

Särredovisning för VA- verksamhet - Heby kommun 2023



Innehållsförteckning

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Verksamheten.....	3
Betydande händelser under året	3
Mål	5
Utblick mot kommande år	5
Ekonomi.....	7
Investeringar	8
Taxor.....	10
Verksamhetsmått	10
Finansiella rapporter.....	11
Redovisningsprinciper	11
Resultaträkning.....	13
Balansräkning.....	13
Finansieringsanalys	14
Noter	15
Fastställelsebeslut och tillgänglighet	17

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Heby kommuns vatten- och avloppsverksamhet (VA) ansvarar för produktion och distribution av dricksvatten, avledning och rening av avloppsvatten samt drift, underhåll och förnyelse av VA-anläggningar inom fastställda verksamhetsområden.

Heby kommuns verksamhet distribuerar årligen 709 620 kbm dricksvatten och renar avloppsvatten för cirka 8 000 abonnenter. VA-systemet sammanbinds av ca 180 km vattenledningar, 160 km avloppsledningar och 101 km dagvattenledningar samt 29 pumpstationer. Utöver det finns fyra vattenverk, sex reningsverk, 29 pumpstationer och fem vattentorn.

VA-verksamheten ska uppfylla de krav och villkor som ställs enligt Lagen om allmänna vattentjänster, Miljöbalken och tillstånd meddelade enligt Miljöbalken samt i Livsmedelsverkets dricksvattenföreskrifter. Utöver detta har Heby kommuns fullmäktige fastställt finansiella mål och mål för verksamheten.

VA-verksamheten är organisatoriskt en del av Tekniska enheten där även Grönyta och Gata ingår. Tekniska enheten är organiserat under Samhällsbyggnadsförvaltningen. För att genomföra verksamheten var antalet tillsvidareanställda den sista december 2023, 20 personer, varav 75 % män och 25 % kvinnor. Medelåldern var 45 år och 4 personer var 58 år eller äldre.

Betydande händelser under året

Följande händelser har varit betydande och har påverkat verksamhetens ekonomi samt verksamhet under året:

I början av september drabbades Heby kommun av omfattande översvämningar. Värst drabbat var Heby, Östervåla och Huddunge. Det kom över 100 mm regn natten mellan 1:a och 2:a september. Avloppsreningsverket (ARV) i Heby blev helt översvämmat och fick stängas av, vilket ledde till oönskade utsläpp samt förstörda lokaler, maskinell utrustning och inventarier. Östervåla och Huddunge reningsverk drabbades också men lindrigt utan driftstörning. Hus och byggnader längs åarna i Heby och Östervåla blev också till stor del översvämmade och det har dragit med sig en hel del försäkringsärenden som ska hanteras. Idriftsättningen av Heby reningsverk gick väldigt fort tack vare bra samarbete och hårt arbete. Alla hjälpte till och drog sitt strå till stacken. Efter drygt fyra dygn så hade vi mekanisk, kemisk rening igång och dygnet därefter full process. Analysen efter översvämningen i september har medfört att en vall byggs vid reningsverket i Heby. Vallen, tillsammans med nyinköpta bräddningspumpar, ska förhindra framtida översvämningar från ån. Källaren kommer att användas till förråd och el-installationerna flyttas upp i byggnaden. En separat byggnad för personalutrymmen ska byggas som ersätter tidigare lokal.

På grund av kommande pensionsavgångar har nya drifttekniker anställts. Det blir en period med dubbelbemanning för att säkra kompetens och en robust VA-drift i framtiden. En omfattande introduktion och överföring av kompetens måste genomföras. Även en projektledare har anställts för att kunna driva investeringsprojekt.

Inom ramen för Heby kommuns digitaliseringsarbete har det beslutats att installera digitala vattenmätare för kommunens VA abonnenter.

Under våren har arbetet med att ta fram Heby kommuns vattentjänstplan utförts. Planen är nu beslutad.

Tre olika projekt har startats under året för att minska övergödningen till närbelägna vattendrag.

- Översilningsyta vid Morgongåva ARV där en mindre del av det redan renade avloppsvattnet sprids över växtlighet för att ytterligare reducera näringsämnen från avloppsvattnet. Projektet är ett test som pågår från maj till september under 2023 och 2024. Gräset slås två gånger per säsong och samlas upp och förs bort från platsen. På så sätt förs näringsämnen bort från platsen. Gräset används till foder för djur som inte ingår i matproduktion samt för att komposteras till jord.
- Dagvattenreningsanläggning i Morgongåva där dagvatten kommer renas i ett meandrande dike med diffust utsläpp via våtmark innan dagvattnet når Ramsjön. Grävarbetet utfördes i slutet av året och kommer fortgå under 2024. Projektet är ett samarbete mellan Tekniska enheten, Mark- och planeringsenheten och kommunekologerna.
- Installation av efterpoleringsfilter i Östervåla är slutfört och filtret är driftsatt. Uppföljning av filtrets effekt sker löpande och kommer att redovisas i en slutrapport till Länsstyrelsen som ett projektuppfyllande mål inom ramen för LOVA-bidrag.

Kontinuerliga mätningar av nivå och utflöde ur Ingbo källor, enligt villkoren i kontrollprogrammet för reservvattentäkten i Tärnsjö, har fortsatt efter det att flödesmätare installerades tidigare under året. Under hösten uppstod det läckage ur dammen vilket har resulterat i låga nivåer. Vilket gör att de flödesmätningar som skulle genomförts inte har kunnat göras.

Uppströmsarbete gällande fett- och oljeavskiljare som uppstartats i början av året fortlöper. Arbetet innebär, förutom att få kontroll på verksamheter som har fett- och oljeavskiljare, även att inventera alla verksamheter som ligger inom verksamhetsområde för kommunalt VA för att kunna bedöma om de behöver ha fett- eller oljeavskiljare. Arbetet omfattar även att ta fram bland annat informationsmaterial och anmälningsblankett för installation av fettavskiljare.

Utbyggnaden av VA-ledningsnätet vid exploateringsprojektet i Vittinge, Ösbylund är klart. Anläggningsarbete med gata kvarstår.

Anläggningsarbete för utbyggnad av VA-ledningsnät till villatomter har gjorts i Morgongåva (Skyttevägen och Ramsjö gård). Även en ledningsflytt gjordes i Morgongåva med anledning av att frigöra mark för utbyggnad av ICA-butik.

Exploateringsprojektet i Öja, Harbo, är nu slutfört.

Tryckstegring på vattenledningen i Vittinge, Ösbylund är driftsatt. Detta för att säkerställa att trycket bibehålls i nyexploaterade områden.

I syfte att säkerställa robusta, säkra och hållbara VA-processer har ett reservkraftaggregat köpts in till dricksvattenverksamheten. Projektet, som är delvis statligt medfinansierat, har nu slutförts och skall slutrapporteras samt driftsättas.

Utvändig restaurering och målning av vattentornet i Tärnsjö har genomförts under året.

Saneringsarbetet av ledningar, brunnar, beteckningar och ventiler i Heby (Tingsgatan, Backboområdet) har utförts under året.

Mål

VA-verksamhetens mål för 2023 är:

Mål	Kommentar
VA-verksamheten arbetar aktivt för att minska underhållsskulden på VA-ledningsnätet.	Arbetet med sanering av ledningsnätet har pågått enligt plan med förnyelse för att minska driftstörningar på nätet. Underhållsspolning har utförts i den norra kommundelen under året.
Minska näringspåverkan i recipienten Tämnaren.	Efterpoleringsfilter i Östervåla avloppsreningsverk installerades i juni. Provtagning innan respektive efterfilter visar på en minskning av fosfor med 14% och BOD ₇ med 27%.
Minska näringspåverkan i recipienten Ramsjö.	Tekniska enheten har under sommaren 2023 genomfört ett projekt med att rena utgående renade avloppsvattnet genom att sprida det på en gräsbeklädd yta. Tanken är att näringen i avloppsvattnet ska tas upp av växligheten. På så sätt minskar näringsbelastningen på Ramsjön. Det har även anlagts en dagvattenreningsanläggning som består av ett meandrande dike som har ett diffust utlopp i våtmark innan det når Ramsjön. Tanken är att näringen i dagvattnet ska tas upp av växligheten.

