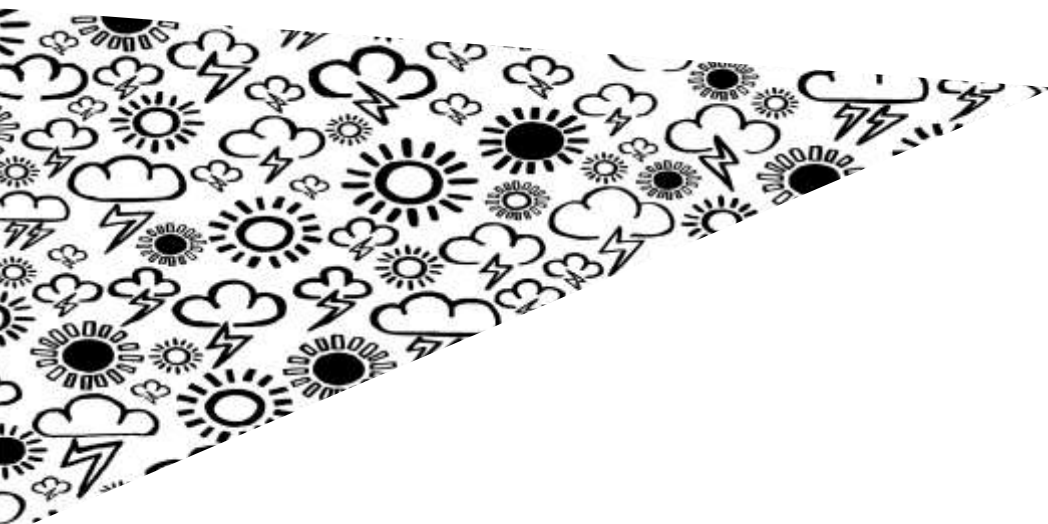


# VafabMiljö Kommunalförbund

Granskning av årsbokslut/årsredovisning  
2022



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Förbundets resultat och balansräkning.....</b>	<b>3</b>
3.1. Resultaträkning samt prognos .....	3
3.2. Balansräkningen .....	4
<b>4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen.....</b>	<b>5</b>
<b>5. VafabMiljö AB .....</b>	<b>7</b>

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av VafabMiljö kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsboks slut samt års- och sammanställda redovisning för år 2022. Här följer en summering av väsentliga iakttagelser från granskningen:

- ✓ Årsredovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 december 2022.
- ✓ En reservering om 558 tkr har tagits för mycket som kostnad i årets redovisning.
- ✓ Den sammanställda redovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022, för förbundet och dess dotterbolag.
- ✓ Förbundet uppnår för år 2022 en något bättre måluppfyllnad än föregående år.
- ✓ Direktionens sammanvägda bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås sammantaget för verksamhetsåret 2022.
- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelse för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

## 2. Inledning

Granskningen omfattar årsredovisningen för kommunalförbundet med dotterbolag med fokus på den finansiella informationen i årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2022, samt uppföljning av verksamhetens mål och bedömning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att:

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning.
- ▶ bedöma huruvida förbundets balanskravsutredning ger en rättvisande bild,
- ▶ bedöma om gällande finansiella mål uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts,

Med rättvisande bild avses:

- ▶ att redovisade tillgångar och skulder existerar och avser förbundet,
- ▶ att redovisade tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ▶ att förbundets samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ▶ att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt avseende verksamhetsår samt
- ▶ att god redovisningssed i övrigt uppfylls bland annat vad gäller krav på information i förvaltningsberättelsen och i tilläggsupplysningarna.

I denna rapport sammanfattas våra mest väsentliga iakttagelser.

## 3. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har granskat årsredovisningen samt årsbokslut 2022 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

### 3.1. Resultaträkning samt prognos

VafabMiljö Kommunalförbund redovisar per 31 december 2022 ett positivt resultat om 25,2 mkr (8,7 mkr), vilket är väsentligt bättre än föregående år.

Inom ramen för det kommunala uppdraget så har kommunalförbundet ett positivt resultat om 21,9 mkr (-0,2 mkr) före utjämningsfonden och efter att justering har skett så uppgår det till 0

mkr (-0,2). Detta medför att de intäkter som är hänförligt till det kommunala uppdraget överstiger kostnaderna vilket är en förbättring mot 2021. Det är främst taxor och avgifter som är högre än föregående år samt försäljning av återvinningsmaterial. Kostnaderna har ökat totalt sett och det är främst inom insamling mat-och restavfall.

