

Förbundsdirektionen Kalmarsundsregionens Renhållare sammanträde 2019-10-04

§ 31 Val av protokollsjusterare

Yvonne Bergvall valdes att justera protokollet.

**§ 32 Rubrik: Delårsrapport 2019
Beslutsområde: Ekonomi
Föredragande: Mikael Svensson****Sammanfattning**

Förbundsledningen lägger fram bifogad delårsrapport 2019 att tas av direktionen, för att sedan skickas till medlemskommunerna för godkännande.

Ärendeframställning

Delårsrapporten avseende perioden 2019-01-01—2019-08-31 visar ett överskott på 7,1 Mkr(förra året +0,4). Helårsprognosen visar på ett överskott om 2,0 Mkr.

Viktigaste budgetavvikelserna är bl. a;

- Ökade intäkter från förorenade massor och producentmaterial
- Ökade underhålls och reparationskostnader
- Minskade entreprenadskostnader
- Ökade konsultkostnader

Delårsrapporten bifogas som bilaga 1.

Lag/Avtalshänvisningar etc.

Kommunal redovisningslag kap 9

Ekonomiska konsekvenser


Inga anmärkningar

Miljömässiga konsekvenser

Inga anmärkningar

Uppföljning

Inga anmärkningar

Just sign 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

Förbundsdirektionen Kalmarsundsregionens Renhållare sammanträde 2019-10-04

Förslag till beslut

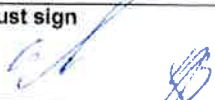
Förbundchefen föreslår:

Att anta delårsrapporten 2019 och lägga fram den till medlemskommunerna för godkännande

Beslut:

Förbundsdirektionen beslutar:

Att anta delårsrapporten 2019 och lägga fram den till medlemskommunerna för godkännande

<p>Just sign</p> 	<p>Utdragsbestyrkande</p>
--	---------------------------

Förbundsledningen Kalmarsundsregionens Renhållare sammanträde 2019-10-04

§ 33 **Rubrik:** **Taxor och taxeföreskrifter 2020**
 Beslutsområde: **Förbundsledning**
 Föredragande: **Mikael Svensson**

Sammanfattning

Förbundsledningen lägger fram bifogade taxor och föreskrifter för 2020 för beslut i medlemskommunerna. Taxorna är oförändrade sedan 2012 med några få undantag.

Ärendeframställning

Förslaget innebär oförändrade taxor med följande förändringar mot 2019;

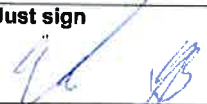
- Inför full grundavgift för de abonnenter som har uppehåll för sophämtning
- Avgift för "bomkörning" införs för abonnenter som beställt extra tömning men inte möjliggjort att den går att utföra
- Kortaste hämtningsintervall för villa blir 14 dagars tömning, d v s 26 ggr/år
- Tidsintervall för extra beställd tömning av slambrunnar sänks från 10 dagar till 7 dagar
- Separat taxa för säcktömning skärgård införs. Detta då säcktömning i övrigt avvecklas av arbetsmiljöskäl men bedöms i dagsläget inte som möjligt att avveckla i skärgården
- Tydliggöra taxeföreskrifterna för abonnenter med delat kärl

Förslag till taxor och föreskrifter 2020 i bilaga 2.

Förbundsledningens strävar mot en balanserad budget, att framläggas till direktionen i november, med bifogat taxeförslag som grund. I dagsläget råder det stor osäkerhet hur införandet av förbränningsskatt på avfall från 2020 slår igenom i förbränningspriserna för avfall. Förbundsledningen förutsätter att avfallspannorna distribuerar kostnaderna ut till kunderna. Förbränningsskatten kommer enligt Regeringens förslag att gradvis att öka de kommande åren.

Förbundsledningen föreslår generellt oförändrade taxor för 2020 trots ovan nämnda skäl. Beroende av resultatutveckling kan behov uppkomma att justera taxan under 2020. Om så återkommer förbundsledningen med förslag om taxejusteringar för beslut i förbundsledning och medlemskommuner.

