

Bokslut 2016

Ekonomisk redovisning för
VA-verksamheten, Köpings kommun



KÖPINGS
KOMMUN



© Köpings kommun

Rapporten skriven av:
Linda Berggren, 2017-04-18

Antagen av:
Kommunfullmäktige xxxx-xx-xx

Rapporten finns även att läsa och ladda ner på www.koping.se.

Innehåll

Innehåll

Bokslut 2015	5
Inledning	5
Årets händelser	5
Organisation för VA-verksamheten i Köpings Kommun	7
Bokslutskommentarer	8
Resultaträkning (kk)	11
Not 1	11
Not 2	11
REDOVISNING AV KASSAFLÖDEN (kk)	12
Not 3	12
Balansräkning (kk)	13
Not 4	13
Not 5	14
Not 6	14
Not 7	14
Not 8	14
REDOVISNINGSPRINCIPER	15
God redovisningssed	15
Anläggningsavgifter	15
Anläggningstillgångar	15
Avskrivningar	15
Hantering av överuttag/underskott	15
Kreditivränta	16

Bokslut 2016

Inledning

VA-avdelningens huvuduppgift är att:

- leverera dricksvatten av god kvalitet till fastigheten
- ta hand om avloppsvattnet från fastigheten
- rena avloppsvattnet innan det släpps ut till Mälaren
- underhålla ledningsnätet så att dricksvattnet finns i kran när man vrider på den
- planera och dimensionera ledningsnätet så att utläckage och inläckage minskas

VA-avdelningen skall göra detta till en låg kostnad på kort och lång sikt samt följa de lagar och bestämmelser som gäller för dessa vattentjänster.

Årets händelser

VA-avdelningen har under året producerat 2 336 693m³ vatten som har livsmedelskvalitet. Det renade vattnet som återförts har renats enligt kraven.

Större händelser och investeringar under 2016

Året inleddes med en stor vattenläcka den 18 januari. Krisledningsarbetet startades och kommunens samtliga förvaltningar var inblandade på något sätt. Vattnet stängdes av på natten och arbetet med att laga läckan färdigställdes klockan två på eftermiddagen och vatten kunde på nytt pumpas ut på nätet. Nödvattentankar ställdes ut och efter att läckan var lagad uppmanades alla att koka vattnet tills provsvaren visat på att det inte fanns några bakterier.

Vattenläckan orsakade källaröversvämningar i ett antal fastigheter nedströms läckan. Detta är inte slutreglerat med kommunens försäkringsbolag. Kostnaderna kring hanteringen av nödvatten är skickade till kommunens försäkringsbolag och det är inte utrett hur mycket ersättning kommunen får.

2016 var likt 2013 något av ett rekordår vad gäller vattenläckor, 23 stycken respektive 18 stycken. Ett normalår ligger på 8-12. Likheter mellan 2013 och 2016 är varma och torra somrar. Vi tror också att den stora läckan gav fler småläckor som följd.

Vattenverket står färdigbyggt och väntas att tas i drift i början av 2017.

Byte och renovering av VA-ledningar Solhemsvägen, Munktorp. I projektet användes metoderna rörspräckning, infodring och schaktning.

En tryckstegringstation för vatten har installerats för att säkerställa brandvattenförsörjningen samt för att stabilisera vattentrycket till Munktorp.

Renovering av självfallsledningar, Köping, Kolsva. Tekniska kontoret har med den schaktfria metoden infodring renoverat ett större antal självfallsledningar.

Renovering av VA-ledningar Bergslagsvägen – Odensvivägen i Kolsva. Inför Trafikverkets ombyggnad av korsningen Bergslagsvägen – Odensvivägen beslutade tekniska kontoret att byta sina ledningar under korsningen samt förbi det nyrenoverade Centrumtorget. Schaktfria metoder användes så långt det var möjligt.

