

Årsredovisning VA 2023



Kinda
kommun

Verksamhetsuppdrag och organisation

Kinda kommuns vatten- och avloppsverksamhet ligger organisatoriskt inom Samhällsbyggnadsförvaltningen, Vatten och Avfall. Verksamheten ansvarar för produktion och distribution av dricksvatten, avledning och rening av avloppsvatten samt drift, underhåll och förnyelse av vatten- och avloppsanläggningar inom fastställda verksamhetsområden.

Viktiga förhållanden för årets verksamhet

- Omarbetning av VA-planen till en vattentjänstplan för kommunen. Enligt krav i vattentjänstlagen ska den finnas från 1/1-2024.
- I samband med framtagande av vattentjänstplanen har riktlinjer för dagvatten tagits fram.
- VA-planens genomförandeplan har påbörjats.
- Översyn av verksamhetsområdesgränser och ta fram förslag på justering av områden på grund av intilliggande fastigheter pågår.
- Fortsatt säkerhetsöversyn av produktions- och distributionsanläggningar för dricksvatten.
- El- och styrförnyelse Kisa reningsverk har påbörjats.
- Fortsatt arbete med utvecklingen av digitalt verksamhetssystemet för ledningsnät. Har gått med i kommunsamarbetet inom KÖBYTs, motsvarighet till KÖBYT inom GIS-system.
- Förnyelse av tillstånd för Kisa reningsverk har varit på samråd och tillståndsansökan är inskickad till Länsstyrelsen och vi inväntar beslut.
- Påbörjat planering av en omarbetning av Va-taxan enligt Svenskt vattens nya publikation P120.
- Flera detaljplaner i Rimforsa antagna under året, dock har några blivit överklagade, men detta kommer kräva utbyggnad av ledningsnäten så småningom.
- Med dagens elpriser har arbetet fortsatt med att se över elförbrukningar och eventuella åtgärder.

Händelser av väsentlig betydelse

- En långvarig vattenläcka i Kisa från slutet av oktober 2022 hittades i slutet av mars efter långvarigt sökande.
- Byte av rör slamlager Kisa reningsverk har genomförts.
- Har funnits risk att det kan uppstå brist på fällningskemikalier under året.
- En reparation av en trasig servisventil i Kisa under april orsakade följdläckor på flera huvudventiler på tillhörande huvudledning vilka fick bytas ut.
- Slamvassbädd 3 och 5, Rimforsa reningsverk, har grävts ur på slam. Därmed har samtliga tömts för första gången. Framtagande av VA-plan för kommunen.



Drift (tkr)

Intäkter & kostnader	Budget helår 2023	Utfall helår 2023	Avvikelse utfall mot budget, tkr	Utfall helår 2022
Intäkter	-21 945	-22 978	1 033	-21 614
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	100	371	-271	115
Personalkostnader	6 339	6 255	84	5 851
Lokal & fastighetskostnader	4 263	3 781	482	3 160
Övriga kostnader	7 058	7 557	-499	8 248
Kapitalkostnader	4 185	5 013	-828	4 240
Summa	0	0	0	0

Resultat Även 2023 har varit ett turbulent år med både intäktsökningar och kostnadsökningar, men framför allt det högre ränteläget påverkar verksamheten.

Resultatet för året hamnar på 0 kr.

Intäkter Ökade intäkter från avgifter, bidrag och fordonsförsäljning.

Lämnade bidrag, köp av verksamhet Ökade kostnader på grund av separata transporter av rens från reningsverk samt mer underhållspolning av avloppsledningsnät.

Personalkostnader Högre personalomkostnadspålägg än budgeterat, enligt höjd procentsats från Sveriges kommuner och regioner, resulterade i högre kostnader mot budgeterat men på grund av en sen anställning blir ändå utfallet lägre mot budget.

Lokal & fastighetskostnader Lägre elkostnader än beräknat.

