

# Årsrapport med särredovisning för VA-branschen

## - Exemplet Vattensta kommun

---

*Fördjupningstext till VA-chefens verktygslåda, avsnittet Särredovisning*

### Inledning

Enligt Vattentjänstlagens 50 § skall alla kommunala VA-huvudmän, minst årligen, upprätta en särredovisning (separat resultat- och balansräkning) för sin verksamhet.

Föreliggande dokument syftar till att utgöra ett exempel på hur en "årsredovisning" för en va-verksamhet kan utformas med syfte att skapa en produkt som är i linje med lagstiftning, redovisningsnormering samt till nytta för brukare, politiker, tjänstermän och andra intressenter till VA-verksamheten.

Observera att exemplet som följer är ett rent illustrationsexempel i syfte att visa på vilken information en särredovisning bör innehålla samt hur den skulle kunna presenteras. Exemplet bygger inte på några verkliga siffror, vilket gäller både verksamhetsmått och ekonomiska siffror. Någon analys av siffermaterialet i exemplet är därför inte meningsfullt att göra.

Anpassning måste naturligtvis göras till den enskilda organisationens förutsättningar (hur man är organiserad, vilka mål som är definierade, vilka utmaningar/planer som är aktuella etc.)!

Majoriteten av de kommunala huvudmännen är organiserade i förvaltning eller kommunalförbund som regleras av den kommunala redovisningsdagen. För de kommunala bolagen måste därför en del justeringar göras när det avser hänvisning till normering. I dokumentet sker upplysning om detta på vissa ställen.

Observera att Svenskt Vatten inte är ett normgivande organ inom redovisningsområdet, varför varje val och förändring av sättet att redovisa VA-verksamheten bör stämmas av med organisationens ekonomienhet och revisorer.

Här följer några lästips:

- (2006:412) Lag om allmänna vattentjänster, särskilt § 50 men också § 30
- Dahlman, P. A. (2007). Ekonomisk redovisning för VA-branschen, Stockholm: Svenskt Vatten
- Haraldsson, M. (2013) Särredovisning inom VA-branschen, Stockholm: Svenskt Vatten
- Tagesson, T. (2006). Redovisning av affärsverksamhet – mot bakgrund av självkostnadsprincipen. Stockholm: Rådet för kommunal redovisning.

Svenskt Vatten har också tagit fram en checklista för särredovisning inom VA-branschen.

# Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Verksamheten .....	3
Betydande händelser under året .....	3
Mål.....	4
Ekonomi.....	4
Investeringar.....	5
Taxor.....	5
Verksamhetsmått .....	6
Utblick mot kommande år.....	6
Finansiella rapporter .....	7
Redovisningsprinciper .....	7
Resultaträkning .....	9
Balansräkning .....	10
Kassaflödesanalys.....	11
Noter .....	12
Fastställelsebeslut och tillgänglighet.....	14

## Förvaltningsberättelse

### Verksamheten

Vattensta 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.

Vattensta kommuns verksamhet distribuerar dricksvatten och renar avloppsvatten för cirka 8 500 abonnenter. En betydande del av dricksvattnet hämtas från Grannkommun, men Vattensta kommun har också egen produktion vid ett mindre vattenverk. Avloppsvatten renas i 10 avloppsreningsverk av varierande storlek. VA-systemet sammanbinds av ca 570 km vattenledningar, 593 km avloppsledningar och 244 km dagvattenledningar samt 78 pumpstationer.

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 Vattensta kommuns fullmäktige fastställt finansiella mål och mål för verksamheten.

VA-verksamheten är organisatoriskt en del av tekniska nämndens förvaltningsorganisation och samordnar funktioner för ledning, ekonomi och personal med övrig kommunalteknisk verksamhet i kommunen. För att genomföra verksamheten var antalet tillsvidareanställda den sista december 20X5, 21 personer (19), varav 79 % (80 %) män och 21 % (20 %) kvinnor. Medelåldern var 48 år och 4 personer var 58 år eller äldre.

### Betydande händelser under året

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

- Under året har ca 38 fastigheter anslutits till kommunens VA- ledningssystem.
- Ca 4,2 km VA-ledningar och 5 st avloppspumpstationer har byggts i våra exploateringsprojekt. Vidare har en utbyggnad av Centrala avloppsverket gjorts för att utöka kapaciteten.
- Reinvesteringsbehovet är fortsatt stort och under året har t ex ledningssträckor vid Norra vägen, Södra vägen och Östra vägen åtgärdats. Totalt har 2,3 km ledning lagts om.
- Under året har det skett två stora vattenläckor med betydande kostnadspåverkan.
- I september drabbades kommunen av skyfall med översvämningsproblem som följd. Även innevarande år kommer krävas för att hantera försäkringsärendena till följs av översvämnningen.
- En dagvattenstrategi har tagits fram med utgångspunkten att skapa långsiktigt hållbara system som ska fungera tillfredsställande för Vattensta kommun under lång tid framöver.
- Kommunfullmäktige har beslutat att behålla taxorna oförändrade inför kommande år.

## Mål<sup>1</sup>

VA-verksamhetens finansiella mål (fastställt av fullmäktige den 18 juni 20X4) för 20X5 är:

Mål	Bedömning
Verksamheten skall planeras och genomföras inom ramen för Va-taxan, med målet att eventuella överuttag eller underskott regleras mot brukarna inom en treårsperiod.	Årets resultat blev 0 med en ökning av skulden till abonnentkollektivet med 2 mkr. Det finns inga historiska överuttag, eller underskott att återställa. Överuttaget är inte betydande och bedömningen är att överuttaget kan återföras under år 20X6.
Debiterad vattenmängd skall utgöra minst 85 % av producerad mängd.	Utfallet blev 84 % vilket är i paritet med uppsatt mål. Femårsnittet ligger på 85 %.

Avseende verksamheten har kommunfullmäktige (fastställt den 18 juni 20X4) för 20X5 är:

Mål	Bedömning
Vatten med god kvalitet skall produceras och distribueras dygnet runt.	Under 20X5 har 450 vattenprov tagits. Av dessa har 1 prov bedömts som otjänligt. Vid omprov bedömdes det som tjänligt. Inga längre avbrott av vattenleveranserna har skett under året.

## Ekonomi

VA-verksamhetens avgiftsintäkter uppgick till 48,7 mkr (44,3 mkr) år 20X5. Ökningen förklaras huvudsakligen av höjningen av taxorna (ca 3 mkr). Den löpande konsumtionen låg på jämförbara nivåer som föregående år.

Årets kostnader uppgick till 48,7 mkr (44 mkr). Under året inträffade två större läckor samt omfattande översvämningar vilket belastat resultat negativt jämfört med budget. Vidare har upplåningen ökat pga. betydande investeringsvolym (+ 1 mkr i finansnetto). Personalkostnaderna har ökat med 9 % vilket än mer än budgeterat, medan avskrivningskostnaderna följer budget med en ökning på 5 % jämfört med föregående år.

### Ekonomisk utveckling 20X1-20X5

År/mkr	20X5	20X4	20X3	20X2	20X1
Omsättning	48,7	44,3	41,0	39,0	41,0
Drift (exkl personal)	-14,4	-12,3	-11,3	-11,3	-11,3
Personal	-10,0	-9,2	-8,8	-8,9	-8,7
Avskrivningar	-15,5	-14,7	-14,3	-14,0	-13,7
Finansnetto	-8,8	-7,8	-7,4	-5,8	-5,8
Totala kostnader	-48,7	-44,0	-41,8	-40,0	-39,5

Eftersom årets avgiftsinkomster (50,7 mkr) före intäktsföring översteg kostnaderna med 2 mkr redovisas resultat till noll med en ökning av förutbetalda avgifter (skuld till abonnentkollektivet) med 2 mkr (se redovisningsprinciper). Det finns inga historiska överuttag, eller underskott att återställa (se tabell nedan). Överuttaget är inte betydande och bedömningen är att överuttaget kan återföras under år 20X6.

<sup>1</sup> Kommunala bolag kan exempelvis utgå från ägardirektiven.

## Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 20X1-20X5

År/mkr	20X5	20X4	20X3	20X2	20X1
Överuttag/underskott	2	0,3	-0,8	-1	1,5
Eget kapital	0	0	-0,3	0	0
Förutbetalda avgifter	2	0	0	0,5	1,5

## Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 57,7 mkr (16 mkr), vilket var 4,3 mkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror i huvudsak på förskjutningar i genomförandet till nästa år. Men 41,7 mkr mer än 20X4. Anledningen till den kraftiga ökningen är att en utbyggnad av Centrala avloppsverket genomförts för att öka reningskapaciteten (14 mkr) och en investering i nytt driftövervakningssystem (19,3 mkr).

Ledningsnätsinvesteringarna uppgick till 16 mkr (10 mkr). Ökningen beror framförallt på ökad förnyelsetakt, dvs. projekt med syftet att renovera äldre ledningar.

### Investeringar, jmf 2014 samt budget och utfall 2015

År/Kategori investering	Utfall 20X4	Budget 20X5	Utfall 20X5	Avvik
Investeringar i produktion vatten	3,0	20,0	17,0	3,0
Investeringar i ledningsnät m.m.	10,0	16,0	14,0	2,0
Investeringar i behandling avlopp	2,0	8,0	7,4	0,6
Övriga investeringar	1,0	18,0	19,3	-1,3
Investeringar, totalt	16,0	62,0	57,7	4,3

Årets investeringar på 57,7 mkr ligger betydligt högre jämfört med 5-årsnittet på 15 mkr. De närmaste kommande 5 åren prognostiseras investeringarna att öka till i snitt 25 mkr 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 20X1-20X5

År/mkr	20X5	20X4	20X3	20X2	20X1
	57,7	16	13,8	15,6	14,8

## 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 fram går av kommunens hemsida.

Fullmäktige beslutade på sitt sammanträde den 15 april 20X4 att höja brukningstaxorna med 4 % per den 1/1-20X5. Vid samma tillfälle beslutades anläggningsavgifterna att höjas med 15 %. Taxan har dessförinnan varit oförändrad de senaste 3 åren. Inför 20X6 kommer dock inte taxan justeras.

Vid en jämförelse med liknande VA-huvudmän avseende befolkningsstruktur och geografiska förutsättningar är Vattensta kommuns Va-taxa genomsnittlig.

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

## Verksamhetsmått

Under året har en mil nya ledningar skapats bl a för att ansluta nya abonnenter. Årets förnyelsetakt blev över 400 år vilket var en förbättring jämfört med 20X4, men långt ifrån vårt långsiktiga mål på under 200 år. Antalet läckor och stopp var oförändrade jämfört med 20X4.

Den producerade vattenmängden ligger på stabila nivåer (3 596 tm<sup>3</sup>), däremot ökade mängden vatten till avloppsreningsverken (7 847 tm<sup>3</sup> jmf med 5 925 tm<sup>3</sup>) vilket beror på de stora regnmängderna som kom i september. Att minska mängden ovidkommande vatten är prioriterat i våra långsiktiga planer. Utläcketaget ligger på stabila nivåer (16 %) och i linje med vår ambitionsnivå.