Byte av VA-ledningar, Nyckelbergsvägen, Väktarstigen och Nyckelstigen i Köping. I ett samprojekt med Gatu- och Parkavdelningen inför upprustning av Nyckelbergsvägen läggs spill- och vattenledningarna om samt kompletteras med dagvattenledningar i Nyckelbergsvägen, Nyckelstigen och Väktarstigen. Schaktfria metoder kan inte användas på grund av sättningar. Arbetet pågår 2016-2017.

Byte av VA-ledningar Stora Gatan i Köping, i ett samprojekt med Gatu- och Parkavdelningen inför upprustning av Karlsdals Torg läggs VA-ledningarna om i Stora Gatan i anslutning till Karlsdals torg. Schaktfria metoder kan inte användas på grund av sättningar.

På avloppsreningsverket kördes den nya flockningsdelen igång under våren, det återstår återställningsarbeten. Ombyggnad av ventilation i maskinhus och kulvert slutfördes under våren. Installation av nytt ställverk slutfördes i början på året. Installation av solcellsanläggning på 27 kW på maskinhustaket.

Kommun Miljömål	VA Miljömål	Handlingsplan/åtgärd	Uppföljning
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat			
Natur med frisk luft och rent vatten	Vattenskyddsområde med föreskrifter	Fastställa Kindbro som vattenskyddsområde.	Arbetet är påbörjat och samråd har hållits med myndigheter. Målet är delvist uppfyllt.
Hushålla med energi- och naturresurser	Inte öka användningen av järnklorid (PIX-111)	Jämföra förbrukningen 2016 med framtaget riktvärde.	Nyckeltalet har visat sig inte vara 100 % representativt då användningen av järnklorid beror på inkommande vattenflöden och dessa kan vi inte påverka. Målet är inte uppfyllt.
	Minska energiförbrukningen för a) renat avloppsvatten b) producerad mängd dricksvatten	Byta energikrävande utrustning, processoptimering. Jämföra förbrukningsvärden från 2016 med målvärde.	a) Målvärde 0,265 kWh/m ³ . Värde 2016 0,25 kWh/m ³ . Mål uppfyllt. b) Nyckeltalet är missvisande då vi bygger ett nytt vattenverk och nyckeltalet inte kompenserar för detta nybygge. Målet är inte uppfyllt.
Med förebyggande arbete minska föroreningar och klimatpåverkan	Införa bräddmätning på samtliga bräddpunkter i Köpings Kommun.	Installera bräddmätare på samtliga bräddpunkter.	Under 2016 har bräddpunkter börjat identifieras. Detta är ett arbete som sträcker sig över flera år och kommer fortsätta under 2017. Målet för 2016 är uppfyllt.

Göra industribesök och informera om "riktlinjer för utsläpp av avloppsvatten från industrier och andra verksamheter"

Ta fram en handlingplan "Riktlinjer för utsläpp av avloppsvatten från industrier och andra verksamheter" och besöka GKN, Volvo Powertrain samt YARA.

Handlingsplanen är framtagen och finns publicerad på webben. 1 industri av 3 är besökta. Målet är delvist uppfyllt.

Tabell 1 Miljömål

Organisation för VA-verksamheten i Köpings Kommun

VA-verksamheten är organiserad i förvaltningsform under Kommunstyrelsen.



Figur 1 Organisationsschema

Omfattning av tjänster och produkter inom förvaltningen

VA-avdelningen utför endast tjänster inom den allmänna anläggningens uppdrag, dvs. utför inte uppgifter på en konkurrensutsatt marknad. VA-avdelningen har inga egna resurser för entreprenadverksamhet (såsom ledningsläggning) utan köper dessa tjänster av Entreprenadavdelningen eller av entreprenörer. Tekniska kontoret har egen administrativ avdelning med en teknisk chef och en ekonom.