Övriga kostnader Högre kostnader för processkemikalier/övrigt material samt ny uträkningsmodell för fördelning av kommungemensamma resurser samt maskiner bidrar också till kostnadsökningen. Även arbetet med förnyat tillstånd Kisa reningsverk, verksamhetssystem för ledningsnät samt övergång till Nordlo har påverkat.

Kapitalkostnader Kostnadsökning på grund av högre räntor än beräknat.

Investering (tkr)

Investeringar	Budget, tkr	Utfall	Avvikelse Budget-Utfall
Sanering VA	2 700	1 692	1 008
Kisa reningsverk	2 300	190	2 110
Reinvestering Va-verk	1 700	711	989
Rörbil	500	0	500
VA Kisa resecentrum	0	19	-19
Summa	7 200	2 612	4 588

Sanering VA Långtidssjukskrivning/ vakans samt resurser fått arbeta med läckor och trasiga ventiler gör att utfallet blivit lägre.

Reinvestering Va-verk Resursbrist/vakans gör att prognosen för reinvestering minskas. Innehåller även en post för oförutsett.

Kisa reningsverk el renovering Resursbrist/vakans gör att det blivit utdraget med planering och framtagande av förfrågningsunderlag under året. Slutförande under 2024.

Rörbil Investeringen utgår då bilen kommer leasas istället.

VA Kisa resecentrum En sent inkommen avgift från Trafikverket tillhörande 2022.

Styrning och uppföljning av nämndens verksamhet

Samhällsbyggnadsförvaltningen följer, likt övriga förvaltningar, upp sin verksamhet tertialvis. Dock kommer avdelningarna efter översynen av Vision Kinda och nya KF mål skapa specifika avdelningsmål för 2024 som också ska redovisas till nämnden vid tertialuppföljningar, men i dagsläget nöjer vi oss med att följa upp nämndåtaganden samt internkontrollen.

Förvaltningen har under 2022 genomgått en utbildning i Ständiga förbättringar, där daglig ledning och styrning blir ett naturligt steg för att följa upp verksamhetens utveckling. Under våren 2023 har en verksamhetsutvecklare anställts som ska driva detta arbete vidare tillsammans med förvaltningens medarbetare.

Förvaltningen genomförde en SWOT-analys för att identifiera kontrollområden till internkontrollen. Dessa kontrollområden antogs av nämnden och följdes upp vid tertial ett, tertial två samt årsbokslut 2022 och redovisades för Samhällsbyggnadsnämnden i januari 2023.

Följande kontrollområden identifierades:

- Faktiska förbättringar inom ständiga förbättringar genomförs under 2023.
- Felleverans eller glömt att leverera rätt specialkost.
- Störningar i vattenledningsnätet.
- Handläggningstider (bygg, miljö, räddning, trafik).
- Uppföljning av sjukfrånvaro per avdelning.
- Rutin tas fram för uppföljning av psykosocial arbetsmiljö.
- Att delegationsordningen följs.
- Säkerställa att expertkompetens finns att tillgå.

Kontrollmomenten är genomförda.

Förvaltningen jobbar vidare med åtaganden, men flertalet av dem kommer aldrig bli klara till hundra procent vilket vi tillsammans med nämnden i framtiden behöver se över och fundera kring om dessa bör formuleras enligt SMART-principen.

Flertalet av nämndens åtaganden är uppfyllda eller påbörjade, endast två åtaganden har ej uppfyllts under denna period. Andelen hushåll med tillgång till bredband ska öka, är ett av målen som inte uppfyllts. Dock är målbilden att detta kommer ske under 2024–2026, då kommunen erhållit 1 600 tkr i PTS-stöd för utbyggnad av bredband. Det andra åtagandet är granskningsutställning av ÖP, översiktsplanen, som skulle skett under 2023. Med anledning av politisk revidering av Utveckling Kinda i kombination med begränsade kompetenser (ny personal) i verksamheten, blir en framflyttning nödvändig för att säkerställa innehåll och kvalitet i planen.