### Nyckeltalsutveckling 20X1-20X5

År/typ av nyckeltal	20X5	20X4	20X3	20X2	20X1
Vattenledningar, km	573	570	567	553	546
Spillvattenledningar, km	593	590	587	573	566
Dagvattenledningar, km	244	240	238	235	230
Nylagda ledningar, m	10001	10100	10072	18774	4670
Omlagda ledningar, m	3100	2300	6256	3822	3250
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 <sup>3</sup>	3 596	3 956	3 961	3 957	4 031
Renad mängd avloppsvatten, tm <sup>3</sup>	7 847	5 925	6 237	6 134	6 290
Andel ovidkommande vatten till reningsverk %	61	51	53	52	53
Andel läckage %	16	16	15	13	12

## Utblick mot kommande år

En femtedel av de anställda inom VA-verksamheten är 58 år eller äldre. Planering har under året skett för att möta kommande pensionsavgångar med rekryteringar och kunskapsöverföring för att upprätthålla den höga kvalitén i verksamheten.

Under 20X6 kommer en VA-plan tas fram. Arbetet kommer att samordnas med samhällsbyggnadskontoret för att ge en helhet för kommun. I planen kommer, bland annat, ett nuläge för våra Va-anläggningar och Va-ledningsnätet presenteras samt även framtida investeringsbehov med prioriteringar. Planerna är även att förstärka arbetet med förebyggande underhåll.

De närmaste kommande fem åren prognostiseras investeringarna att öka till 25 mkr 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.

Verksamheten gör bedömningen att avgiftsintäkterna i snitt måste öka med 3 % per år de närmast kommande fem åren för att klara reinvesteringsbehovet samt allmänna kostnadsökningar. Ett förslag kommer att läggas fram till fullmäktige det kommande året.

## Finansiella rapporter

### Redovisningsprinciper<sup>2</sup>

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 Vattensta kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning. Nedan följer en beskrivning av väsentliga redovisningsprinciper för Va-verksamheten.

Va-verksamheten utför inga uppdrag utanför verksamhetens huvudmannauppdrag enligt vattentjänstlagen, varför inga kostnader och intäkter uppstår som behöver särredovias från huvudmannauppdraget.

#### 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). Den del som avser att täcka direkta kostnader intäktsförs direkt (5 % schablon) över resultaträkningen.

#### 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.

---

<sup>2</sup> Kommunala bolag refererar här lämpligen till BFVAR 2012:1 med tillhörande vägledning. Det s.k. K3 regelverket.

Va-verksamheten skapades 20X2 en investeringsfond genom ett planerat överuttag (9,6 mkr). Medlen skall användas till en investering i ny reningsprocess på kommunens reningsverk. Bedömningen är att investeringen kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo. Investeringen är kalkylerad till 9,6 mkr och upptagen i investeringsplanen med ett beräknad färdigställande 20X9. Fonden långfristig skuld och kommer att successivt upplösas över en 30-års period.

### **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 halvt prisbasbelopp kr.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

<u>Anläggning</u>	<u>Avskrivningstid</u>
Vatten och avloppsledningar	50-80 år
Byggnader, vattenverk, avloppsverk och grundvattenbrunnar	25-45 år
Vattenmätare, maskiner och andra tekniska anläggningar	5-25 år
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	5-25 år

Komponentavskrivningar tillämpas på alla anläggningar med ett anskaffningsvärde på minst 5 mkr, där varje enskild komponent skall ha ett värde på 10 % av det totala anskaffningsvärdet eller som minst 500 tkr. Komponentens nyttjandeperiod skall också avvika med minst 5 år från huvudkomponenten med längst nyttjandeperiod.

För anläggningar med komponentavskrivningsmodell kan enskilda komponenter ha längre avskrivningstider än ovan angivna tider (t.ex. 100 år). Komponentavskrivningar tillämpas på i huvudsak på vatten- och avloppsverk, större tryckstegrings- och pumpstationer samt administrationsbyggnader.

### **Finansnetto**

Kostnad för Va-verksamhetens upplåning, som sker via kommunens centrala avtal, beräknas på Va-verksamhetens låneskuld månadsvis baserat på kommunens långfristiga upplåningsränta (2,7 % år 20X5). Beräknas på faktiska likvida medel med en räntesats som följer bankens inlåningsränta.