Vid antagande av taxor och föreskrifter för 2019 uppdrog förbundsledningen till förbundsledningen att göra en översyn av nuvarande taxekonstruktion. Översynen har genomförts. Slutsatsen är att påverkande parametrar som t ex insamling av förpackningar och tidningar har så stor osäkerhet att ett förslag till revidering inte är möjligt i dagsläget.

Just sign 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

Förbundsdirektionen Kalmarsundsregionens Renhållare sammanträde 2019-10-04

Lag/Avtalshänvisningar etc.
Kommunallagen kap 8

Ekonomiska konsekvenser
Inga anmärkningar

Miljömessiga konsekvenser
Inga anmärkningar


Uppföljning
Inga anmärkningar

Förslag till beslut
Förbundchefen föreslår:

Att direktionen föreslår medlemskommunerna att anta bifogade taxor och föreskrifter för 2020

Beslut:
Förbundsdirektionen beslutar:

Att föreslå medlemskommunerna att anta bifogade taxor och föreskrifter för 2020

Just sign 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

KSR R

KALMARSUNDSREGIONENS RENHÅLLARE

Delårsrapport 2019

1. Förvaltningsberättelse	2
2. Resultaträkning	6
3. Balansräkning	7
4. Noter	8

Direktionen för Kalmarsundsregionens Renhållare avger härmed följande delårsrapport för räkenskapsperioden 2019-01-01 – 2019-08-31.

1. Förvaltningsberättelse

Viktiga händelser och ändrade förutsättningar

Under sommaren har byggnationen av 2 st nya självservice ÅVC:er i Alsterbro och Kristdala färdigställt och invigts 16 maj respektive 27 juni.

Investering i en cyklon i förbehandlingen har gjorts för att ta bort främmande material i slurryn.

1:a april verkställdes direktionens tidigare tagna beslut om att starta Moskogen Miljö AB, vilket fungerar som ett produktionsbolag inom KSRR:s koncern. Bolaget startades genom en verksamhetsöverlåtelse från KSRR, bestående av KSRR:s tidigare verksamhet för sorteringsanläggningen och verksamheten för deponianläggningen, d v s all verksamhet innanför vågarna.

Resultatredovisning och analys

Verksamhetsmål	Målvärde	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Reklamationer åtgärdade inom tre dagar	>90%	99%	99%
Ej tömt kärll pga KSRR/tot antal kärll	<0,1%	0,01%	0,01%
Oplanerade stopp i MOSA/tot produktionstid	<5%	3,9%	3,7%
Kunder nöjda med bemötandet	>85%	92%	91%

En NKI har genomförts under våren, vilken visar på en ökning av nöjda kunder till 92%.

Driftsredovisning (kk)

		<u>Jan-aug</u>	<u>Budget</u>	<u>Prognos</u>
		<u>2019</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Kansli	Intäkter	3 775	5 907	6 000
	Kostnader	-1 832	-5 907	-5 000
Insamling	Intäkter	62 715	87 918	93 500
	Kostnader	-61 286	-91 756	-94 000
Återvinning	Intäkter	35 001	57 471	55 000
	Kostnader	-36 627	-60 246	-59 000
Avfall	Intäkter	25 121	19 783	25 100
	Kostnader	-21 614	-19 762	-21 600
Totalt KSRR	Intäkter	126 612	171 079	179 600
	Kostnader	<u>-121 359</u>	<u>-177 671</u>	<u>-179 600</u>
Total KSRR		5 253	-6 592	0
Moskogen Miljö	Intäkter	35 189	66 098	65 000
	Kostnader	<u>-33 303</u>	<u>-59 506</u>	<u>-63 000</u>
Koncernjusteringar	Intäkter	-24 766	-39 226	-41 000
	Kostnader	<u>24 766</u>	<u>39 226</u>	<u>41 000</u>
Total Koncern		7 139	0	2 000

KSRR redovisar för koncernen ett resultat på 7,1 Mkr för perioden (förra året +0,4). Viktigaste avvikelserna mot budget är:

• Behandlingsintäkter av FA-massor	1,0
• Ökade intäkter producentansvar	1,0
• Ökade antal abonnemang	0,8
• Entreprenadkostnader	2,5
• Fastighetskostnader	0,2
• Containrar och kärl	0,4
• Reparationer & underhåll	-3,6
• Personalkostnader	0,4
• Kommunikation	1,2
• Konsulter	0,7
• Avsättning deponi	-1,4
• Avskrivning	0,3
• Räntor	-0,1

Årsprognosen för moderbolaget beräknas i balans trots det något bättre resultatet för delåret. Detta beror på att intäkterna inte beräknas vara på samma nivå som tidigare under året och att kostnadsmassan förväntas vara något högre. För Moskogen Miljö AB beräknas dock budgeten hållas kvarvarande månader och koncernen förväntas därför nå +2,0 Mkr för helåret, även om inflödet av förorenade jordar beräknas vara lägre än budget för återstoden av året.

Finansiella mål (%)

KSRR

	Målvärde	<u>Jan-aug</u> <u>2019</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Jan-aug</u> <u>2018</u>
Likviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	>20	274	50	35
Soliditet (betalningsförmåga på lång sikt)	>15	24	24	19
Självfinansieringsgrad (av investeringar)	>50	172	164	20

Koncern

	Målvärde	<u>Jan-aug</u> <u>2019</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Jan-aug</u> <u>2018</u>
Likviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	>20	62	50	35
Soliditet (betalningsförmåga på lång sikt)	>15	23	23	19
Självfinansieringsgrad (av investeringar)	>50	248	231	20

Likviditetsmålet är mycket över i delårsrapporten beroende på att lån har tagits och checkräkningen har därför kunnat minskas jämfört med föregående år. För moderbolaget påverkar även verksamhetsöverlåtelsen till Moskogen Miljö AB som har gjorts och fordringarna för detta inkluderas i kortfristiga fordringar. Självfinansieringsgraden når också målet, vilket beror på att investeringsnivåerna och resultatet är enligt plan. Även soliditeten är över måltalet.

Investeringsredovisning (kkkr)

	KSRR			
	<u>Jan-aug</u> <u>2019</u>	<u>Budget</u> <u>2019</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Jan-aug</u> <u>2018</u>
Lasväxlarflak, Flygstaden				1 292
Rollpack, Flygstaden, 2 st				513
Komprimator, stationär, Flygstaden				309
Containrar		1 100	200	123
Bottentömmande kärl	430	1 400	430	921
Inpasseringssystem		2 000		
Självservice ÅVC Alsterbro & Kristdala	4 804	7 000	4 804	
Containrar ÅVC Alsterbro & Kristdala	816		816	
Fordon, maskiner		8 000		
Kranbil UWS	1 141	1 140	1 141	
Komplettering fordonstvätt		400		
Diverse				314
Uppgradering Mobile	341	750	341	
Utveckling MOSA				
Cyklon Förbehandling MOSA	3 247		3 247	
Total	10 778	21 790	10 978	3 472

	Koncern			
	<u>Jan-aug</u> <u>2019</u>	<u>Budget</u> <u>2019</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Jan-aug</u> <u>2018</u>
Lasväxlarflak, Flygstaden				1 292
Rollpack, Flygstaden, 2 st				513
Komprimator, stationär, Flygstaden				309
Containrar		1 100	200	123
Bottentömmande kärl	430	1 400	430	921
Inpasseringssystem		2 000		
Självservice ÅVC Alsterbro & Kristdala	4 804	7 000	4 804	
Containrar ÅVC Alsterbro & Kristdala	816		816	
Fordon, maskiner		8 000		
Kranbil UWS	1 141	1 140	1 141	
Komplettering fordonstvätt		400		
Diverse				314
Uppgradering Mobile	341	750	341	
Utveckling MOSA		4 500		
Cyklon Förbehandling MOSA	3 247		3 247	
Stängsel verksamhetsytor Moskogen	356		356	
Plastavskiljare MOSA			3 400	
Total	11 134	26 290	14 734	3 472

Prognos och framtid

Prognosen för hela 2019 pekar på ett resultat för koncernen på +2,0 mkr (förra året +0,6).