Samordningen mellan intern och externredovisningen

Köpings kommun utgår ifrån "Kommun-BAS", den normalkontoplan som utformats för kommuner som hanterar kontoklass 1–8. Uppställningen följer redovisningslagens schema för balans- och resultaträkning. För att hantera kostnaderna internt använder man sig av "kontoklass 9". Ytterligare indelning av internredovisning görs via objektplanen. Hur objektplanen ser ut situationsanpassas beroende på vilka objekt kommunen vill mäta och hur verksamheten är organiserad.

Finansförvaltning

VA-avdelningen har eget bankgirokonto för inbetalning av bruksavgifter och nyttjar kommunens finansavdelning för att hantera behovet av externfinansiering. För varje redovisningsperiod beräknas intäkts- och kostnadsräntor som härrör sig

från VA-verksamheten. Den räntesats som används är kommunens genomsnittliga inlåningsränta för perioden.

Fördelning och tilldelning av gemensamma kostnader med annan verksamhet

VA-avdelningen använder sig av olika tjänster inom kommunen för sin verksamhet. Dessa kostnader belastar VA-avdelningen på olika sätt. Köpings kommun redovisar alla kostnader som har varit relevanta och fördelningsnycklarnas motiv dokumenteras.

Vissa kommunala uppgifter fördelas inte till förvaltningsnivån såsom Kommunstyrelsen eller kommunstyrelsens förvaltning. Motiven är att dessa verksamheter är demokratiska uppdrag och skulle ha funnits ändå samt att VA-verksamhetens nyttjande av aktiviteten är försumbar och kostnaden att särskilja denna överstiger nyttan.

Fördelning av de gemensamma kostnaderna presenteras i Tabell 2 nedan.

Tabell 2 Fördelningsnycklar för gemensamma verksamhetskostnader

Kostnad	Nyckel	Motiv
Kommunstyrelse	Ingen	Försumbar kostnad, demokratiskt skattefinansierat uppdrag
Personal och ekonomiavdelning centralt	Ingen	Schablon nyttjandegrad
Telefonväxel	Per abonnemang	Orsakslogik
Facklig tid	Andel anslutna	Schablon nyttjandegrad
Försäkringspremier	Försäkringsvärdet inom VA	Orsakslogik
Förvaltningschef, förvaltningsekonom, ekonomiassistenter, löneassistenter, reception, samordning av arbeten i gatuområde.	Tid nedlagd på VA-ärenden	Orsakslogik
Datakostnader	Pris per datortyp, licens, e-post adress, etc.	Internpriskalkyl
Lokalkostnader	Per m ²	Nyttjandegrad

Bokslutskommentarer

Verksamheten visar på ett överskott på 450 tkr, vilket kvittas mot tidigare underskott i resultatutjämningsfonden (RUF).

Tabell 3 Nyckeltalstabell

	2012	2013	2014	2015	2016
Vattenläckor (st)	7	18	8	12	22
Nya abonnenter (st)	12	50	8	21	18
Producerat dricksvatten (m ³)	2 544 458	2 444 138	2 218 363	2 154 483	2 336 693
Debiterat dricksvatten (m ³)	2 015 987	1 838 422	1 696 248	1 680 224	1 688 302
Ej debiterat dricksvatten (m ³)	75 000	75 000	75 000	75 000	110 000
Utläckage från vattenledningsnätet (m ³)	453 471	530 716	447 115	399 259	538 391
Utläckage från vattenledningsnätet	18,4 %	21,7 %	20,9 %	18,5 %	23,04 %
Mottaget avloppsvatten (m ³)	4 106 002	3 117 336	3 370 003	3 390 278	2 963 675
Debiterat avloppsvatten (m ³)	1 721 275	1 779 793	1 667 804	1 650 516	1 656 494
Vatten som inte belastar reningsverket (m ³)	369 712	172 998	28 445	29 707	41 327
Tillskottsvatten (m ³)	2 384 727	1 337 543	1 702 199	1 739 762	1 295 726
Tillskottsvatten till avloppsledningsnätet	58 %	43 %	51 %	51 %	44 %
Utbytestakt ledningsnät	108 år	126 år	258 år	423 år	117 år

