

SÄRREDOVISNING

2023-01-01–2023-12-31

för

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
556045-6567

Särredovisningen omfattar:

Sida

Förvaltningsberättelse	1-3
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Rapport över förändring i över-/underuttag	6
Noter	7-9
Underskrifter	10

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall

556045-6567

SÄRREDOVISNING FÖR VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB
AFFÄRSOMRÅDE AVFALL & ÅTERVINNING
VERKSAMHETSGREN KOMMUNALT AVFALL

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Västervik Miljö & Energi AB är Västerviks kommuns aktör avseende det kommunala avfallsmonopolet. För det kommunala avfallsmonopolet gäller lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen. Bolaget har kommunens uppdrag att som renhållare svara för kommunens skyldigheter avseende hanteringen av kommunalt avfall och därmed jämförligt avfall. Till grund för uppdraget ligger den av kommunfullmäktige beslutade renhållningsordningen (§ 145 KF 2021-09-27) med tillhörande avfallsplan (§ 145 KF 2021-09-27). Kommunfullmäktige beslutar om ändringar i renhållningsordningen och om avgifter för det kommunala avfallsmonopolet.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

Flerårsjämförelse (belopp i tkr)

(Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	80 734	69 659	66 199	64 661	51 373
Rörelseresultat	561	382	2 445	4 387	-5 276
Resultat e. finansiella poster	-4	-4	2 010	3 784	-5 701
Balansomslutning	14 140	24 789	27 024	27 036	20 206
Ackumulerat över-/underuttag	3 282	651	225	-2 010	-5 794
Antal tillsvidareanställda vid årets slut	30	30	28	26	25
Antal årsarbetare	28,8	30,4	27,9	26,9	24,9

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall

556045-6567

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Osäkerheter i vår omvärld har fortsatt prägla 2023 och likt föregående år ses detta i svängningar i elpriser, ett högt ränteläge och högre priser och leveranssvårigheter för råvaror och material som används i bolagets verksamheter. Inom verksamheten Hushållsavfall har detta framför allt försenat leverans av nya hämtningsfordon och medfört svårigheter att få tag på reservdelar, vilket i sin tur påverkat reparations- och transportkostnader.

Under slutet av 2022 tillföll Västerviks kommuns upphandling för entreprenadverksamhet en annan entreprenör och bolagets entreprenadverksamhet utvecklades. En ny transportenhet, med ansvar för merparten av inom bolaget tunga transporter, inrättades genom en sammanslagning av verksamheten för hämtningsfordonen och övriga transportfordon. Både fordon och personal från Avfall & Återvinning och tidigare Entreprenad ingår i den nya enheten, som verksamhet Hushållsavfall nu internt köper hämtnings- och slamtjänster av. Övrig personal, som tidigare arbetat inom gata- och parkverksamheten inom Entreprenad, gavs möjlighet att följa med över till den nya entreprenören eller stanna kvar inom bolaget med andra uppdrag inom Avfall & Återvinning.

Arbetet med digitalisering har fortlöpt väl och vid utgången av året var samtliga körturer, inklusive skärgårdshämtningen, digitala. Samtidigt har även hanteringen av arbetsordrar och ärenden förbättrats, vilket sammantaget innebär en kvalitetssäkring av både hämtning och ärendeuppföljning.

Det finns en fortsatt trend i att fler kunder bosätter sig permanent i sitt fritidshus, likaväl som det blir vanligare med fritidsboende i tätorterna, något som medfört utmaningar för hämtningsverksamheten. Flera fritidshusområden, med inte alltid optimalt vinteranpassade förbindelser och som tidigare bara haft behov av sophämtning under sommarhalvåret, har nu en eller flera permanentboende som behöver avfallshämtning året runt.

Ett större antal av våra kunder väljer att sortera ut sitt matavfall vilket är en positiv trend. Den totala volymen insamlat matavfall uppgick till ca 1 300 ton. Trots ökat antal abonnemang ligger mängderna insamlat matavfall från hushåll kvar på samma nivå som föregående år vilket vi bedömer har sin förklaring i minskat matsvinn till följd av höjda matpriser. Hushållen har samtidigt även minskat sina restavfallsmängder. Totalt har ca 500 ton mindre restavfall samlats in jämfört med året innan, vilket håller nere monopolets kostnader för behandlingsavgifter.