Utblick mot kommande år

Kostnadsutvecklingen för verksamheten har ökat och kommer att öka framåt med anledning av ökade världsmarknadspriser. VA-verksamhetens kostnader har ökat 2023 och kommer så fortsätta 2024 och framåt. En större andel av dessa kostnader är kostnader för entreprenader, energi, samt varor, material, kemikalier, vilket påverkas av inflationen som ger ökade priser och indexjusteringar. Kostnader för personal och kompetens har ökat det senaste året, vilket kan förklaras med att verksamheten fortsatt befinner sig i en expansiv fas för att kunna hantera behoven i ett växande samhälle och omvärldens ökade krav och förväntningar. Dessa ökade kostnader medför att VA-avgifterna behöver höjas inför 2024. Förslag finns även att ytterligare en höjning behöver genomföras 2024 för att verksamheten ska kunna täcka sina kostnader.

Verksamheten kan behöva och tillsammans med andra på förvaltningen, fokusera på utredning och åtgärder för historiska markföroreningar från f.d. garveriverksamhet, Tärnsjö:

- Gädtsjö mosse

Åtgärdsutredning färdigställd under 2022. Inväntar beslut och åtgärdskrav från LST. Tänkbara åtgärder 2024-2026. Kostnader är fortfarande okända. Samhällsbyggnadsnämnden har blivit informerad om att utredning om fördelning av kostnader mellan skattekollektivet, VA-kollektivet och verksamhetsutövare behöver göras.

- Nordmyran

Åtgärdsutredning färdigställd under 2022. Inväntar beslut och åtgärdskrav från LST. Tänkbara åtgärder 2023-2026. Kostnader för åtgärder är fortfarande okända, men kan innebära miljontals kronor i kostnader. Samhällsbyggnadsnämnden har blivit informerad om att utredning om fördelning av kostnader mellan skattekollektivet, VA-kollektivet och verksamhetsutövare behöver göras.

Säkerställa vattenresurser för vattenförsörjning idag och i framtiden

Att långsiktigt säkra vatten och avlopp är en prioriterad fråga. En vattentjänstplan har arbetats fram och beslutats 2023. Det är kommunens första vattentjänstplan och den kommer att utvecklas i kommande uppdateringar. Ett avsnitt gällande hanteringen av ökad belastning på grund av skyfall finns i planen. Det viktiga arbetet med reservvattentäkter måste genomföras.

Nuvarande vattentäkter och framtida prioriterade vattenresurser behöver skyddas bland annat genom fastslagna vattenskyddsområden. Detta arbete pågår.

Klimatförändringar medför att kommunens beredskap för höga flöden måste stärkas. Det som tidigare klassades som 100 års regn kommer i framtiden att klassas som 50 års regn.

För att säkra dricksvattenleverans behöver arbete med överföringsledningar ses över och fler ledningar anläggas.

Reinvestering i flera vattentorn behöver ske, för att fortsatt hålla god kvalitet på dricksvattnet.

Digitaliseringsarbete

För att kunna erbjuda modernt stöd och moderna tjänster är vi beroende av den digitala utvecklingen. Ett viktigt steg i rätt riktning är införande av digitala vattenmätare. Samtidigt är det av största vikt att säkra den digitala robustheten. Vi måste se till att ha "back-up" på avgörande digital information.

Implementering av digitala vattenmätare som dels ger ett mervärde ut mot kunderna där fakturering sker på faktisk förbrukning och inte som idag där kund debiteras förväntad förbrukning och en avläsning endast sker en gång per år, samt möjlighet att följa egen förbrukning.

För verksamheten innebär det en stor förbättring i arbetet med vattenläckor, då digitala vattenmätare har en så kallad lyssningsfunktion, som ger nästintill i realtid upptäckter av avvikelser.

I dialog med kund från kundtjänsts perspektiv ges möjlighet till korrekt avläsning samt möjlighet att kunna påvisa och uppmärksamma kunden på dess förbrukning eventuella överförbrukning.