Handlingar för granskning har färdigställts under 2023, men granskningsutställningen ställs preliminärt ut kvartal ett 2024.

	Hållbar samhälls- utveckling	God livsmiljö	Ett livskraftigt näringsliv	Kompetens försörjning	%
Uppfyllt	3	2	1	1	50
Delvis uppfyllt	1	2	1	1	40
Ej uppfyllt	1	1			10
Totalt	5	5	2	2	

Väsentliga personalförhållanden

På grund av ny organisation från 2023 där Vatten och avlopp samt Renhållning blivit en ny avdelning har det blivit resursbrist då chefstjänsten på Vatten och avlopp delats. Rekrytering av VA-/utredningsingenjör har därför genomförts och vederbörande började 7/8.

En långtidssjukskrivning på fem veckor efter en operation har påverkat vår anläggningssida. För att klara en ökad förnysetakt/utbyggnad av ledningsnätet krävs också mer anläggningspersonal och det har under våren försökts rekrytera en anläggningsarbetare/rörläggare utan resultat. Ytterligare ett försök gjordes under hösten vilket resulterade i en rekrytering i slutet av december.

Sjukfrånvaron inom Vatten och Avfallsavdelningen var under 2023 1,6 % av total arbetstid.

Översikt över verksamhetens utveckling jämfört med tidigare år

Ekonomisk utveckling, tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	22 978	21 614	20 370	17 488	16 999
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	-371	-115	-26	-1	-
Personalkostnader	-6 255	-5 851	-5 674	-5 161	-4 612
Lokal & fastighetskostnader	-3 781	-3 160	-3 611	-3 415	-3 360
Övriga kostnader	-7 558	-8 248	-7 576	-5 769	-6 008
Kapitalkostnader	-5 013	-4 240	-3 483	-3 142	-3 019
Resultat VA	0	0	0	0	0

Ökade intäkter 2021 jämfört med tidigare år kan förklaras av en större taxehöjning som genomfördes år 2020. Detta för att möta avskrivningskostnader för Rimforsa Vattenverk som byggdes ut år 2020.

Förväntad utveckling

Flera detaljplaner pågår vilket kommer påverka VA-verksamheten då det kommer kräva utbyggnad av ledningsnäten.

VA-planen för hela kommunen är klar och kommer i slutändan påverka verksamhetens åtaganden i framtiden.

Ökad användning av digitala hjälpmedel.

En ökad förnysetakt av ledningsnäten kommer kräva mer ekonomiska och personella resurser.

Ökat fokus på leveranssäkerhetshöjande åtgärder.

Nytt tillstånd för Kisa reningsverk, kan leda till ökade krav.

Framtagande av ny taxa enligt P120.

Svenskt vattens vision om en klimatneutral VA-bransch år 2030. Hur uppnår vi detta?

Lagen om allmänna vattentjänster ändrad från 1/1 2023. Innebar bland annat att det ska tas fram en vattentjänstplan inom kommunen vilket gjorts under året men den är inte beslutad av fullmäktige än.

Nya dricksvattenföreskrifter från 1/1 2023. En del nya gränsvärden och nya ämnen gäller från 1/1 2026. Undersökning av nya ämnen pågår.

