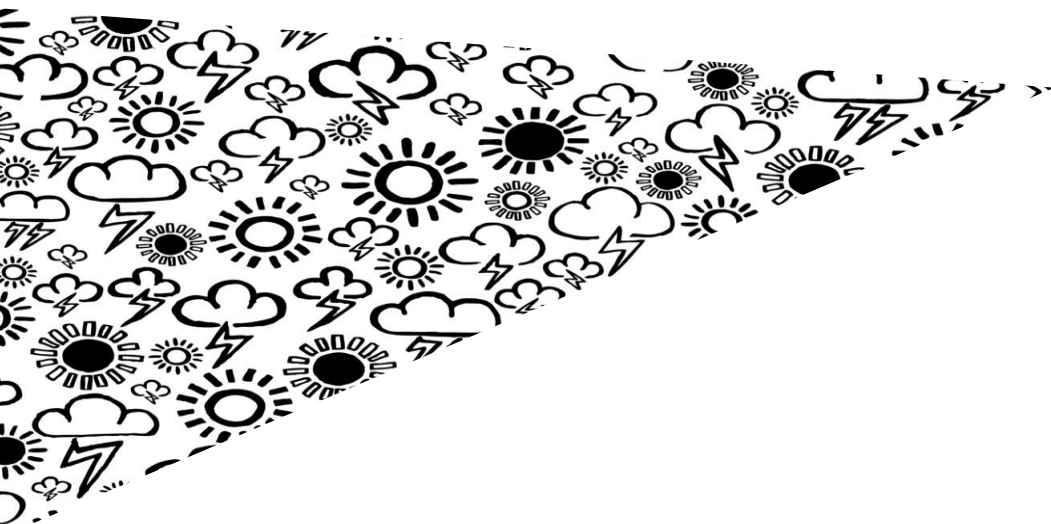


VafabMiljö Kommunalförbund

Granskning av årsbokslut/årsredovisning
2021



Innehåll

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

1. Sammanfattning

På uppdrag av VafabMiljö kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsbokslut samt års- och sammanställda redovisning för år 2021. 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 2021.
- ✓ Den sammanställda redovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2021, för förbundet och dess dotterbolag.
- ✓ Förbundet uppnår för år 2021 en bättre måluppfyllnad än föregående år.
- ✓ Direktionens sammanvägda bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås visar på "delvis" för flera av de perspektiv som utvärderas.
- ✓ 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.

2. Inledning

Granskningen omfattar årsredovisningen för kommunalförbundet med dotterbolag med fokus på den finansiella informationen i årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2021, 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 2021 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 2021 ett positivt resultat om 8,7 mkr (-1 mkr), vilket är väsentligt bättre än föregående år.

Inom ramen för det kommunala uppdraget så har kommunalförbundet ett negativt resultat om -0,2 mkr (-4 mkr). Detta medför att de intäkter som är hänförligt till det kommunala uppdraget inte täcker de kostnader som uppstår i samband med att hantera uppdraget av insamling,

hantering och avsättningar för deponi, men det har skett en förbättring jämfört med föregående år. Direktionen arbetar med att hanteras underskottet framgent.

Totalt sätt inom kommunalförbundet har intäkterna ökat främst på grund av hantering av återvinningsmaterial och beror på väsentligt ökade marknadspriser på både wellpapp samt metall.

Verksamhetens kostnader totalt inom kommunalförbundet har ökat mer än föregående år (627 Mkr mot 591 Mkr) och hör till viss del ihop med den expanderade och mer omfattande verksamheten. Det är främst service- och underhållskostnader, tillsatser av biogas samt behandling av externa avfall som ökat mest. Även årets avskrivningar har ökat till följd av större aktiveringar under året.

Finansnetto är något högre än föregående år och beror på en kombination av både ökade och minskat räntekostnader/intäkter.

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 2021.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Under året har flera investeringar genomförts, främst rörande maskiner och inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar. Ökningen avseende materiella anläggningstillgångar på totalnivå avser främst tillgångar kopplat till projektet "Växtkraft 2.0" som i år har aktiverats i sin helhet. Totala aktiveringar till projektet "Växtkraft 2.0" som står för majoriteten av årets aktiveringar uppgår till cirka 147 mkr.

Detta förklarar också minskningen avseende pågående nyanläggningar som per december 2021 uppgår till 30 mkr (142 mkr).