### **Avsättning pensioner**

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

### **Fördelning av gemensamma kostnader**

Vattensta kommuns Va-verksamhet är en del av tekniska nämnden varför olika resurser är samordnande i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa



gemensamma kostnader till Va-verksamheten. Enligt Vattentjänstlagen (§ 50) skall principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen:

Typ av gemensam resurs	Fördelningsnyckel	Kommentar
Kommunfullmäktige/kommunstyrelse	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag/ej väsentligt belopp
Kommunens centrala ekonomiavdelning Teknisk nämnd Ledningsfunktion (förvaltningschef, ekonomichef, controller, utredningsingenjör m.fl.) IT och telefoni Lokaler	Fördelas ej Antal Va-ärenden Tidsredovisning  Antal datorer, antal abonnemang Utnyttjad yta	Ej väsentligt belopp Schablon för nerlagd tid.

## Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	20X5	20X4
Verksamhetens intäkter	1	48 724	44 325
Verksamhetens kostnader	2	-24 391	-21 480
Avskrivningar	3	-15 548	-14 702
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>8 785</b>	<b>8 143</b>
Finansiella intäkter	4	60	58
Finansiella kostnader	5	-8 845	-7 901
<b>Årets resultat</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>300</b>

## Balansräkning

<b>BALANSRÄKNING (tkr)</b>	<b>Not</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	7	232 728	205 728
Maskiner och inventarier	8	43 812	28 632
Summa materiella anläggningstillgångar		276 540	234 360
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd		467	414
Kundfordringar		7 981	2 400
Övriga fordringar		264	71
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		420	360
Kassa och bank		240	180
Summa omsättningstillgångar		9 372	3 425
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>285 912</b>	<b>237 785</b>
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	9	0	-300
Årets resultat		0	300
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar	10	336	298
<b>Skulder</b>			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Lån av kommunen	11	175 440	147 864
Förutbetalda anläggningsavgifter		56 810	38 625
Investeringsfond		9 600	9 600
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		31 573	27 536
Övriga skulder		9 000	12 222
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	12	3 153	1 640
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>285 912</b>	<b>237 785</b>

## Kassaflödesanalys

<b>KASSAFLÖDESANALYS</b>	<b>Not</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat		0	300
Avskrivningar och nedskrivningar		15 548	14 701
Avsättningar		38	298
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0
		<b>15 586</b>	<b>15 299</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Förändring varulager		-53	-22
Förändring kortfristiga fordringar		-5 947	-4 587
Förändring kortfristiga skulder		2 328	1 830
		<b>-3 672</b>	<b>-2 779</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Upptagna lån		44 525	9 345
Amortering av skuld		0	-6789
Periodiserade anläggningsavgifter		1 350	900
		<b>45 875</b>	<b>3 456</b>
Årets kassaflöde		60	-24
Likvida medel vid årets början		180	204
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>240</b>	<b>180</b>

## Noter

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Brukningavgifter	48 924	42 675
Anslutningsavgifter	1 500	1 000
Övriga intäkter	0	0
Periodisering anslutningsavgift avgår med	-1 350	-900
Årets periodiserade intäkt anslutningsavgifter	150	100
Periodiserad intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	1 500	1 450
Avsättning investeringsfond	0	0
Upplösning investeringsfond	0	0
Överuttag/ökning skuld till abonnentkollektivet	-2 000	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>48 724</b>	<b>44 325</b>

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Material	-3 900	-2 900
Köp av tjänst	-6 647	-5 947
Hyror	-3 800	-3 400
Personalkostnader	-10 044	-9 233
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-24 391</b>	<b>-21 480</b>

Var av internt fördelade kostnader (A):

Personalkostnader	-1 300	-1 200
Hyror, it, administration	-1 800	-1 700
Summa internt fördelade kostnader:	-3 100	-2 900

(A) Se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna

<b>Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	-11 400	-10 872
Maskiner och inventarier	-4 149	-3 830
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-4 149</b>	<b>-3 830</b>