Nyckeltal

Nyckeltal/År	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Invånare Kinda	9 992	10 068	10 048	9 991	9 940	9 915	9 882	9 874
Vattenledningar, km	106 ¹⁾	137	137	133 ²⁾	138	138	137	133
Spillvattenledningar, km	104 ¹⁾	138	138	137 ²⁾	138	138	138	136
Dagvattenledningar, km	69 ¹⁾	83	83	82	82	82	82	82
Nylagda ledningar, m	604	1251	1 327	1420	920	600	1 460	790
Omlagda ledningar, m	102	183	624	680	380	580	200	100
Ledningsnätets förnysetakt, år	2735	1956	574	518	942	617	1785	3 510
Antal vattenläckor	8	6	15	3	13	9	5	4
Antal avloppsstopp	19	19	10	20	3)	3)	3)	3)
Producerad mängd vatten, tm ³	555	543	495	522	513	511	485	525
Debiterad mängd vatten, tm ³	411	436	421	411	413	421	416	410
Odebiterad mängd vatten, tm ³	17 ⁴⁾	17 ⁴⁾	17 ⁴⁾	16 ⁴⁾	15 ⁴⁾	15 ⁴⁾	15 ⁴⁾	15 ⁴⁾
Andel uppskattat läckage %	24	17	12	18	17	15	11	19
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	1009	706	759	686	725	735	707	588
Andel ovidkommande vatten till reningsverk %	59	38	45	40	43	43	41	30
Produktion dricksvatten, kWh/ m ³	0,72	0,75	3)	3)	3)	3)	3)	3)
Rening spillvatten, kWh/ m ³	0,64	1,03	3)	3)	3)	3)	3)	3)
Total elförbrukning, tkWh	1381	1429	1525	1399	1419	1403	3)	3)



¹⁾ Ny ledningsdatabas möjliggör utsökning och anpassning till Svenskt Vattens statistik vilket gör att servisleddningar är borttagna från totallängden.

²⁾ Ledningsdatabas ger noggrannare beräkningar.

³⁾ Statistik föregående år saknas.

⁴⁾ Beräknat värde, 2 % av totalt producerad mängd till spolning, brandposter med mera., ledningsnät sammanslaget med intern förbrukat reningsverk.

Avstämning självkostnadsprincipen VA, årlig förändring

Ekonomisk utveckling åren 2023-2018	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Överuttag/underskott	-1 180	-452	1 254	1 355	881	404
Avsättning till investeringsfond	0	0	0	-1 355	-881	-404
Upplösning av investeringsfond	-81	-81	-81	0	0	0
Summa årets förändring	-1 261	-533	1 173	0	0	0

Avstämning självkostnadsprincipen VA, ackumulerat

Ekonomisk utveckling åren 2023-2018	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Eget kapital	0	0	2 948	1 694	1 694	1 694
Förutbetalda intäkter	1 316	2 496		0	0	0
Investeringsfond	3 793	3 874	3 955	4 036	2 681	1 800
Summa ackumulerat	5 109	6 370	6 903	5 730	4 375	3 495

VA-verksamheten i Kinda hade sedan 2017 ett överuttag på taxan mot sina abonnenter. Det gjordes med avsikten att sätta av överuttaget till en investeringsfond riktad mot kapacitetsökningen av Rimforsa vattenverk. Avsättningen mot investeringsfonden syftar mot att successivt anpassa taxnivåerna för att klara av de höjda kapitalkostnaderna som uppstod när vattenverket var färdigställt, istället för att bli tvungen att göra en kraftig taxehöjning det år som investeringen är genomförd. Det finns förutbetalda avgifter från år 2022 på 2 496 tkr. Av dessa har 1 180 tkr använts för att täcka årets förlust. Omklassificering har gjorts av eget kapital gällande resultat från åren innan 2018. Omföring har gjorts till förutbetalda intäkter med 2 948 tkr å

Investeringar

Investeringsredovisning VA, 5 år

PROJEKTENÄMNING (TKR)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
RIMFORSA VATTENVERK	-	-	1 729	19 952	1 598	3 450
KISA RENINGSVERK	190	-	-	-	-	-
REINVESTERING VA-VERK	711	174	221	3 500	1 429	150
SANERING VA	1 692	2 425	2 297	1 871	972	1 059
VA KISA RESECENTRUM	19	525	-	-	-	-
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTER	2 612	3 124	4 247	25 323	3 999	4 659

De senaste åren har behoven av reinvesteringar i VA-verk samt sanering i ledningsnätet ökat och kommer fortsätta öka de kommande åren. De kommande fem åren prognostiseras investeringarna att öka till i snitt ca 5,4 mnkr per år, främst beroende på ökat saneringsbehov i ledningsnätet och reinvesteringar i VA-verken. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader och ökad upplåning för kommunen.