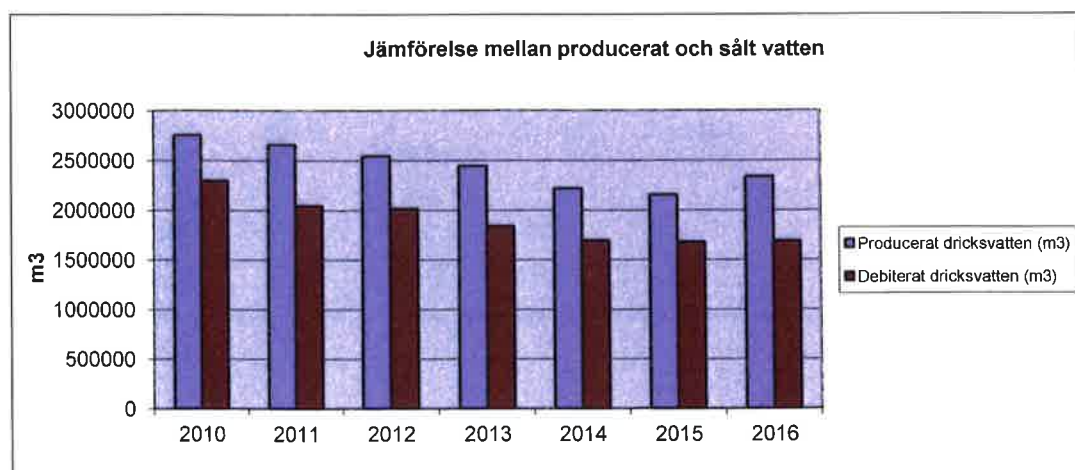
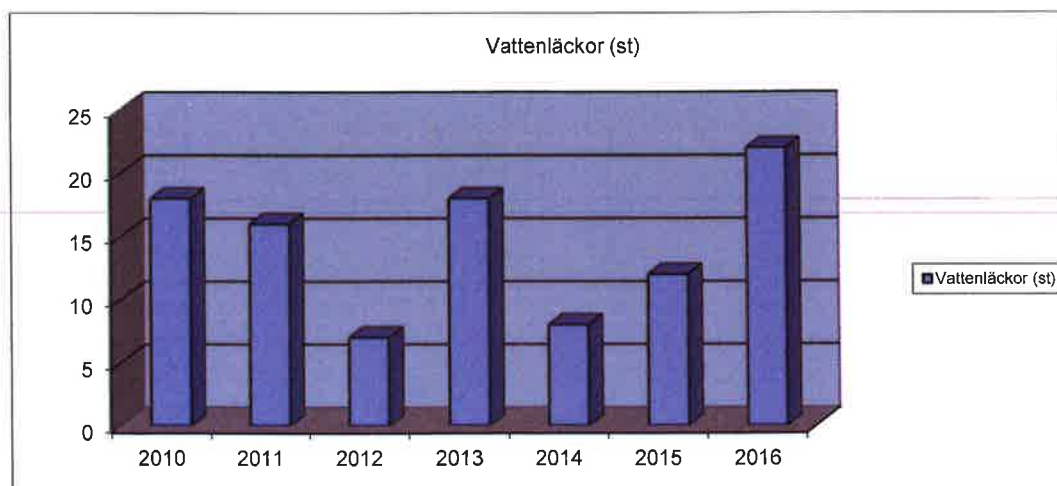
Förklaringar till tabellen

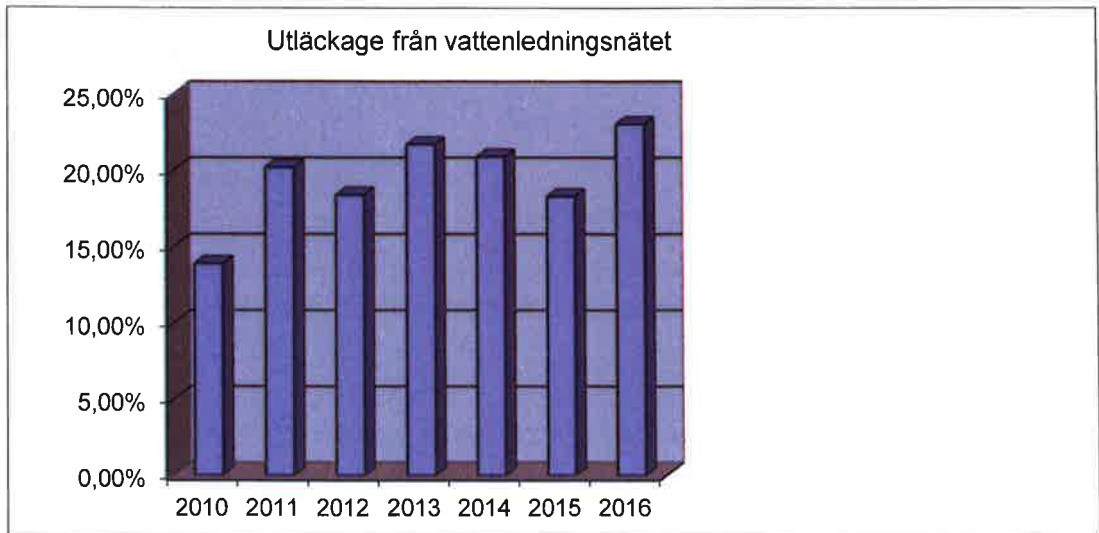
Ej debiterat dricksvatten: uppskattad mängd vatten som används internt av VA-verket, spolvatten, bevattning och fontäner.

Vatten som inte belastar reningsverket: vatten som till exempel används för kylning och som inte leds till avlopps nätet.

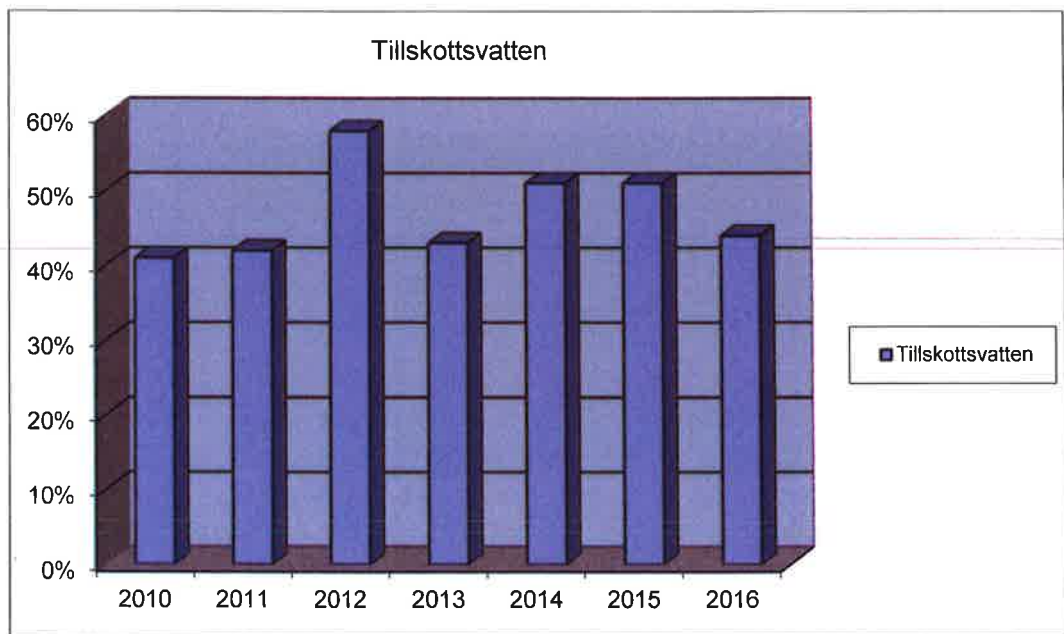
Tillskottsvatten: regn- och grundvatten som kommer från kombinerade ledningssystem (där det ej finns separerade ledningar för dagvatten) samt inläckage i avloppsledningar.

Utbytestakt ledningsnät: Ett mått för att se hur många år det tar att byta ut hela ledningsnätet med dagens investeringstakt. Det saknas mål för renoveringstakt, ett sätt är att beskriva det i antal år det skulle ta med dagens insatser att byta ut ledningsnätet. Även om ålder på ledningsnät inte är allena rådande som mått på utbytesbehov så kan det ge en uppfattning om hur renoveringstakten är, se nyckeltal i tabellen. VA-avdelningen har för avsikt att vid budgetberedningen föreslå förslag på mål för utbytestakt av VA-ledningar samt visa på hur det kan påverka taxan. Det svåra är att nå brytpunkten där investeringstakten speglar en rättvis taxa då insatserna alltid ska vara kostnadseffektiva och väl motiverade.





	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Utläckage från vattenledningsnätet (m ³)	384 000	538 302	453 471	530 716	447 115	393 961	538 391



	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tillskottsvatten (m ³)	1 440 474	2 384 727	337 543	1 702 199	1 739 762	1 295 726
Utbytestakt ledningsnät	127 år	108 år	126 år	258 år	423 år	117 år

Resultaträkning (kk)

	Not	2015	2016
Verksamhetens intäkter		53 809	52 699
Verksamhetens externa intäkter		51 167	50 262
Brukningsavgifter		48 621	48 737
Anläggningsavgifter		2 834	1 364
Periodisering årets anläggningsavgifter		-2 551	-1 228
Årtlig periodisering av anläggningsavgifter		687	740
Övriga intäkter		1 576	649
Interna intäkter	1	2 642	2 437
Verksamhetens kostnader		-46 695	-48 885
Verksamhetens externa kostnader		-31 677	-34 062
Personal		-11 245	-11 911
El		-2 891	- 3 241
Anläggnings- och underhållsmaterial		-4 092	-4 066
Entreprenader och konsulter		-7 677	-8 089
Övriga kostnader		-5 772	-6 755
Interna kostnader	2	-4 594	-4 436
Avskrivningar		-10 424	-10 387
Verksamhetens nettoresultat		7 114	3 814
Finansiella intäkter		765	634
Finansiella kostnader		-5 864	-4 448
PERIODENS RESULTAT		2 015	482

Not 1

Interna intäkter:

Dagvatten	696	696
Brandvatten	-930	-930
VA-avgifter	0	0
Intäkter för tjänster/arbeten	1 016	811
Summa	2 642	2 437

Not 2

Interna kostnader:

Förvaltningschef, administration, miljö och samordning	1 568	1 668
Lokaler	598	598
Kostnader för tjänster/arbeten	2 428	2 170
Summa	4 594	4 448

Redovisning av kassaflöden (kkf)

	Not	2015	2016
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		2 015	482
Justering för ej likviditetspåverkande poster	3	10 424	10 387
Medel fr verksamheten före förändring av rörelsekapitalet			
Ökning(-)/minskning (+)kortfristiga fordringar		257	-1 738
Ökning(-)/minskning (+)förråd		0	0
Ökning(+)/minskning (-)kortfristiga skulder		8 342	-8 225
Kassaflöde från den löpande verksamheten		21 038	906
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella tillgångar		-53 301	-49 891
Försäljning/omklassificering av materiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-53 301	-49 891
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		32 263	48 985
Ökning av långfristiga skulder		0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		32 263	48 985
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Not 3

Justering för ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar	10 424	10 387
Justering för gjorda avsättningar	0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar	0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0
Summa	10 424	10 387

Balansräkning (kk)