Bostadsnära insamling

Medlemskommunerna i KSRR har inlett förberedande samråd med FTI AB i syfte att förbereda de nya förordningarna om bostadsnära insamling av förpackningar och returpapper.

Parallellt med detta har KSRR startat förhandlingar med FTI AB i syfte att få ansvaret för insamlingen.

KSRR bistår medlemskommunerna i kommande samråden som ska leda till att förordningen effektueras i respektive kommun från 2021.

KSRR strävar mot fler medlemskommuner eller samarbete med närliggande kommuner. Under 2019 samarbetar KSRR med ett tiotal kommuner i olika upphandlingsfrågor.

Kalmar september 2019

Steve Sjögren
Förbundsdirektionens ordförande

Jan Fors
Förbundschef

KSRR

2. Resultaträkning kkr	Not	<u>2019-01-01-</u> <u>-08-31</u>	<u>2018-01-01-</u> <u>-08-31</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Budget</u> <u>2019</u>
Verksamhetens intäkter	1	126 538	122 423	181 000	171 079
Verksamhetens kostnader	2,3,10	-106 304	-105 822	-160 500	-158 665
Avsättningar, deponi Moskogen	10	-1 524	-223	-1 500	-106
Avskrivningar	4,5	<u>-11 787</u>	<u>-15 430</u>	<u>-16 500</u>	<u>-16 852</u>
Verksamhetens resultat		6 923	948	2 500	-4 544
Finansiella intäkter		74	65	100	76
Finansiella kostnader		<u>-1 744</u>	<u>-630</u>	<u>-2 600</u>	<u>-2 124</u>
Årets resultat		5 253	383	0	-6 592

Koncern

2. Resultaträkning kkr	Not	<u>2019-01-01-</u> <u>-08-31</u>	<u>2018-01-01-</u> <u>-08-31</u>	<u>Prognos</u> <u>2019</u>	<u>Budget</u> <u>2019</u>
Verksamhetens intäkter	1	136 955	122 423	198 000	197 951
Verksamhetens kostnader	2,3,10	-107 718	-105 822	-161 500	-165 417
Avsättningar, deponi Moskogen	10	-1 663	-223	-2 150	-1 060
Avskrivningar	4,5	<u>-18 757</u>	<u>-15 430</u>	<u>-29 850</u>	<u>-29 255</u>
Verksamhetens resultat		8 817	948	4 500	2 219
Finansiella intäkter		80	65	100	76
Finansiella kostnader		<u>-1 758</u>	<u>-630</u>	<u>-2 600</u>	<u>-2 295</u>
Årets resultat		7 139	383	2 000	0

3. Balansräkning kkr	Not	KSRR		Koncern	
		<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	4	158 752	270 283	266 078	270 283
Maskiner och inventarier	5	31 416	98 171	94 753	98 171
Pågående arbeten	6	112	2 429	298	2 429
Aktier och andelar	7	<u>110</u>	<u>110</u>	<u>10</u>	<u>110</u>
Summa anläggningstillgångar		190 390	370 993	361 139	370 993
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	8	189 590	16 103	42 530	16 103
Kassa och bank		=	=	=	=
Summa omsättningstillgångar		189 590	16 103	42 530	16 103
Summa tillgångar		379 980	387 096	403 669	387 096
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Balanserat resultat	9	84 338	83 773	84 338	83 773
Årets resultat	9	<u>5 253</u>	<u>565</u>	<u>7 139</u>	<u>565</u>
Summa eget kapital		89 591	84 338	91 477	84 338
Summa avsättningar	10	<u>1 281</u>	<u>21 911</u>	<u>23 062</u>	<u>21 911</u>
		1 281	21 911	23 062	21 911
Skulder					
Långsiktiga skulder	12	220 000	220 000	220 000	220 000
Kortfristiga skulder	11	<u>69 108</u>	<u>60 847</u>	<u>69 130</u>	<u>60 847</u>
Summa skulder		289 108	280 847	289 130	280 847
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		379 980	387 096	403 669	387 096
Ställda säkerheter	13	150 000	150 000	150 000	150 000
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga	Inga	Inga