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 utsläppsätter. 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 minskat jämfört med föregående år (-48mkr) vilket avser främst att förbundet hade en fordran på Mälarenergi på 109 mkr avseende avtalet med flöden mellan förbundet och Mälarenergi AB. Motsvarande skuld finns redovisad som leverantörsskulder.

Vår granskning har omfattat granskning av verifierande underlag och beräkningar. Inga väsentliga noteringar har gjorts.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 98 mkr (96 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.

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

Avsättningar

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden till 39 mkr (34 mkr) och andra avsättningar till 193 mkr (191 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 ökat till följd av att avsättningen har justerats för överutnyttjande av sluttäckning för 2020. 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 har minskat väsentligt mot föregående år och beror likt minskningen av kundfordringar på regleringen av självkostnadsfördelning som minskat i år. Detta är avstämt mot Mälarenergi AB utan anmärkning. I övrigt har den upplupna abonnentsskulden (RUF) vilket är fördelad på flera kommuner minskat mot föregående år. Granskningen har omfattat avstämning mot underliggande avtal och bedöms korrekt hanterat.

Långfristiga skulder

Skulden till VafabMiljö AB uppgår fortsatt till 74,5 mkr medan övriga långfristiga skulder har ökat till 402 mkr (394 mkr) vilket avser främst avser förutbetalda investeringsbidrag för Biogasanläggningen.

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 2021. 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. Även hantering och effekter av den under året pågående pandemin kommenteras.

I avsnittet "*Styrning och uppföljning*" redogörs det för direktionens arbete, former för antagande av budget samt uppföljning men även de olika forum för samråd och samverkan som finns för medlemskommunerna. Avsnittet omfattar även ett kortare avsnitt rörande förbundets arbete med intern kontroll, där det framgår 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.

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.

Särskilda avsnitt rörande "*balanskravresultatet*" samt "*väsentliga personalförhållanden*" redovisas i förvaltningsberättelsen omfattar tillräcklig information. Av förbundets balanskravsutredning framgår att det lagstadgade balanskravet uppnås, vilket är positivt. Det kan noteras att förbundet i årets balanskravsutredning gjort en justering rörande balanskravsutredningen föregående år. Justeringen gjordes i syfte att korrigera ett fel i uppställningen vilket innebar ett negativt resultat för 2020. Det negativa balanskravsresultatet från föregående år återställt i och med årets positiva resultat.

I likhet med tidigare år omfattar förvaltningsberättelsen en särredovisning av den kommunala avfallsverksamheten samt utfall för denna på en övergripande nivå.

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 och övergripande bedömning är att det i förbundets årsredovisning lämnas en tillräcklig redogörelse kring den verksamhet som bedrivits under 2021. Utformningen av årsredovisningen gör att informationen om verksamheten är tillgänglig på ett överskådligt sätt.

Av förvaltningsberättelsen framgår direktionens redovisning av förbundets måluppfyllelse. Vår bedömning är att denna redovisning sammantaget är tillräcklig. Vi noterar att måluppfyllelsen är något bättre i jämförelse med föregående år men att det fortsatt finns visst utrymme för förbättringar. Det är positivt att det inte längre finns mål där direktionen anser att måluppfyllelsen inte är möjlig att utvärdera.

Av förvaltningsberättelsen framgår att direktionens bedömning rörande "god ekonomisk hushållning" uppnås delvis för flera av de perspektiv som utvärderas. Ytterligare förbättringar kan således göras för kommande år.

Det är positivt att förbundet under år 2021 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 redovisar ett positivt resultat enligt det lagstadgade balanskravet. Föregående års underskott, efter justering i årets årsredovisning, är återställt.

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 redogörelse för utfallet av de kontroller som utförs i enlighet med den fastställda interna kontrollplanen.

5. VafabMiljö AB

Under året har bolaget, som varit vilande under senare år, återigen börjat bedriva verksamhet. Inom ramen för bolaget bedrivs två strategiska utvecklingsprojekt. Kostnader om 3,7 mkr har belastat bolaget för verksamhetsåret 2021 och avser personal- och administrativa kostnader samt vissa konsultkostnader. Vidare har en avsättning om 10,4 mkr lösts upp, vilket inneburit en intäkt om motsvarande belopp.

Västerås den 22 mars 2022

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor