 041 | -24 241 |

*Kostnader fördelade enligt redovisningsprinciperna på föregående sida.

Not 3 Avskrivning och nedskrivning

| Avskrivningstider per anläggningstyp | År | Procent |
|---|-------|---------|
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 15-33 | 3-7% |
| Maskiner och inventarier | 5-10 | 10-20% |

| Årets avskrivning per anläggningstyp | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Mark, byggnader & tekniska anläggningar | -110 | -115 |
| Maskiner och inventarier | 0 | -20 |
| Summa | -110 | -135 |

| Not 4 Finansiella kostnader | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Ränta kommunlån | -11 | -11 |
| Summa | -11 | -11 |

| Not 5 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden | | |
| Ingående anskaffningsvärden | 9 530 | 9 530 |
| Inköp | 2 282 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar/omklassificering | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 11 812 | 9 530 |
| Akkumulerade avskrivningar enligt plan | | |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -8 579 | -8 464 |
| Försäljningar/utrangeringar/omklassificering | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -110 | -115 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -8 688 | -8 579 |
| Utgående planenligt restvärde | 3 124 | 951 |

| Not 6 Maskiner och inventarier | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden | | |
| Ingående anskaffningsvärden | 290 | 290 |
| Inköp | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar/omklassificering | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 290 | 290 |
| Akkumulerade avskrivningar enligt plan | | |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -166 | -146 |
| Försäljningar/utrangeringar/omklassificering | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -19 | -20 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -185 | -166 |
| Utgående planenligt restvärde | 104 | 123 |

| Not 7 Kortfristiga fordringar | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Kundfordringar | 1 373 | 1 399 |
| Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder | 778 | 632 |
| Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter | 945 | 0 |
| Summa | 3 097 | 2 031 |

| Not 8 Långfristiga skulder | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Kommunlån* | 3 228 | 1 074 |
| Överuttag 2017 | 119 | 1 711 |
| Överuttag 2021 | 786 | 786 |
| Summa skuld till renhållningskollektivet | 905 | 2 497 |
| Summa | 4 133 | 3 572 |

**Avser Kommunalt avfalls del av kommunens lån. Detta är framräknat som verksamhetens restvärde på de materiella anläggningstillgångarna.*

| Not 9 Kortfristiga skulder | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Leverantörsskulder | 3 890 | 3 162 |
| Utgående mervärdesskatt på kundfordringar | 275 | 280 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 1 517 | 19 |
| Summa | 5 682 | 3 461 |

VERKSAMHETSMÅTT

| Kunder | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|---|------|-------|-------|-------------------|
| Vanligaste avgift en- och tvåfamiljshus | 2571 | 2 130 | 2 130 | kr/år |
| Pris "Nils Holgersson" lägenhet | 33 | 32 | 32 | kr/m ² |
| Vanligaste avgift fritidshus | 1025 | 977 | 977 | kr/år |

| Insamling - generellt | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|---|------|------|------|-----------|
| Mängd insamlat farligt avfall | 7,3 | 6,3 | 6,1 | kg/person |
| Mängd insamlat kommunalt avfall, totalt inkl. trädgårdsavfall | 426 | 457 | 482 | kg/person |
| Mängd insamlat mat- och restavfall | 240 | 212 | 223 | kg/person |
| Mängd insamlat grovavfall | 100 | 150 | 159 | kg/person |
| Mängd insamlade förpackningar och returpapper | 47 | 49 | 69 | kg/person |

| Återvinning behandling | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|---|------|------|------|-----------|
| Mängd kommunalt avfall till förbränning med energiåtervinning | 325 | 312 | 328 | kg/person |
| Mängd mat- och trädgårdsavfall till central biologisk behandling | 6,8 | 18 | 10,7 | kg/person |
| Mängd matavfall som hemkomposteras eller lämnas via avfallskvarnar till avlopp | 0,28 | 0,2 | 0,2 | kg/person |
| Mängd kommunalt avfall insamlat ämnat för materialåtervinning | 79 | 113 | 122 | kg/person |
| Andel av uppkommet matavfall som går till biologisk behandling | 0,35 | 0,23 | 0,22 | % |
| Andel kommunalt avfall insamlat för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling | 20 | 29 | 28 | % |
| Andel kommunalt avfall insamlat för materialåtervinning, exklusive biologisk behandling och konstruktionsmaterial | 18,6 | 25 | 25 | % |

| Bortskaffande deponering | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|--|------|------|------|-----------|
| Mängd kommunalt avfall till deponering | 6,3 | 12,1 | 11,9 | kg/person |

| Ekonomi exkl. slam o.d. | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|---|------|-------|-------|-----------|
| Totala kostnader hushållsavfall exkl. slam | 1096 | 1 050 | 1 023 | kr/person |
| Årskostnad service- och administration exkl. slam | 507 | 511 | 484 | kr/person |
| Årskostnad insamling mat- och restavfall | 310 | 296 | 254 | kr/person |
| Årskostnad förbränning inkl. fjärrtransport av restavfall | 247 | 244 | 243 | kr/person |
| Årskostnad övriga kostnader inom kommunala ansvaret | 32 | - | 41 | kr/person |

| Medarbetare | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|-----------------|------|------|------|----------------|
| Antal anställda | 0,53 | 0,37 | 0,29 | st/1000 person |
| Medelålder | - | 40 | 48 | År |

| Miljöbokslut | 2023 | 2022 | 2021 | Enhet |
|---|------|------|------|-----------|
| Mängd kommunalt avfall till deponering | 6,3 | 12,1 | 11,9 | kg/person |
| Andel förnybara drivmedel - Insamling mat- och restavfall | 0 | 0 | 0 | % |