4. Noter

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Fordringar

Fordringar upptas till det belopp som, efter individuell bedömning, beräknas bli betalt.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar, med ett anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp exklusive moms, avskrivs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Härvid tillämpas följande avskrivningstider

Byggnader och mark	15-33 år
Maskiner och inventarier	3-17 år

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden har redovisats som en kortfristig skuld. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Definition av nyckeltal

Likviditet = Kortfristiga fordringar/Kortfristiga skulder

Soliditet = Eget kapital/Balansomslutning

Självfinansieringsgrad = Resultat justerat för ej likviditetspåverkande poster/årets investeringar

Not 1 Verksamhetens intäkter kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Konsumtionsavgifter	91 607	86 724	91 607	86 724
Fordon/container/maskiner m m	3 215	2 632	3 215	2 632
Försäljning av återvunnet material	11 185	10 673	11 281	10 673
Behandlingsavgifter	13 176	20 453	27 707	20 453
Övriga	<u>7 353</u>	<u>1 940</u>	<u>3 144</u>	<u>1 940</u>
Summa verksamhetens intäkter	126 538	122 423	136 955	122 423

Not 2 Verksamhetens kostnader kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Köp av entreprenadtjänster	41 388	41 032	36 621	41 032
Personalkostnader	36 641	37 838	37 830	37 838
Lokal- & fastighetskostnader	3 520	3 999	4 457	3 999
Hyra/Leasing Maskiner & Invent	1 409	2 011	1 521	2 011
Drivmedel & smörjmedel	3 458	3 575	3 458	3 575
Containrar & Kärl	1 389	1 148	1 389	1 148
Matavfallspåsar/säckar	1 581	1 195	1 581	1 195
Förbrukningsinv/mtrl	1 851	2 647	2 664	2 647
Reparation & Underhåll	7 174	4 905	8 271	4 905
Konsultkostnader	2 645	2 043	4 435	2 043
Telefoni, IT och post	2 580	2 336	2 609	2 336
PR, Reklam och annons	723	1 182	723	1 182
Kundförluster	224	396	224	396
Övriga kostnader	<u>1 724</u>	<u>1 515</u>	<u>1 934</u>	<u>1 515</u>
Summa verksamhetens kostnader	106 304	105 822	107 718	105 822

Not 3 Medeltalet anställda, sjukfrånvaro, löner, andra ersättningar och sociala avgifter kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Medeltalet anställda</u>				
Kvinnor	16	15	16	15
Män	<u>61</u>	<u>68</u>	<u>63</u>	<u>68</u>
Totalt	77	83	79	83
<u>Personalkostnader</u>				
Löner och ersättningar till förtroendevalda	573	523	785	523
Löner och ersättningar till övriga anställda	24 092	24 795	24 697	24 795
Sociala avgifter enligt lag o avtal, pensioner	10 254	10 551	10 549	10 551
Övriga personalrelaterade kostnader	<u>1 722</u>	<u>1 970</u>	<u>1 799</u>	<u>1 970</u>
Totala personalkostnader	36 641	37 838	37 830	37 838

	KSRR		Koncern	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Sjukfrånvaro</u>				
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid, alla anställda	4,9	5,9	4,9	5,9
- varav långtidssjukfrånvaro (inkl. tidsbegränsad sjukers.)	39,2	41,8	39,2	41,8
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid, kvinnor	10,4	5,0	10,4	5,0
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid, män	3,2	6,1	3,2	6,1
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid <29 år	3,6	3,5	3,6	3,5
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid 30-49 år	2,6	4,6	2,6	4,6
Total sjukfrånvaro i procent av arbetstid >50 år	6,8	7,7	6,8	7,7

Medelåldern hos de anställda är 47 år (förra året 48). För kvinnor är motsvarande siffra 45 (44) och för män 48 (49).

Not 4 Byggnader och mark kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	317 732	195 849	317 732	195 849
Årets förändringar				
- Inköp	3 954	129 925	4 310	129 925
- Utrangeringar	<u>-145 555</u>	<u>-8 042</u>	=	<u>-8 042</u>
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	176 131	317 732	322 042	317 732
Ingående avskrivningar	-47 449	-41 706	-47 449	-41 706
Årets förändringar				
- Avskrivningar	-5 577	-9 770	-8 515	-9 770
- Utrangeringar	<u>35 647</u>	<u>4 027</u>	=	<u>4 027</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-17 379	-47 449	-55 964	-47 449
Utgående restvärde enligt plan	158 752	270 283	266 078	270 283

Not 5 Maskiner och inventarier kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	141 546	124 933	141 546	124 933
Årets förändringar				
- Inköp	6 824	16 784	6 824	16 784
- Utrangering	<u>-94 515</u>	<u>-171</u>	=	<u>-171</u>
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	53 855	141 546	148 370	141 546
Ingående avskrivningar	-43 375	-29 584	-43 375	-29 584
Årets förändringar				
- Avskrivningar	-6 209	-13 962	-10 242	-13 962
- Utrangering	<u>27 145</u>	<u>171</u>	=	<u>171</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-22 439	-43 375	-53 617	-43 375
Utgående restvärde enligt plan	31 416	98 171	94 753	98 171

Not 6 Pågående arbeten kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående pågående arbeten	2 429	50 934	2 429	50 934
Årets förändringar				
- Utgifter under året	8 461	2 429	8 647	2 429
- Under året genomförda omfördelningar	<u>-10 778</u>	<u>-50 934</u>	<u>-10 778</u>	<u>-50 934</u>
Utgående pågående arbeten	112	2 429	298	2 429

Utgående värde för Moderbolaget avser Miljörum vid HK på Moskogen 0,1 mkr.

För koncernen tillkommer 0,2 mkr för projektet Plastavskiljare i Moskogen Miljö AB.

Not 7 Finansiella anläggningstillgångar kkr

	KSRR	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	110 000	10 000
Förvärvat under året	-	<u>100 000</u>
Utgående finansiella anläggningstillgångar	110 000	110 000

Företag	Organisationsnr	Säte	Bokfört värde
Törneby Solpark Drift Ekonomisk Förening	769635-1258	Kalmar	10 000
Moskogen Miljö AB	559176-0029	Kalmar	100 000

Not 8 Kortfristiga fordringar kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Kundfordringar	162 604	8 157	11 715	8 157
Förutbet kostnader och upplup intäkter	24 725	2 612	27 471	2 612
Moms	1 604	1 639	1 278	1 639
Övriga	<u>657</u>	<u>3 696</u>	<u>2 067</u>	<u>3 696</u>
Totala kortfristiga fordringar	189 590	16 103	42 530	16 103

Not 9 Eget kapital kkr

	KSRR	
	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>
2018-12-31	83 773	565
Omföring föregående års resultat	565	-565
Upplösning av resultatutjämningsreserv	-	-
Årets resultat	-	<u>5 253</u>
2019-08-31	84 338	5 253

	Koncern	
	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>
2018-12-31	83 773	565
Omföring föregående års resultat	565	-565
Upplösning av resultatutjämningsreserv	-	-
Årets resultat	-	<u>7 139</u>
2019-08-31	84 338	7 139