Verksamhetens kostnader totalt inom kommunalförbundet har ökat mer än föregående år (696 Mkr mot 627 Mkr) och hör till viss del ihop med den expanderade och mer omfattande verksamheten. Det är främst transporttjänster, inköp av gas, drivmedel samt övriga verksamhetskostnader. Även årets avskrivningar har ökat till följd av aktiveringar sent under 2021 har gett fullt utslag under 2022.

Finansnetto är lägre än föregående år och beror på en kombination av både ökade kostnader för bankgarantier och ränteavgift på revers.

Efter granskningen av förbundets bokslutsdokumentation är det vår sammantagna bedömning att årsredovisningen ger en rättvisande bild, i allt väsentligt, av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 december 2022.

### **3.2. Balansräkningen**

#### ***Materiella anläggningstillgångar***

Under året har flera investeringar genomförts, främst rörande maskiner och inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar. Totalt har 60,8 mkr investeras i år som är fördelat på flera mindre investeringar.

Vi har granskat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister samt stickprovsvis kontrollberäknat redovisade avskrivningar. Vi har även stickprovsvis granskat aktiveringarna mot underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

#### ***Finansiella anläggningstillgångar***

Posten avser i huvudsak aktier i dotterbolaget samt utsläppsrätter. Inget har noterats i vår granskning av dessa poster.

#### ***Övriga kortfristiga fordringar***

Större balansposter utgörs av kundfordringar, interimfordringar, fordran mot ägarkommuner samt övriga kortfristiga fordringar.

Kundfordringar har ökat jämfört med föregående år till 114 mkr mot 96 mkr. Den största kundfordran avser Mälarenergi som uppgår till 63 mkr (60 mkr) som har en motsvarande post på leverantörsskulder på 75 mkr (81).

Vi har noterat att KF har reserverat för en för hög kostnad avseende larm och säkerhet med 558 tkr som har tagits som kostnad för 2022 men avser 2023.

Vår granskning har omfattat granskning av verifierande underlag och beräkningar. En notering om för hög reservering av 558 tkr har noterats avseende interimfordringar.

#### ***Kassa och bank***

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 103 mkr (98 mkr). Löpande verksamheten genererar ett överskott och investeringsverksamheten har ett utflöde från kassa till följd av investeringar samt att finansieringsverksamheten har bidragit till minskning av likvida medel till följd av amortering.

Granskning av banktillgodohavanden har utförts av verifierande underlag från externa parter. Inga väsentliga noteringar har gjorts.

### ***Avsättningar***

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden till 43 mkr (39 mkr) och andra avsättningar till 140 mkr (193 mkr).

Förbundets pensionsåtaganden har granskats mot underlag från KPA. Det kan noteras att förbundet inte fullt ut följer rekommendation RKR 10 (redovisning av pensioner) fullt ut. Detta då pensionsåtagandet till sin helhet redovisas som en avsättning. Den lagstadgade blandmodellen tillämpas således inte.

Andra avsättningar avser återställande av deponier, vilket har minskat till följd av att avsättningen för den inaktiva deponin har minskat till följd av slutsättningskostnader. Vi har granskat avsättningen mot beräkningsunderlag och har inte noterat några avvikelser.

### ***Kortfristiga skulder***

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder, däribland semesterlöneskulder. Leverantörsskulder är i nivå med föregående år och uppgår till 145 mkr (142 mkr). I övrigt har den upplupna abonnentsskulden (RUF) vilket är fördelat på flera kommuner ökat mot föregående år. Granskningen har omfattat avstämning mot underliggande avtal och bedöms korrekt hanterat.

### ***Långfristiga skulder***

Räntebärande skulder avser främst koncernkonto hos Swedbank som uppgår till 336 mkr (304 mkr) och i övrigt skuld till medlemskommuner som uppgår till 64 mkr (64). Icke räntebärande skulder har minskat till följd av att skulden till VafabMiljö AB på 74,5 mkr har lösts upp under året medan övriga långfristiga skulder har minskat till 28 mkr (31 mkr).

### ***Sammanställd redovisning***

I årsredovisningens finansiella avsnitt finns motsvarande uppgifter för koncernen som då inkluderar dotterbolaget Vafab Miljö AB. Vi har övergripande tagit del av den sammanställda redovisningen utan att ha noterat några väsentliga differenser.

### ***Vår övergripande bedömning***

Efter vår granskning av resultat- och balansräkning, samt den sammanställda redovisningen är det vår bedömning att förbundets resultat och ställning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten per den 31 december 2022. Vår uppfattning är att förbundets bokslutsprocessen är av tillräcklig kvalitet.

## **4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen**

Vår granskning har omfattat en genomgång av att information enligt lagkrav i Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer enligt RKR 15 presenteras samt redovisas på ett ändamålsenligt sätt i förvaltningsberättelsen. Vidare har vi stämt av att

informationen i förvaltningsberättelsen överensstämmer med övrig verifierande information som vi samlat in under granskningen av årsbokslutet.