Lagkraven stärks löpande och det kommer att ske stora förändringar på kort tid inom branschen för det kommunala avfallet. EU-direktiv och nationell lagstiftning ökar kraven på insamlingen av kommunalt avfall och under 2023 har verksamheten förberett sig för de kommande förändringarna. Kommunalt avfallsansvar för returpapper infördes redan 2022 och inom de närmsta åren kommer ökade krav gällande att erbjuda matavfallsinsamling till samtliga kunder. Samtidigt skärps producentansvaret för förpackningar med krav på fastighetsnära insamling (FNI) för villor, flerfamiljshus och fritidsbostäder.

Mot bakgrund av en orolig omvärldssituation med stigande inflation och allmän kostnadsutveckling samt att omkostnaderna för renhållningskollektivet ökat föreslogs en höjd avfallstaxa från och med den 1 januari 2023 som Kommunfullmäktige fastställde den 11 november 2022.

De totala kostnaderna för behandlingsavgifter har fortsatt öka till följd av prisuppgång för behandlingsavgifter och tillkommande styrmedelskostnader, bland annat ökade priser för utsläppsrätter. Dessa kostnader blev dock lägre än vad som budgeterats då avfallsförbränningskatten avskaffades vid årsskiftet och mindre mängder avfall samlades in. Trots att drivmedelskostnaderna fortsatt ligger på höga nivåer blev även de kostnaderna lägre än förväntat för året. Däremot ses ökande kostnader för reparationer och underhåll till följd av en åldrande fordonsflotta. Båda dessa poster påverkar verksamhetens transporttjänstkostnader.

Verksamheten redovisar för 2023 ett överuttag i driftredovisningen om 2 631 tkr. Från 2022 finns ett överuttag om 651 tkr och dessa förskott från kunderna har redovisats som en kortfristig skuld i årets balansräkning. En förändring av taxenivåerna inför 2024 har inte bedömts erforderlig.

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall

556045-6567

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kommunerna övertar redan 2024 det operativa ansvaret för förpackningsinsamlingen från hushåll och verksamheter vars avfallshantering är samlokaliserad med hushåll, samt ska även tillhandahålla väderskyddad omlastningsstation för materialet. Västervik Miljö & Energi AB tar över de närmare 20 återvinningsstationer (ÅVS) som hittills drivits av förpacknings- och tidningsinsamlingen (FTI). 2027 ska fastighetsnära insamling av förpackningar (FNI) vara införd för samtliga hushåll.

Ytterligare skärpningar i avfallslagstiftningen medför krav på obligatorisk utsortering av matavfall från 1 januari 2024. VMEAB har emellertid erhållit dispens från kravet att tillhandahålla insamlingssystem fram till början av 2026 för att kunna implementera de båda systemen, FNI och matavfallsinsamling, samtidigt. Ytterligare skärpningar av avfallslagstiftningen, med ökade regler om återbruk och utsortering i fler fraktioner, ställer allt högre krav och förväntningar på avfallsverksamheten. Bland annat införs producentansvar och separat insamling av textil 2025.

Då dessa lagkrav drabbar samtliga Sveriges kommuner vid ungefär samma tidpunkt finns en uppenbar risk för leveransproblem vid inköp av både kärl och hämtningsfordon på grund av brist. För att undvika brist på kärl har VMEAB redan upphandlat inköp och utställning av sorteringskärl till samtliga resterande en- och tvåfamiljshushus. VMEAB ser även en risk att inte få full kostnadstäckning för utbyggnad och drift av förpackningsinsamlingen.

Anpassning till ny lagstiftning om kommunalt insamlingsansvar för förpackningar och obligatorisk utsortering av matavfall medför kostnader för informationsinsatser, kundrådgivning, samt behov av utökade resurser för utveckling av verksamheten. Till detta kommer projektering för ny återvinningscentral (ÅVC) vid Målserums avfallsanläggning och utveckling av Gamleby ÅVC för att kunna erbjuda besök på obemannade öppettider.

