

Särskild redovisning för vatten- och avloppsverksamhet

Kommunens allmänna VA-anläggning förser huvuddelen av kommuninvånarna och flertalet industrier och andra verksamheter med dricksvatten. I reningsverken behandlas avlopp från i stort sett samtliga hushåll i kommunen antingen som direktanslutet spillvatten eller genom behandling av slam från enskilda slamavskiljare. Dessutom tar VA-anläggningen hand om dagvatten, det vill säga regn- och dräneringsvatten från tätbebyggda områden.

VA-anläggningen har ca 6 800 anslutna abonnenter vilket motsvarar drygt 80 % av kommunens invånare. Ytterligare ca 2 800 abonnenter med enskilt avlopp har kommunal slamtömning.

Verksamheten omsätter 61 miljoner kronor och finansieras i huvudsak via avgifter från brukarna.

Avgifterna bestäms av en taxa som fastställs av kommunfullmäktige.

Förutsättningarna för VA-verksamheten och möjligheterna till att ta ut avgifter regleras i lag. Som i övrig kommunal verksamhet gäller självkostnadsprincipen, det vill säga att kommunen inte får ta ut någon vinst från verksamheten.

VA-verksamheten utgör en integrerad del av övrig verksamhet inom tekniska nämnden. Resultat- och balansräkning för VA-verksamheten som redovisas här avser därför ett fiktivt ”företag” inom nämnden. VA-verksamheten har ingen egen personal utan köper i huvudsak interna tjänster från tekniska förvaltningen.

Verksamheten har inte heller någon egen kassa eller finansförvaltning utan detta hanteras via kommunens ekonomiavdelning. Balansräkningen har därför förenklats och innehåller inga omsättningstillgångar eller kortfristiga skulder. Med nuvarande redovisningssystem är det inte möjligt att särskilja exempelvis vilka leverantörsskulder som avser VA-verksamheten.

Det nya reningsverket är beräknat att vara färdigt i augusti 2015. Utbyggnaden pågår av reservvatten och VA till området runt sjön Hindsen. Utbyggnad av VA-ledningar till Kärda – Forsheda - Bredaryd: VA-sanering pågår i Kärda och i Åminne.

Resultaträkning

Belopp i kkr		Budget 2014	Bokslut 2014	Bokslut 2013
	Not			
Verksamhetens intäkter				
Externa intäkter				
Brukningsavgifter	1	64 000,0	60 991,7	56 415,0
Anläggningsavgifter	2	0,0	4 649,5	2 295,4
Periodisering av årets anläggningsavgifter	3	0,0	-4 795,4	-2 335,6
Årlig periodisering av anläggningsavgifter	3	0,0	675,9	628,2
Övriga intäkter		0,0	53,2	114,6
Interna intäkter				
Brukningsavgifter	4	0,0	2 993,7	2 829,3
Anläggningsavgifter	4	0,0	243,8	88,9
Lakvatten	5	470,0	470,0	470,0
Brunnsslam	6	470,0	470,0	470,0
Summa intäkter		64 940,0	65 752,4	60 975,8
Verksamhetens kostnader				
Externa kostnader				
		-22 115,0	-19 224,7	-17 898,0
Interna kostnader				
Personalkostnader	7	-10 925,0	-11 535,2	-10 110,4
Fordon, maskiner	8	0,0	-1 518,8	-1 278,9
Slam, avfall	9	0,0	-1 546,5	-1 742,6
Administrativa kostnader	10	-1 280,0	-1 438,0	-1 478,0
Övriga interna kostnader		0,0	-600,0	-534,3
Verksamhetens kostnader		-34 320,0	-35 863,2	-33 042,2
Avskrivningar	11	-12681	-8 084,6	-7 633,9
Finansiella kostnader	12	-2 489,5	-7 762,4	-5 552,3
Kommunbidrag	13	500,0	500,0	500,0
Resultat före avsättning till fond		15 949,5	14 542,3	15 247,4
Avsättning till investeringsfond	14	-15 949,5	-14 545,0	-15 247,4
Årets resultat		0,0	-2,7	0,0

Noter till resultaträkningen

- Budgerade brukningsavgifter avser både externa och interna avgifter.
- Anläggningsavgifter, alltså till största delen den engångsavgift som betalas vid anslutning av en ny fastighet, och avser i huvudsak kostnader för att dra fram ledningar. Avgiften redovisas som en förutbetalad intäkt i resultaträkningen. (se vidare i not 3)
- Eftersom ledningarna har en ekonomisk livslängd på 50 år avsätts 49/50 av avgiften som förutbetalad intäkt och återförs med 1/50 per år under de resterande 49 åren. (se not 2)
- Interna brukningsavgifter och anläggningsavgifter avser kommunens egna fastigheter och beräknas enligt taxa på samma sätt som för externa abonnenter.
- Lakvatten från Stomsjö avfallsdeponi behandlas i Värnamo avloppsreningsverk. Kostnaden debiteras avfallsverksamheten.
- Slam från enskilda brunnar betraktas som avfall och debiteras via avfallstaxa. Kostnaden för att behandla slammet i avloppsreningsverket debiteras avfallsverksamheten.
- VA-verksamheten har ingen egen personal utan köper personal från gemensamma produktionsresurser som är gemensam för samtliga verksamheter på tekniska kontorets pro-