I förvaltningsberättelsens avsnitt "*Översikt VafabMiljös utveckling*" samt "*Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*" redovisas information för utvecklingen under de senaste fem åren samt information om finans- och pensionsförvaltningen, men även ett kortare avsnitt där förbundets redogör för väsentliga omvärldsfaktorer.

I avsnittet "*Händelser av väsentlig betydelse*" beskrivs och kommenteras flera för förbundet viktiga områden, bland annat rörande avfallstaxa, arbetet utifrån avfallsplanen samt förbundets arbete med biogasproduktion. Av avsnittet framgår att år 2022 präglats av flera omvärldsfaktorer på ett väsentligt sätt.

I avsnittet "Styrning och uppföljning" redogörs det för direktionens arbete, arbetet med budget samt rutiner för uppföljning. men även en beskrivning kring förbundets arbete med intern kontroll.

Det framgår bland annat att direktionen fastställt en internkontrollplan för verksamhetsåret och är en del i ledningssystemet. Förbundet revideras enligt standarder ISO 9001 samt 14001 av externa parter årligen. Verksamhetens risker bedöms på ett övergripande plan.

Förvaltningsberättelsen omfattar även ett särskilt avsnitt rörande det lagstadgade begreppet "God ekonomisk hushållning". I avsnittet redovisas och kommenteras förbundets måluppfyllelse, i tabellform samt i beskrivande texter och ur olika perspektiv. Avsnittet rörande förbundets ekonomiska ställning omfattar utvärdering av "balanskravresultatet". Det noteras att förbundet även för verksamhetsåret 2022 redovisar ett positivt resultat.

Väsentliga personalförhållanden samt förväntad utveckling beskrivs och analyseras i särskilda avsnitt i förvaltningsberättelsen och omfattar tillräcklig information.

I likhet med tidigare år omfattar förvaltningsberättelsen en särredovisning av den kommunala verksamheten samt utfall för denna på en övergripande nivå. Det noteras att årets överskott om 21,9 mkr redovisas till resultatutjämningsfond.

Utöver de ekonomiska avsnitten rörande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, tilläggsinformation (noter) finns även redovisningar av årets investeringsverksamhet samt driftsredovisning.

### **Vår bedömning av förvaltningsberättelsen**

Vår sammanfattande bedömning är att det i förbundets förvaltningsberättelse lämnas en tillräcklig redogörelse kring den verksamhet som bedrivits under 2022. Utformningen av årsredovisningen gör att informationen om verksamheten är tillgänglig på ett bra sätt.

Av förvaltningsberättelsen framgår direktionens redovisning av förbundets måluppfyllelse. Vår bedömning är att denna redovisning sammantaget är tillräcklig. Vi noterar att måluppfyllelsen redovisar en positiv trend för många mål, i jämförelse med föregående år, men att det fortsatt finns visst utrymme för förbättringar. Dock redovisas en negativ trend när det gäller personalens sjukfrånvaro i jämförelse med föregående år.

Av förvaltningsberättelsen framgår att direktionens bedömer att "god ekonomisk hushållning" uppnås sammantaget för förbundet avseende verksamhetsåret 2022, även om det finns utrymme för fortsatt förbättring.

Det är positivt att förbundet under år 2022 haft en fastställd plan för sitt övergripande arbete med intern kontroll. Planen har utgått från en dokumenterad riskanalys. Det är även positivt att utfallet rörande insatser med avseende intern kontroll kommenteras, om än kortfattat.

Vår bedömning att det är positivt att förbundet uppfyller det lagstadgade balanskravet.

För att utveckla årsredovisningen informationsvärde ytterligare lämnar vi följande rekommendationer:

- ✓ Känslighetsanalys rörande förändringar i väsentliga omvärldsfaktorer skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen.
- ✓ Årsredovisningens förvaltningsberättelse kan med fördel kompletteras med en redogörelsen för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

## **5. VafabMiljö AB**

Under 2021 startades verksamheten i Vafabmiljö AB igen men det har varit en verksamhet under begränsade former under 2022. Under året har det beslutats att verksamheten ska avslutas samt att likvidera aktiebolaget. Detta har medfört att mellanhavanden mellan KF och AB har reglerats. Resultatet i år uppgår till 5,1 mkr (7,4) och det är främst upplösning av bokslutsdispositioner som bidrar till resultatet.

Västerås den 6 mars 2023

Johan Perols  
Certifierad kommunal revisor

Mia Keränen Larsson  
Auktoriserad revisor