Not 10 Avsättningar kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Deponi Moskogen				
Ingående värde	17 718	17 384	17 718	17 383
Outnyttjat återfört	-17 801	-	-	-
Periodens avsättning (uppräknig 2%)	<u>83</u>	<u>334</u>	<u>223</u>	<u>223</u>
Utgående värde	0	17 718	17 941	17 606
Deponi FA-massor				
Ingående värde	2 400	2 400	2 400	2 400
Outnyttjat återfört	-3 840	-	-	-
Periodens avsättning (uppräknig 2%)	<u>1 440</u>	<u>-</u>	<u>1 440</u>	<u>-</u>
Utgående värde	0	2 400	3 840	2 400
Övriga avsättningar				
Ingående värde	1 793	2 562	1 793	2 562
Årets förändring	<u>-512</u>	<u>-769</u>	<u>-512</u>	<u>-512</u>
Utgående värde	1 281	1 793	1 281	2 050
Totala avsättningar	1 281	21 911	23 062	22 056

Det utgående värdet på avsättningen för deponi är fördelat enligt följande:

Etapp	KSRR		Koncern	
	<u>Kostnad Mkr</u>	<u>Genomförande</u>	<u>Kostnad Mkr</u>	<u>Genomförande</u>
Deponi IFA Ö2	-	2022	6,4	2022
Mellantäkt ST1	-	2037	5,6	2037
Deponi FA	-	2021	5,9	2021

Övriga avsättningar avser pensionsavtal upprättat 2010 gällande tidigare anställd.

Not 11 Kortfristiga skulder kkr

	KSRR		Koncern	
	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Leverantörsskulder	7 577	10 375	6 053	10 375
Upplup kostnader och förutbet intäkter	17 299	22 736	18 665	22 736
Koncernkredit Nordea	37 153	19 345	36 893	19 345
Övriga	<u>7 079</u>	<u>8 391</u>	<u>7 519</u>	<u>8 391</u>
Totala kortfristiga skulder	69 108	60 847	69 130	60 847

Not 12 Långfristiga skulder**KSRR**

<u>Kreditinstitut</u>	<u>Belopp</u>	<u>Kapitalbindning</u>	<u>Räntebindning</u>
Nordea	30 000 000	1 år	1 år
Handelsbanken	110 000 000	1 år	3 mån
Handelsbanken	40 000 000	3 år	5 år
Handelsbanken	<u>40 000 000</u>	5 år	7 år
Summa	220 000 000		

Koncern

<u>Kreditinstitut</u>	<u>Belopp</u>	<u>Kapitalbindning</u>	<u>Räntebindning</u>
Nordea	30 000 000	1 år	1 år
Handelsbanken	110 000 000	1 år	3 mån
Handelsbanken	40 000 000	3 år	5 år
Handelsbanken	<u>40 000 000</u>	5 år	7 år
Summa	220 000 000		

Not 13 Ställd säkerhet

Garanti för fullgörande av betalningsförpliktelser hos medlemskommunerna (mål nr M 4055-10), rörande tillstånd till avfallsdeponering vid Moskogens avfallsanläggning enligt Miljödomstolens dom nr 1090-05.

Till Kommunfullmäktige i
Kalmar
Mörbylånga
Nybro
Oskarshamn
Torsås

Utlåtande avseende delårsrapport 2019

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Förbundets revisorer har översiktligt granskat delårsrapporten per den 31 augusti för Kalmarsundsregionens renhållare. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller lagens krav och god redovisningssed,
- förbundet, enligt prognosen, kommer att uppnå en ekonomi i balans för år 2019,
- det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål.
- verksamhetens utfall är förenligt med de fastställda målen. Uppföljningen i delårsrapporten visar att samtliga verksamhetsmål förväntas bli uppfyllda för år 2019.
- delårsrapporten uppfyller syftet att ge direktionen möjlighet att använda den som underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.