Prisuppgång på varor och tjänster är en osäkerhetsfaktor. Utöver direkt kostnadspåverkan för material och transporttjänster beräknas behandlingsavgifter för brännbart restavfall och slam fortsatt öka, vilket är en kombination av prisuppgång för behandlingsavgifter och tillkommande styrmedelskostnader. De störningarna vi nu även ser i produktions- och leveranskedjor kan komma att påverka möjligheterna att få erforderlig utrustning levererad när det behövs.

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
556045-6567

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	80 734	69 659
Övriga rörelseintäkter		344	341
Summa rörelsens intäkter		81 078	70 000
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter	3	-57 132	-21 962
Övriga externa kostnader	3	-12 757	-22 493
Personalkostnader		-8 647	-19 612
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	4	-1 981	-5 551
Summa rörelsens kostnader		-80 517	-69 618
Rörelseresultat		561	382
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader		-565	-386
Resultat före skatt		-4	-4
Uppskjuten skatt		4	4
ÅRETS RESULTAT		0	0

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
556045-6567

BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
(tkr)			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	4		
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och markanläggningar		551	618
Maskiner och andra tekniska anläggningar		328	
Inventarier, verktyg och installationer		13 246	24 164
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		15	7
		14 140	24 789
Summa anläggningstillgångar		14 140	24 789
SUMMA TILLGÅNGAR		14 140	24 789

BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Långfristiga skulder			
Skulder moderbolag centralkonto		10 858	24 138
		10 858	24 138
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		3 282	651
		3 282	651
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		14 140	24 789

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall

556045-6567

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I ÖVER-/UNDERUTTAG

(Tkr)

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2022	-2 010	2 235	225
Disposition av föregående års resultat	2 010	-2 010	0
Årets resultat	0	426	426
Utgående balans per 31 december 2022	0	651	651

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2023	0	651	651
Disposition av föregående års resultat	651	-651	0
Årets resultat	0	2 631	2 631
Utgående balans per 31 december 2023	651	2 631	3 282

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall

556045-6567

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Över-/underuttag

Kommunala avfallet omfattas av självkostnadsprincipen, vilket innebär att avgifterna inte får överstiga kostnaderna. Verksamheten får således över tid inte gå med vinst. Eventuella överuttag/underuttag ska återföras/belasta abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått, genom återbetalning i form av taxesänkning alternativt taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning. Om inkomsterna från avgifterna överskrider kostnaderna föreligger följaktligen en förpliktelse som hos bolaget bokförs som en förutbetalad intäkt under kortfristiga skulder. Överskott får dock redovisas om underskott redovisats under de två föregående räkenskapsåren. Om intäkterna inte räcker för att täcka kostnaderna redovisas en förlust för året, såvida den inte täcks av tidigare års överskott.

Verksamheten redovisar för 2023 ett överuttag i driftredovisningen om 2 631 tkr. Från 2022 finns ett överuttag om 651 tkr och båda dessa förskott från kunderna har redovisats som en kortfristig skuld i årets balansräkning.

För övriga redovisningsprinciper hänvisas till Västervik Miljö & Energi AB:s årsredovisning avseende räkenskapsår 2023-01-01–2023-12-31.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning inklusive interna transaktioner inom bolaget	2023	2022
Sophämtning permanentboende	61 100	50 347
Sophämtning fritidsboende	7 604	6 273
Slam- och latrinhämtning	10 027	8 295
Övriga sålda tjänster	4 634	5 170
Periodiserad intäkt	-2 631	-426
Summa	80 734	69 659

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
 556045-6567

Not 3 Fördelning av rörelsens kostnader

Råvaror och förnödenheter	2023	2022
Behandlingsavgifter insamlat avfall	16 147	14 649
Köpta tjänster för hämtning av avfall	37 660	2 967
Övriga transporttjänster och poster	3 325	4 346
Summa	57 132	21 962

Övriga externa kostnader	2023	2022
Hyror och övriga fastighetskostnader inklusive el och vatten	1 099	1 807
Reparation och underhåll samt förbrukningsmaterial	2 644	3 873
Fordonskostnader	20	8 317
Overheadkostnader	4 361	3 656
Konsultarvoden och övriga köpta tjänster	857	1 016
Avsättning till deponifond	3 000	3 000
Övriga kostnader	776	824
Summa	12 757	22 493

Fördelning av overheadkostnader

Västervik Miljö & Energis kostnader för styrelse, ledning, revision, stab, information & marknad samt övriga gemensamma administrativa kostnader fördelas efter respektive affärsområdes omsättning.