Investeringsplan VA, 5 år

PROJEKT BENÄMNING (TKR)	2024	2025	2026	2027	2028
OFÖRUTSETT	500	500	500	500	500
SANERINGA VA	2 900	3 100	3 300	3 500	3 700
REINVESTERING VA-VERK	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
KISA RENINGSVERK	2 100	-	-	-	-
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTER	6 700	4 800	5 000	5 200	5 400

Investeringsbehoven för sanering och förnyelse av ledningsnätet finns i flerårig plan. Behovsbedömning av reinvesteringar VA-verk görs årsvis. I Kisa reningsverk pågår förnyelse av elanläggning och styrsystem.

Taxor och avgifter

VA-taxan består av en fast avgift och en rörlig avgift beroende på konsumtion av VA-tjänster. Utöver detta tar VA-verksamheten ut anslutningsavgifter vid nyanslutningar av abonnenter. Hur de olika taxorna är konstruerade framgår av kommunens hemsida och dokument för taxor och avgifter.

Fullmäktige beslutade att höja brukningstaxorna med 3 % per den 1/1 2023.

Då ränteläget påverkar så gör verksamheten bedömningen att avgiftsintäkterna måste öka med 5-10 % per år de närmaste kommande åren för att klara reinvesteringsbehovet/ kapitalkostnader samt allmänna kostnadsökningar.

I relation till övriga kommuner i Sverige och Östergötland ser förhållandet mellan Kindas taxor och övriga taxor ut enligt tabell nedan. Kinda har en något högre anläggningsavgift för hustyp A jämfört med medel i Östergötland men lägre än medel i Sverige. Kinda har en relativt låg anslutningskostnad för hustyp B både jämfört med Östergötland och Sverige.

Brukningstaxorna i Kinda är något högre för typhus A jämfört med Östergötland och Sverige. Jämförs taxan från 2019 till idag har Kindas taxa ökat med 22 %, medel i Sverige har ökat med 22 % och medel i Östergötland har ökat med 16 %. Kinda har en lägre brukningstaxa för hustyp B både jämfört med Östergötland och Sverige.

ANLÄGGNINGSAVGIFT (TKR)						
Anläggningsavgift Typhus A (villa)	% 2019–2023	2023	2022	2021	2020	2019
Kinda	13%	150	145	142	137	133
Medel Östergötland	16%	145	137	134	127	125
Median Östergötland	8%	143	143	142	136	133
Medel Sverige	19%	172	162	156	150	144
Median Sverige	14%	161	153	149	144	141



Anläggningsavgift Typhus B (flerbostadshus)	% 2019-2023	2023	2022	2021	2020	2019
Kinda	13%	320	310	301	292	284
Medel Östergötland	11%	460	445	432	417	413
Median Östergötland	8%	478	477	478	443	443
Medel Sverige	18%	547	516	500	480	462
Median Sverige	17%	487	460	446	437	418

BRUKNINGSSAVGIFT (ÖRE/LITER)						
Brukningssavgift Typhus A (villa)	% 2019-2023	2023	2022	2021	2020	2019
Kinda	22%	6,64	6,44	6,26	5,84	5,43
Medel Östergötland	16%	6,14	5,90	5,71	5,50	5,28
Median Östergötland	13%	6,29	6,16	5,56	5,59	5,56
Medel Sverige	22%	6,14	5,69	5,48	5,22	5,02
Median Sverige	25%	6,12	5,54	5,34	5,07	4,88
Brukningssavgift Typhus B (flerbostadshus)						
Brukningssavgift Typhus B (flerbostadshus)	% 2019-2023	2023	2022	2021	2020	2019
Kinda	22%	3,63	3,52	3,41	3,19	2,97
Medel Östergötland	15%	3,75	3,63	3,52	3,38	3,26
Median Östergötland	14%	3,84	3,77	3,57	3,38	3,38
Medel Sverige	22%	4,30	3,96	3,84	3,67	3,53
Median Sverige	22%	4,25	3,93	3,80	3,62	3,48

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning samt med beaktande av Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

En fullständig beskrivning av Kinda kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning. Nedan följer en beskrivning av väsentliga redovisningsprinciper för VA-verksamheten.