Ekonomi

VA-verksamheten visar ett underskott mot budget för året. Budgeterat var att ett bidrag ur resultat- och utjämningsfonden med 4,6 Mnkr för att nå ett nollresultat. Utfallet blev 8,0 Mnkr. Därmed är differensen om 3,4 Mnkr för helåret. Det är ett större uttag från fonden än budgeterat. Detta innebär att vid årets slut är hela resultat- och utjämningsfonden förbrukad.

Orsaken till differensen beror främst på fyra orsaker:

- Verksamheten har haft lägre intäkter för brukningsavgifter, 0,5 Mnkr lägre än budgeterat.
- Personalkostnaderna är högre för perioden mot budget. Det beror på att del av arbetstid som ska aktiveras i investeringsprojekt och bokas över till investering blev lägre än planerat, differensen är 1,2 Mnkr.
- Översvämningsolyckan som skedde i september på Heby avloppsreningsverk (ARV) innebar stora kostnader för att få igång driften och ersättning av maskinell utrustning. Totala kostnaden för återställning av Heby ARV uppgick till 1,5 Mnkr. Ersättningssumman från försäkringsbolaget är hittills 0,7 Mnkr. Även en summa för reservation av eventuella försäkringsärenden har bokats om 0,4 Mnkr.
- Verksamheten har haft fler kostsamma service och reparationer på maskinell utrustning på avlopps- och vattenverk som också har påverkat resultatet negativt.

Eftersom verksamheten har arbetat kraftfullt under våren med läcksökning, så har det inneburit högre kostnader för återställning av gator efter vattenläckor.

Ekonomisk utveckling 2019-2023

År/Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Omsättning	21,5	23,9	29,4	24,2	24,7
Drift (exkl personal)	-15,9	-12,7	-14,8	-16,0	-18,1
Personal	-6,3	-7,4	-7,8	-10,1	-12,3
Avskrivningar	-1,3	-1,4	-1,4	-1,6	-1,9
Finansnetto	-0,3	-0,3	-0,3	-0,2	-0,4
Totala kostnader	-24,0	-21,8	-24,3	-27,9	-32,7

Årets kostnader översteg intäkterna med 8,0 Mnkr. Vilket resulterat i att det egna kapitalet blir negativt med 3,0 Mnkr då det endast fanns 5,0 Mnkr i resultatutjämningsfonden.

Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2019-2023

År/Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Överuttag/underskott	-2,5	2,1	5,1	-3,7	-8,0
Eget kapital	1,5	3,6	8,7	5,0	-3,0

Investeringar

Investeringsbudget för VA-verksamheten omfattar 15,8 Mnkr för helåret. Utfallet blev 11,4 Mnkr. Två stycken bidrag för finansiering av Reservkraftverk och Efterpoleringsfilter har utbetalats av Länsstyrelsen. Dessa bidrag uppgick till 1,0 Mnkr. Detta gör att utfallet, med investeringsbidragen, blev 10,4 Mnkr.

Under budget "Reinvestering ledningsnät" finns "Ledningsbyte" och "Lågreservoar Östervåla". Ledningsbyten har genomförts enligt plan. Investering "Lågreservoar" kommer inte genomföras detta år. Detta för att området där det skulle byggas har visat sig vara mindre lämpligt. Detta uppdagades under översvämningstillbudet i september. Därför kommer dessa pengar inte nyttjas, 1,7 Mnkr. Dock så behövs dessa pengar till att finansiera några av de andra investeringar som blev något dyrare än budgeterat, till exempel investering av reservkraftverk som det inte fanns någon budget för, utfallet blev 0,6 Mnkr, solceller på Morgongåva avloppsreningsverk där budgeten var 0,6 Mnkr och utfallet blev 0,8 Mnkr. Även den nya verkstaden på Heby avloppsreningsverk blev dyrare än budgeterat, budget 1,2 Mnkr, utfall 1,7 Mnkr.

Renovering och målning av Tärnsjö vattentorn har utförts, total kostnad blev 1,8 Mnkr. Plåtning av fasader på pumpstationer har genomförts, kostnad om 0,3 Mnkr.