Kostnader för bland annat personalvård och vissa lokalkostnader fördelas efter antal anställda inom respektive affärsområde. Kostnader för debiteringssystem, kravhantering samt kundservice fördelas efter bedömt nyttjande.

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
556045-6567

Not 4 Anläggningstillgångar

Byggnader och markanläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 783	1 783
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 783	1 783
Ingående avskrivningar	-1 166	-1 099
Årets avskrivningar enligt plan	-66	-67
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 232	-1 166
Utgående planenligt restvärde	551	618
<i>Varav restvärde för byggnader</i>	<i>95</i>	<i>102</i>
<i>Varav restvärde för markanläggningar</i>	<i>456</i>	<i>516</i>

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Inköp	332	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	332	0
Ingående avskrivningar enligt plan	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-4	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-4	0
Utgående planenligt restvärde	328	0

Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	50 886	56 333
Inköp	5 625	3 330
Försäljningar/utrangeringar	-33 149	-8 777
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	23 362	50 886
Ingående avskrivningar enligt plan	-26 722	-30 014
Försäljningar/utrangeringar	18 517	8 776
Årets avskrivningar enligt plan	-1 911	-5 484
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-10 116	-26 722
Utgående planenligt restvärde	13 246	24 164

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	7	21
Omklassificeringar	-7	-21
Investeringar	15	7
Utgående redovisat värde	15	7

Västervik Miljö & Energi AB
Affärsområde Avfall & återvinning
Verksamhetsgren Kommunalt avfall
556045-6567

Västervik enligt efterföljande elektronisk signering

Mats Hasselquist
Styrelsens ordförande

Fredrik Lindwall
Styrelsens vice ordförande

Bengt Karlsson

Elisabet Johansson

Katarina Andersson

Lennart Engren

Gert Gotin

Mikael Carlsson

Jonny Gustafsson

Torbjörn Svahn
Verkställande direktör

Johan Ek
Arbetsstagarrepresentant

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: BENGT KARLSSON
Date: 2024-03-01 16:28:43
BankID refno: 772954a7-98f7-46c0-899a-a2dafc3224ea



Bengt Karlsson

Signed by: ELISABET JOHANSSON
Date: 2024-03-03 18:31:06
BankID refno: b22bb7a8-6fec-4ca3-8cff-a8af980e86db



Elisabet Johansson

Signed by: FREDRIK LINDWALL
Date: 2024-03-03 19:52:00
BankID refno: 52754a24-2ec6-4a12-93a4-44ed9a442635



Fredrik Lindwall

Signed by: GERT INGVAR GOTIN
Date: 2024-03-02 07:42:32
BankID refno: f8b3cf4a-d1a6-4d75-96f8-f7f0ca926c38



Gert Gotin

Signed by: JONNY GUSTAFSSON
Date: 2024-03-02 00:10:01
BankID refno: 49da7390-0b22-4376-bf3f-fe02fe2d6afa



Jonny Gustafsson

Signed by: KATARINA ANDERSSON
Date: 2024-03-05 08:21:49
BankID refno: 0e5485d2-8058-41c4-a9a9-6803443e3d59



Katarina Andersson

Signed by: LENNART ENGREN
Date: 2024-03-01 14:04:26
BankID refno: 7559f02c-08e7-4586-a09e-640434a37a56



Lennart Engren

Signed by: MATS HASSELQUIST
Date: 2024-03-01 17:21:52
BankID refno: 3671a0db-c904-42cf-a7cf-d2c9a398ed00



Mats Hasselquist

Signed by: MIKAEL CARLSSON
Date: 2024-03-04 18:50:46
BankID refno: 7c0f1ed8-ad92-4f8c-b083-1d29260d2066



Mikael Carlsson

Signed by: TORBJÖRN SVAHN
Date: 2024-03-01 14:30:39
BankID refno: 5374596a-2463-4d82-b9ca-11ef88f4d61a



Vd: Torbjörn Svahn

Signed by: Johan Henrik Ek
Date: 2024-03-07 08:08:42
BankID refno: 95af8148-8bba-431a-a582-c11a9131e8de



Arbetsstagarrepresentant i bolagsstyrelsen: Johan Ek