Särskild redovisning för vatten- och avloppsverksamhet

- duktionsavdelning. Kostnaderna fördelas per nyttjad timma. I timkostnaden ingår, förutom direkta lönekostnader, även kostnader för administration, arbetsledning, lokaler, personlig utrustning och utbildning.
- VA-verksamheten nyttjar fordon och maskiner som redovisas på gemensamma produktionsresurser. Kostnaderna fördelas per nyttjad timma.
 - Huvuddelen av kostnaderna avser slam som tas om hand på Stomsjö avfallsdeponi. Kostnaden debiteras per ton och beräknas enligt taxa.
 - Avser VA-verksamhetens kostnader för tekniska kontorets gemensamma administration och beräknas som VA-verksamhetens andel i kontorets totala omsättning.
 - Anläggningar och inventarier skrivs planerligt av med rak linjär avskrivning över respektive tillgångs beräknade nyttjandeperiod.
 - Avser nettot av intern kostnadsränta för det kapital som är låst i verksamhetens anläggnings-tillgångar och intern intäktsränta för fonderade medel. För 2014 gäller räntesatsen 2,5 % som följer rekommendation från Sveriges kommuner och landsting.
 - Avser det tillskott av skattemedel till VA-verksamheten.
 - Avsättningen som motsvarar årets överskott sker till investeringar i nytt avloppsreningsverk med kväverening enligt kommunens investeringsprogram

Balansräkning

Belopp i kkr		Bokslut 2014	Bokslut 2013
Tillgångar	Not		
Anläggningstillgångar			
ingående balans	15	334 479,1	230 649,1
årets investeringar	16	178 861,1	111 464,0
årets avskrivningar	17	-8 084,4	-7 633,9
Summa anläggningstillgångar		505 255,8	334 479,2
därav pågående arbete 48 394,6 kkr (15 740,6 kkr)			
Avsättningar och skulder			
Avsättningar			
Investeringsfond	18		
Ingående värde investeringsfond		70 292,6	55 045,1
Årets avsättning till investeringsfonden	19	14 545,0	15 247,5
Utgående värde investeringsfond		84 837,6	70 292,6
Summa avsättningar		84 837,6	70 292,6
Skulder			
Förutbetalda anläggningsavgifter	20		
Ingående värde anläggningsavgifter		30 666,5	28 959,2
Årets avsättning		4 893,3	2 383,3
Intäktsfört under året		-773,8	-675,9
Utgående värde anläggningsavgifter		34 786,0	30 666,6
Lån av kommunen	21	385 632,2	233 520,0
Summa långfristiga skulder		420 418,2	264 186,6
Summa avsättningar och skulder		505 255,8	334 479,2

Noter till balansräkningen

- Avser bokförda värden på anläggningstillgångar, vattenverk, avloppsverk och ledningsnät, beräknade som nettoinvesteringen minus linjär avskrivning under nyttjandetiden. Dessutom ingår kostnader för nyttjande av mark för anläggningar och ledningar enligt särskild värdering.
- De största investeringarna under året redovisas i tabellen nedan.

Objekt	Investering (Mkr)
Påslund avloppsreningsverk och pumpstation	143,1
Horda avloppsreningsverk	9,8
Överföringsledning Vmo P1 Påslund	4,1

- Se resultaträkningens not 11.
- Fonden har bildats genom avsättningar av tidigare års driftöverskott. Medlen är avsedda att användas för planerad investering i nytt avloppsreningsverk. Upplösen av fonden sker i takt med avskrivningarna på det nya reningsverket.
- Se resultaträkningens not 14.
- Se resultaträkningens not 2 och 3.
- Den del av anläggningstillgångarna som inte balanseras av avsättningar och anläggningsavgifter utgör en skuld till kommunens finansförvaltning.

Redovisningsprinciper

Redovisningen följer de grundläggande principer som finns i Lagen om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412), Lagen om kommunal redovisning (1997:614) samt de rekommendationer som ges ut av råder för kommunal redovisning (RKR).

Avskrivningstider på anläggningstillgångar följer rekommenderade tider från Sveriges Kommuner och Landsting och speglar den uppskattade nyttjandeperioden.

Ränta på kassaflöden beräknas ej.

Långfristiga lån motsvarar anläggningstillgångarna med avdrag för avsättningar och förutbetalda anläggningsavgifter. På lånet betalas en ränta på 2,5% (2,9%) som belastat årets driftresultat.