Gällande exploatering har verksamheten behövt genomföra flera VA-anslutningar som inte funnits med i beräkning. Det gäller så kallade "lucktomter" i kommunen, som blivit sålda, som inte har haft någon VA-anslutning sedan tidigare, bland annat Skyttevägen och Ramsjö Gård i Morgongåva. Även exploatering av sju tomter i Harbo, Öjavägen, har genomförts och några eftersläpande kostnader för exploatering av Ösbylund har inkommit under 2023. Budget för exploatering var 6,0 Mnkr. Utfallet blev 1,9 Mnkr. Överskottet beror på att exploatering av Rosengrensvägen i Östervåla inte genomfördes enligt beslut av nämnd. Inte heller exploatering av Horrsta 4:36 har gjorts. Detta för att intresset för exploatering i detta område har varit svagt och beslut taget att invänta intressenter innan exploatering ska ske.

Investering "Översvämningssåtgärder" fanns inte med i investeringsbudgeten vid årets början. Denna investering var tvunget att prioriteras för att säkerställa driften på Heby ARV vid eventuella framtida översvämningar. En vall mot ån har byggts och arbetet med att flytta upp elskåp från källaren kommer att genomföras nästa år. Denna investering uppgick till 0,5 Mnkr.

Projekt	Budget helår	Redovisat ack	Avvikelse ack
92184 Expl. Ösbylund	0,0	0,2	-0,2
92281 Process dricksvatten	0,0	1,0	-1,0
92283 Investering byggnader	0,0	1,7	-1,7
92286 Efterpoleringsfilter	0,0	0,6	-0,6
92288 Exploatering Öja	0,0	0,4	-0,4
92325 VA-Reinvestering	3,5	0,0	3,5
92326 VA-Ledningsbyte	0,0	2,0	-2,0
92327 VA-Lågreservoar	0,0	0,1	-0,1
92328 VA-Process spill	1,8	0,0	1,8
92330 VA-Process dricksvatten	0,2	0,0	0,2
92331 VA-Exploatering	6,0	1,4	4,6
92332 VA-Expl. DP 394	0,0	0,0	-0,0
92334 VA-Investering byggnader	1,8	0,0	1,8
92335 VA-Solceller	0,0	0,7	-0,7
92336 VA-Reinvestering	2,2	0,0	2,2
92337 VA-Pumpstation	0,0	0,3	-0,3
92338 VA-Tärnsjö VT	0,0	1,8	-1,8
92339 VA-Värmesystem	0,0	0,4	-0,4
92340 VA-Investering	0,3	0,2	0,0
92341 VA-Översvämning	0,0	0,5	-0,5
92342 VA - Ny lokal Heby ARV	0,0	0,0	-0,0
	15,8	11,4	4,4

Årets investeringar på 11,4 Mnkr ligger betydligt högre jämfört med 5-årsnittet på 6,7 Mnkr. De närmaste kommande 5 åren prognostiseras investeringarna att öka till i snitt 11,0 Mnkr per år, dels beroende på renoveringsbehov av både verk och ledningsnät men också på nyexploatering. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökad upplåning med ökade räntekostnader som följd, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa investeringar 2019-2023

År/mkr	2019	2020	2021	2022	2023
	5,2	5,5	3,8	7,7	11,4

Taxor

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.

Fullmäktige beslutade på sitt sammanträde den 22 november 2023 att höja brukningstaxan med 15 % per den 1 januari 2024. Vid samma tillfälle beslutades anläggningsavgifterna att höjas med 3,9 %. Taxan har dessförinnan varit oförändrad de senaste sju åren. Ytterligare en höjning med 30 % kommer att föreslås gälla från och med 1 april 2024. Inför 2025 föreslås en höjning med 5 %. Vid en jämförelse med liknande VA-huvudmän avseende befolkningsstruktur och geografiska förutsättningar är Heby kommuns VA-taxa genomsnittlig.

Verksamheten gör bedömningen att avgiftsintäkterna i snitt måste öka med 3-5 % per år de närmast kommande fem åren för att klara reinvesteringsbehovet samt allmänna kostnadsökningar.