VA-verksamheten utför inga uppdrag utanför verksamhetens huvudmannaupdrag enligt lagen om allmänna vattentjänster, varför inga kostnader och intäkter uppstår som behöver särredovisas från huvudmannaupdraget.

Intäkter från VA-taxan

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras VA-verksamheten och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster sker enligt självkostnadsprincipen och regleras i VA-lagen. När avgifterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet under rubriken "Förutbetalda avgifter". Är differensen tillfällig återförs medlen de närmaste tre åren genom taxeförändring eller annan nödvändig kostnadsförändring. När kostnaderna överstiger avgifterna täcks det upp med tillskott från skattekollektivet, alternativt att det regleras från tidigare års överskott. Ett underskott kan också regleras med hjälp av taxeförändringar kommande år.

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anslutningsavgift. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, räntekostnader för nyanläggning i ledningsnät, direkta kostnader i samband med anslutning samt administration i samband med anslutning (såsom fakturering, kommunikation med kund, inspektion med mera).

Avskrivningstiden för ledningsnät är 50 år vilket också är den periodisering som anslutningsavgifterna använder.

Investeringsfond

Enligt vattentjänstlagens § 30 får medel avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar om investeringen finns i en fastställd investeringsplan, den är kalkylerad och att det framgår när medlen är avsedda att tas i anspråk samt att planen innehåller de upplysningar som i övrigt behövs för att bedöma behovet av avsättningens storlek. Investeringen skall komma hela kollektivet tillgodo.

VA-verksamheten skapade 2017 en investeringsfond genom ett årligt planerat överuttag. Medlen skall användas till en kapacitetshöjande investering i Rimforsa vattenverk. Bedömningen är att investeringen kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo. Investeringen är kalkylerad till 25 mnkr och upptagen i investeringsplanen och blev färdigställt 2021 med ett utfall på 25,5 mnkr. Fonden är en långfristig skuld och kommer att successivt upplösas över anläggningens genomsnittliga avskrivningstid, ca 25 år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp.

Komponentavskrivningar tillämpas på samtliga anläggningar förutom vatten och avloppsledningar. För anläggningar med komponentavskrivningsmodell kan enskilda komponenter ha längre avskrivningstider än nedan angivna tider (t.ex. 100 år).

Anläggning	Genomsnittlig avskrivningstid, år
Vatten och avloppsledningar	50
VA-verk mm	25-45
Tekniska anläggningar	15-25
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	5-25



Finansnetto

VA-verksamheten har ingen egen likviditet, utan finansierar all sin verksamhet via skattekollektivets likviditet. För detta betalar VA-verksamheten ränta till kommunens skattefinansierade verksamheter. Den räntesats som används är kommunens genomsnittliga räntesats på upptagna lån som uppgår till 2,70 % (1,28 %) för år 2023.

Avsättning pensioner

Avsättning av pensionsskuld är upptagen i balansräkningen. Avsättningen är en del av kommunens totala pensionsavsättning och är beräknad på antalet anställda i VA-verksamheten i relation till antalet anställda i hela kommunen.

Fördelning av gemensamma kostnader

Kinda kommuns VA-verksamhet är en del av samhällsbyggnadsnämnden varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till VA-verksamheten. Enligt 50 § i Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster skall principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen. denna fördelning framgå av särredovisningen.