Margita Asén
Av Mörbylånga kommun
utsedd revisor



Ronny Ramberg
Av Torsås kommun
utsedd revisor

Granskning av delårsrapport 2019

Kalmarsundsregionens renhållare

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fastställts.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med de fastställda målen. Uppföljningen i delårsrapporten visar att samtliga verksamhetsmål förväntas bli uppfyllda för år 2019.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige i medlemskommunerna.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2019-10-04. Fullmäktige i respektive medlemskommun behandlar därefter delårsrapporten.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning¹. Resultatet för perioden uppgår till 5,2 mnkr (2018-08-31: 0,4 tkr) i förbundet.

Per den 1 april 2019 överläts verksamheten för sorteringsanläggning och deponianläggning till det nystartade dotterbolaget Moskogen Miljö AB. För att erhålla jämförelse med föregående års redovisning i KSRR presenteras en sammanställd redovisning (koncern) vid sidan av KSRR:s resultaträkning, balansräkning och noter. Resultatet för perioden uppgår till 7,1 mnkr (2018-08-31: 0,4 mnkr) i koncernen.

Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid (två månader efter delårsperiodens slut) till förbundets revisorer och fullmäktige i respektive medlemskommun.²

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats. Upplýsningar lämnas till exempel om verksamhetsöverlåtelsen till Moskogen Miljö AB och större investeringar.

Upplýsningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs. Upplýsningar lämnas till exempel om bostadsnära insamling.

Periodens investeringar uppgår till 10,8 mnkr i KSRR och till 11,1 mnkr i koncernen. I KSRR är övervägande delen av investeringarna genomförda enligt prognosen medan en plastavskiljare återstår i Moskogen Miljö AB. Prognosen innebär att 11,0 mnkr av de budgeterade investeringarna år 2019 inte genomförs i KSRR. Motsvarande belopp för koncernen är 15,2 mnkr. Det är främst budget för containrar, fordon, maskiner och inpasseringssystem som inte utnyttjas enligt prognosen.

Det finns en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår i KSRR till 0 mnkr vilket är 6,6 mnkr högre än budgeterat. I koncernen uppgår resultatet enligt prognosen till 2,0 mnkr vilket är 2,0 mnkr högre än budgeterat.

¹ LKBR kap 13 § 1

² KL kap 11 § 16 st 2

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas förbundet redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Finansiella mål, fastställda av direktionen	Prognos 2019	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Likviditeten (betalningsförmåga på kort sikt) >20 %	50 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Soliditet (betalningsförmåga på lång sikt) >15 %	24 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Självfinansieringsgrad (av investeringarna) >50 %	164 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.

Enligt förbundets prognos kommer samtliga finansiella mål att uppnås.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en avstämning mot utfallet avseende förbundets verksamhetsmål som fastställts i budget 2019.

Verksamhetsmål, fastställda av direktionen	Utfallet 190831	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Reklamationer åtgärdade inom tre dagar >90 %	99 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Ej tömt kärl pga KSRR/totalt antal kärl <0,1 %	0,01 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Oplanerade stopp i MOSA/total produktionstid <5 %	3,9 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Kunder nöjda med bemötandet >85 %	92 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.

I delårsrapporten beskrivs även att en NKI³ har genomförts under våren, vilken visar en ökning av nöjda kunder till 92 %.

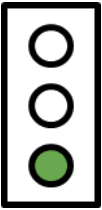
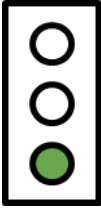
2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenlig med de fastställda målen. Uppföljningen i delårsrapporten visar att samtliga verksamhetsmål förväntas bli uppfyllda för år 2019.

³ Nöjd kund index

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.</p>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål.</p> <p>Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenlig med de fastställda målen. Uppföljningen i delårsrapporten visar att samtliga verksamhetsmål förväntas bli uppfyllda för år 2019.</p>	

2019-10-15

Caroline Liljebjörn

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmarsundsregionens Renhållare enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av god revisionssed. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.