\* Inga nedskrivningar gjord under 20X5

<b>Not 4 Finansiella intäkter</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Tillgodaräknad ränta på likviditet	60	58

<b>Not 5 Finansiella kostnader</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Ränta på långfristiga skulder (via kommunen)	-8 845	-7 901

**Not 6 Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 20X1-20X5**

<b>År/mkr</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>	<b>20X3</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Överuttag/underskott	2 000	300	-800	-1 000	1 500
Eget kapital	0	0	-300	0	0
Förutbetalda avgifter (Skuld abonnentkollektivet)	2 000	0	0	500	1 500

\* För år 20X5 översteg inkomsterna kostnaderna med 2000 tkr, vilket innebär ett överuttag. Överuttaget bokförs som en skuld till abonnentkollektivet (förutbetalad intäkt). Inga överuttag eller underskott att återställa vid ingången till 20X5.

<b>Not 7 Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Anskaffningsvärde	398 400	360 000
Ackumulerade avskrivningar	-165 672	-154 272
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	232 728	205 728

Redovisat värde vid årets början	205 728	201 600
Investeringar	38 400	15 000
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-11 400	-10 872
Redovisat värde vid årets slut	232 728	205 728

<b>Not 8 Maskiner och inventarier</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Anskaffningsvärde	70 349	51 020
Ackumulerade avskrivningar	-26 537	-22 388
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	43 812	28 632

Redovisat värde vid årets början	28 632	31 462
Investeringar	19 329	1 000
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-4 149	-3 830
Redovisat värde vid årets slut	43 812	28 632

<b>Not 9 Eget kapital</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Ingående eget kapital	0	-300
Årets resultat	0	300
Utgående eget kapital	0	0

\* År 20X4 fanns ett underskott på 300 tkr (negativt eget kapital) att återställa.

<b>Not 10 Avsättningar</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Avsättning för översvämningsskador	336	298

\* Avser försäkringsärenden där bedömningen är att det är över 50 % sannolikhet att Va-verksamheten skall ersätta abonnenten.

\* Avseende pensionsavsättning, se redovisningsprinciper

<b>Not 11 Långfristiga skulder</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Lån av kommunen	175 440	147 864
Förutbetalda anläggningsavgifter	56 810	38 625
- återstående antal år (vägt snitt)	32 år	27 or
Investeringsfond*	9 600	9 600

\* Investeringsfonden skapades 20X2 när ett planerat överuttag gjordes. Medlen skall användas till en investering i ny reningsprocess på kommunens reningsverk. Bedömningen är att investeringen kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo. Investeringen är kalkylerad till 9,6 mkr och upptagen i investeringsplanen med ett beräknad färdigställande 20X9. Fonden kommer att successivt upplösas över en 30-års period.

<b>Not 12 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>	<b>20X5</b>	<b>20X4</b>
Förutbetalda intäkter (Skuld till abonnentkollektivet)*	2 000	0
Upplupna löner	200	180
Övriga interimsskulder	953	1 460

\* Överuttaget 20X5 på 2 mkr bör återställas innan 20X8 år utgång (3 år).

## Fastställelsebeslut och tillgänglighet<sup>34</sup>

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

Vid sitt sammanträde den 12 april 20X6 fastställde kommunfullmäktige i Vattensta kommun särredovisningen för Va-verksamheten avseende år 20X5 (se § 5, 20X6-04-12, Dnr KF 2014/005).

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.

**Denna checklista är upprättad av Mattias Haraldsson vid Företagsekonomiska institutionen, Ekonomihögskolan i Lund för Svenskt Vattens VA-chefens verktyglåda. Du hittar hela verktyglådan på [www.svensktvatten.se](http://www.svensktvatten.se). Fördjupningstexten uppdaterades senast 2015-01-19**

<sup>3</sup> Kommunala bolag kan här hänvisa till styrelsebeslut.

<sup>4</sup> Ett alternativ är att själva dokumentet signeras av behörig efter fastställelsebeslut.