Typ av gemensam resurs	Fördelningsnyckel	Kommentar
Kommunfullmäktige/ kommunstyrelse	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag/ ej väsentligt belopp
Samhällsbyggnadsnämnd	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag/ ej väsentligt belopp
Verkstad och förråd	25 % av utfall	Baseras enligt uppskattad användning av yta
Maskinkostnad	15 % av utfall	Baseras enligt uppskattad användning av maskiner
Samhällsbyggnadsförvaltning ledning	Uppskattad användning av centrala resurser på SBF	Antal anställda jämfört med hela Samhällsbyggnadsförvaltningen
Samhällsbyggnadsförvaltning administrativt stöd	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning ekonomiavdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning HR- avdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning IT-avdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning kommunikation, upphandling	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning upplåning	Genomsnittlig skuld till kommunen	Kommunens genomsnittliga ränta på låneportföljen används vid beräkning
Utbyte av brandposter	Uppskattad årskostnad	Fördelas till Räddningstjänsten efter uppskattad årskostnad 25 tkr per brandpost

Resultaträkning

Resultaträkning Vatten och avlopp (tkr)	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	22 971	21 606
Verksamhetens kostnader	2	-17 965	-17 374
Avskrivningar	3	-3 638	-3 570
Verksamhetens nettokostnader		1 369	663
Verksamhetens resultat		1 369	663
Finansiella intäkter	4	7	8
Finansiella kostnader	5	-1 376	-671
Resultat efter finansiella poster		0	0
Årets resultat	6	0	0

Balansräkning

(tkr)	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR		83 982	85 120
A. Anläggningstillgångar		83 186	84 234
I. Immateriella anläggningstillgångar			
II. Materiella anläggningstillgångar	7	83 186	84 234
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7a	82 942	84 129
2. Maskiner och inventarier	7b	245	104
3. Övriga materiella anläggningstillgångar			
III. Finansiella anläggningstillgångar			
B. Bidrag till infrastruktur		0	0
C. Omsättningstillgång	8	795	886
I. Förråd m.m.		0	0
II. Fordringar	8a	795	886
III. Kortfristiga placeringar		0	0
IV. Kassa och bank		0	0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		83 982	85 120
A. Eget kapital	9	0	0
I. Årets resultat		0	0
II. Resultatutjämningsreserv		0	0
III. Övrigt eget kapital		0	0
B. Avsättningar	10	103	1 201
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10a	103	1 201
II. Andra avsättningar		0	0
C. Skulder	11	83 878	83 919
I. Långfristiga skulder	11a	82 950	82 930
II. Kortfristiga skulder	11b	929	989

Noter till resultaträkningen

(tkr)	2023	2022
Not 1. Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	3	9
Taxor och avgifter	22 282	21 146
<i>Varav brukningsavgifter</i>	<i>21 536</i>	<i>20 934</i>
<i>Varav periodiserad anslutningsavgift från tidigare år</i>	<i>607</i>	<i>583</i>
<i>Varav upplösning investeringsfond</i>	<i>81</i>	<i>81</i>
<i>Varav underuttag/minskning skuld till abonnentkollektivet</i>	<i>1 180</i>	<i>-452</i>
Bidrag från staten	100	0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	516	448
Försäljning av anläggningstillgångar	69	3
Summa verksamhetens intäkter	22 971	21 606
Not 2. Verksamhetens kostnader		
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-202	0
Köp av huvudverksamhet	-371	-115
Kostnader för arbetskraft	-6 255	-5 851
Lokal- och fastighetskostnader, förbrukning, tele, IT	-6 111	-6 200
Transporter, administrativa tjänster, försäkringar, konsulter	-5 025	-5 208
Summa verksamhetens kostnader	-17 965	-17 374
Not 3. Avskrivningar		
Avskrivning på byggnader, tekniska anläggningar	-3 627	-3 559
Avskrivning på maskiner och inventarier	-10	-10
Summa Avskrivningar	-3 638	-3 570
Not 4. Finansiella intäkter		
Ränteintäkter		
Övriga finansiella intäkter	7	8
Summa finansiella intäkter	7	8
Not 5. Finansiella kostnader		
Övriga finansiella kostnader	-1 376	-671
Summa finansiella kostnader	-1 376	-671
Not 6. Årets resultat		
Årets resultat enligt resultaträkningen	0	0
Justerat resultat enligt balanskrav		