Verksamhetsmått

Nyckeltalsutveckling 2019-2023

År/typ av nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Vattenledningar, km	573	570	567	553	546
Spillvattenledningar, km	593	590	587	573	566
Dagvattenledningar, km	244	240	238	235	230
Nylagda ledningar, m	10 001	10 100	10 072	18 774	4 670
Omlagda ledningar, m	3 100	2 300	6 256	3 822	3 250
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	424	566	206	366	390
Antal vattenläckor	20	21	25	39	23
Antal avloppsstopp	54	54	65	62	48
Producerad mängd vatten, tm ³	755	746	759	722	711
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	1 216	1 023	1 150	976	1 327
Andel ovidkommande vatten till reningsverk, %	38	27	34	26	46
Fakturerat vatten, tm ³	-	-	-	328	329

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning, samt med beaktande av Lagen om allmänna vattentjänster.

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

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 regleras i VA-lagen av självkostnadsprincipen. 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 taxesänkning eller nödvändiga kostnadsökningar. Vid underskott och det inte finns något historiskt överuttag att reglera minskar underskottet eget kapital.

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 m m). Avskrivningstiden för ledningsnät är 50 år. Den del av anslutningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen).

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 skapades 2019 en investeringsfond genom ett planerat överuttag (2,5 mkr). Medlen har användas till en investering i nytt övervakningssystem på kommunens reningsverk, vattenverk och pumpstationer.

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 tre år klassificeras som anläggningstillgång om värdet på anläggningstillgången är minst ett prisbasbelopp.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

Anläggning	Avskrivningstid
Vatten och avloppsledning	50 år
Byggnader, vattenverk, avloppsverk och grundvattenbrunnar	25-50 år
Vattenmätare, maskiner och andra tekniska anläggningar	15-35 år
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	3-20 år

Komponentavskrivningar tillämpas på alla anläggningar. En investering ska i förekommande fall delas upp i olika komponenter beroende på att de olika ingående delarna i investeringen kan utnyttjas under olika lång tidsperiod, innan man måste byta ut komponenten mot en ny.

För anläggningar med komponentavskrivningsmodell kan enskilda komponenter ha längre avskrivningstider än ovan angivna tider (t.ex. 100 år). En byggnad ska delas upp i exempelvis tak, stomme, fönster m.m. Komponentavskrivningar tillämpas på i huvudsak på vatten- och avloppsverk, större tryckstegrings- och pumpstationer.

Finansnetto

Kostnad för VA-verksamhetens upplåning, som sker via kommunens centrala avtal, beräknas på VA-verksamhetens låneskuld månadsvis baserat på kommunens internränta, 1,25 procent år 2023.

Avsättning pensioner

Avsättning av pensionsskuld är inte upptagen i balansräkningen. Pensionskostnader belastar resultatet genom personalomkostnadspålägg.

Fördelning av gemensamma kostnader

Heby kommuns VA-verksamhet är en del av huvuduppdrag i Samhällsbyggnadsnämnden, varför olika resurser är samordnande i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas gemensamma kostnader till VA-verksamheten. Det gäller kommunikation, IT-samverkan, ekonomienheten, personalenheten, administrativa enheten och facklig tid. Fördelning av kostnaderna baseras på antalet anställda 1 januari i förhållande till totalt antal anställda i kommunen. Kommungemensamma kostnader uppgår till 0,8 Mkr 2023.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING			
	Not	2023-12	2022-12
Verksamhetens intäkter	1	24 681	24 206
Verksamhetens kostnader	2	-30 317	-26 090
Avskrivningar	3	-1 940	-1 629
Verksamhetens resultat		-7 576	-3 513
Finansiella intäkter	4	35	43
Finansiella kostnader	4	-450	-268
Resultat efter finansiella poster		-7 991	-3 738
Förändring resultatutjämningsfond	2	7 991	3 738
Årets resultat		0	0

Balansräkning

BALANSRÄKNING			
	Not	2023-12	2022-12
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	5	53 557	44 460
Maskiner och inventarier	6	3 391	3 066
Summa anläggningstillgångar		56 948	47 526
Fordringar	7	2 876	4 081
Summa omsättningstillgångar		2 876	4 081
SUMMA TILLGÅNGAR		59 824	51 607
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	8	0	0
Övrigt eget kapital		-2 995	4 997
Summa eget kapital		-2 995	4 997
Skulder			
Långfristiga skulder	9	57 138	36 398
Kortfristiga skulder	10	5 682	10 212
Summa avsättningar och skulder		62 820	46 610
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		59 824	51 607

Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS			
	Not	2023-12	2022-12
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat			
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar	3	1 940	1 629
Förändring RUF	8	-7 992	-3 738
Upplösning långfristig skuld	9	-342	-249
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-6 394	-2 358
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar	7	1 205	-2 362
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder	10	-4 530	8 491
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-9 719	3 771
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	5,6	-11 363	-7 674
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-11 363	-7 674
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Ökning långfristig skuld	9	1 335	1 922
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 335	1 922
Årets kassaflöde		-19 747	-1 981
Skuld till kommunen vid årets början		-21 284	-19 304
Skuld till kommunen vid årets slut		-41 031	-21 284

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter		
	2023-12	2022-12
Försäljningsintäkter	26	8
Taxor och avgifter	23 269	23 758
Hyror och arrenden	346	323
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	926	17
Bidrag	47	31
Övriga intäkter	67	68
Summa	24 681	24 206

Not 2 Verksamhetens kostnader		
	2023-12	2022-12
Köp av anläggnings- och underhållsmaterial	1 798	1 148
Lämnade Bidrag	0	0
Köp av Huvudverksamhet	2 984	3 225
Löner och Sociala avgifter	12 246	10 095
Pensionskostnader	0	0
Lokal- och markhyror	252	220
Övriga tjänster	1 473	1 875
Övriga kostnader	11 565	9 527
Summa	30 317	26 090
Förändring RUF	-7 991	-3 738
Summa	22 326	22 352

Not 3 Avskrivningar		
	2023-12	2022-12
Mark, byggnader, tekn. anläggningar	1 546	1 323
Maskiner och inventarier	394	306
Summa avskrivningar	1 940	1 629

Not 4 Finansiella intäkter och kostnader		
	2023-12	2022-12
Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	35	43
Finansiella intäkter	35	43
Finansiella kostnader		
Räntekostnader	442	264
Övriga finansiella kostnader	8	4
Finansiella kostnader	450	268
Finansnetto	-415	-225

Not 5 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
	2023-12	2022-12
Anskaffningsvärde	165 309	154 666
Ackumulerade avskrivningar	-111 752	-110 206
Bokfört värde	53 557	44 460
Redovisat värde vid årets början	44 460	38 704
Investeringar	9 337	9 606
Avskrivningar	-1 546	-1 323
Förändring pågående	1 307	-2 527
Utgående balans	53 557	44 460

Not 6 Maskiner och inventarier		
	2023-12	2022-12
Anskaffningsvärde	12 318	11 599
ackumulerade avskrivningar	-8 926	-8 533
Bokfört värde	3 391	3 066
Redovisat värde vid årets början	3 066	2 777
Investeringar	719	595
Avskrivningar	-394	-306
Utgående balans	3 391	3 066

Not 7 Kortfristiga fordringar		
	2023-12	2022-12
Kundfordringar	2 486	1 788
Övriga fordringar	390	1 602
Förutbetalda kostnader upplupna intäkter	0	691
SUMMA	2 876	4 081

Not 8 Eget kapital		
	2023-12	2022-12
Ingående eget kapital	4 997	8 735
Periodens resultat	0	0
Förändring resultatutjämningsfond	-7 991	-3 738
Utgående eget kapital	-2 995	4 997

Not 9 Långfristiga skulder		
	2023-12	2022-12
Skuld till kommunen	41 031	21 284
Skuld för anslutningsavgifter	12 494	11 750
Skuld investeringsfond VA	2 427	2 463
Skuldför investeringsbidrag	1 185	901
Summa	57 137	36 398

Not 10 Kortfristiga skulder	2023-12	2022-12
Leverantörsskulder	3 957	9 278
Upplupna semesterlöner inkl soc avg	759	506
Övriga skulder avseende personal	566	428
Övriga kortfristiga skulder	0	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	400	0
SUMMA	5 682	10 212

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

Enligt vattentjänstlagen (§ 50) skall särredovisningen årligen fastställas av huvudmannen och göras tillgänglig för abonnenterna.

Vid sitt sammanträde den XX XXXX 2024 fastställde kommunfullmäktige i Heby kommun särredovisningen för VA-verksamheten avseende år 2023.

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.