Noter till balansräkningen

(tkr)	2023	2022
TILLGÅNGAR		
Not 7. Materiella anläggningstillgångar		
7a. Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	148 707	144 974
Inköp	2 796	3 733
Varav investeringsbidrag	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Överföringar	-547	
Utgående anskaffningsvärde	150 956	148 707
Ingående ack. avskrivningar	-64 577	-61 018
Årets avskrivningar	-3 627	-3 559
Utgående ack. avskrivningar	-68 205	-64 577
Summa 7a. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	82 751	84 129
<i>Kommentar:</i>		
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod mark, byggnader och tekniska anläggningar är ca 28 år.</i>		
<i>Avskrivningstid: 5-99 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning på de avskrivningsbara anläggningarna.</i>		
<i>För mer information, se avsnitt Redovisningsprinciper.</i>		
7b. Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	885	885
Inköp	151	-
Utgående anskaffningsvärde	1 036	885
Ingående ack. avskrivningar	-781	-771
Årets avskrivningar	-10	-10
Utgående ack. avskrivningar	-791	-781
Summa 7b. Maskiner och inventarier	245	104
<i>Kommentar:</i>		
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier är ca 10 år. Avskrivningstider: 3-20 år</i>		
<i>Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning.</i>		
<i>För mer information, se avsnitt Redovisningsprinciper.</i>		
Summa Not 7. Materiella anläggningstillgångar	82 996	84 234

(tkr)	2023	2022
Not 8. Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	795	886
Summa 8a. Fordringar	795	886
Summa Not 8. Omsättningstillgångar	795	886
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Not 9. Eget kapital		
Eget kapital, ingående värde	-	2 948
Årets resultat	-	-
Omklassificering		-2 948
Eget kapital, utgående värde	-	-
Summa Not 9. Eget kapital	-	-
Not 10. Avsättningar		
10a. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	83	80
Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande		
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	20	19
Summa 10a. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	103	99
10b. Andra avsättningar	-	1 102
Summa Not 10. Avsättningar	103	1 201

(tkr)	2023	2022
Not 11. Skulder		
11a. Långfristiga skulder		
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)	26 319	25 635
Övriga långfristiga skulder	56 631	57 295
<i>Varav skuld investeringsfond</i>	<i>3 794</i>	<i>3 874</i>
<i>Varav skuld till kommunen</i>	<i>51 521</i>	<i>50 925</i>
<i>Varav skuld till abonnentkollektivet</i>	<i>1 316</i>	<i>2 496</i>
Summa 11a. Långfristiga skulder	82 950	82 930
Förutbetalda anslutningsavgifter VA		
Anslutningsavgifter ingående värde	30 334	28 954
Nya anslutningsavgifter under året	1 291	1 380
Utgående värde anslutningsavgifter	31 625	30 334
Återförda anslutningsavgifter ingående värde	-4 699	-4 116
Återförda anslutningsavgifter under året	-607	-583
Akkumulerad upplösning anslutningsavgifter	-5 306	-4 699
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	26 319	25 635
Återstående antal år återföring (vägt snitt)	45 år	45 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, investeringsfond		
Investeringsfond ingående värde	4 036	4 036
Årets avsättning	-	-
Utgående värde avsättning investeringsfond	4 036	4 036
Upplösning investeringsfond ingående värde	-161	-81
Årets upplösning av fond	-81	-81
Akkumulerad upplösning av investeringsfond	-242	-161
Summa investeringsfond	3 794	3 874
Återstående antal år (vägt snitt)	X	X
11b. Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder		
Leverantörsskulder	384	429
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	70	65
Skulder till staten	45	28
Interimsskulder	430	467
Summa 11b. Kortfristiga skulder	929	989
Summa Not 11. Skulder	83 878	83 919