	Not	2015	2016
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4	235 247	228 300
Pågående arbeten	5	55 698	102 174
Maskiner och inventarier	6	82	56
Summa anläggningstillgångar		291 027	330 530
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		4 007	5 745
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader			
Summa omsättningstillgångar		4 007	5 745
SUMMA TILLGÅNGAR		295 034	336 275
Eget kapital			
Eget kapital		77	559
därav årets resultat		2 015	482
Summa eget kapital	7	77	559
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Lån av kommun		249 237	297 694
Långfristig skuld anläggningsavgift		32 371	32 859
Summa långfristiga skulder		281 608	330 553
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	8	13 349	5 163
Summa skulder		294 957	335 716
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		295 034	336 275

Ansvarsförbindelse för pensioner	1 782	1 494
----------------------------------	-------	-------

Schablonberäknas utifrån antal anställda i förhållande till tekniska kontorets ansvarsförbindelse på pension beräknad av KPA

Not 4

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2015	2016
Ingående anskaffningsvärde		
Årets anskaffningar	3 667	6
Från pågående	28 103	3 409
Utrangerat	0	-1 786
Justering lista	-74	0
Utgående anskaffningsvärde	401 394	403 023
Ingående ackumulerade avskrivningar		
Årets avskrivningar	10 306	10 362
Utrangering avskrivningar	0	-1 786
Justering lista	-74	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	166 147	174 723
därav:		
Fastigheter för affärsverksamhet	235 247	228 300
Bokfört värde 31 december	235 247	228 300

Not 5

Pågående

	2015	2016
Ingående värde	34 167	55 698
Årets anskaffningar	49 634	49 885
Till anläggning	-28 103	-3 409
Bokfört värde 31 december	55 698	102 174

Not 6

Maskiner och inventarier

	2015	2016
Ingående anskaffningsvärde	1 176	1 176
Årets anskaffningar	0	0
Från pågående	0	0
Utrangerat	0	0
Försäljningar, bidrag mm	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 176	1 176
Ingående ackumulerade avskrivningar	977	1 094
Årets avskrivningar	117	26
Utrangering avskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	1 094	1 120
därav:		
Maskiner och inventarier	82	56
Bokfört värde 31 december	82	56

Not 7

Eget kapital

	2015	2016
Ingående eget kapital	-1 938	77
Uttag	0	0
Årets resultat	2 015	482
Summa	77	559

Not 8

Kortfristiga skulder

	2015	2016
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	0	0
Leverantörsskulder	12 622	4 397
Förutbetalda VA-anläggningsavgifter	0	0
Övriga kortfristiga skulder	727	766
Summa kortfristiga skulder	13 349	5 163

REDOVISNINGSPRINCIPER

Särredovisningen för VA-verksamheten följer kommunens redovisnings- och värderingsprinciper. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

God redovisningssed

I redovisningen har den kommunala redovisningslagen följts och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning tillämpats.

Anläggningsavgifter

Anläggningsavgifterna har fr.o.m. 2007 periodiserats över nyttjandeperioden (vägt snitt 48 år), dock motsvaras 10 % av avgiften direkta administrationskostnader som intäktsbokförs år ett.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus planenliga avskrivningar.

Avskrivningar

Avskrivningar påbörjas månaden efter investeringarna har tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs. lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av Kommunalförbundets förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod.

Typ av investering	Avskrivningstid
Datorer	3-4 år
Inventarier	5 år och 10 år
Bilar och andra transportmedel	5 år och 10 år
Maskiner	5 år och 10 år
Va-anläggningar	20-50 år
Verksamhetsfastigheter	20-33 år

Arbetet med att införa komponentavskrivning har påbörjats. Den stora investeringen Nytt vattenverk har delats upp i komponenter och när den aktiveras 2017 kommer komponentavskrivning tillämpas. Det kommer sedan ligga till grund för fortsatt komponentavskrivning och genomgång av äldre investeringar.

Hantering av överuttag/underskott

VA-verksamhetens avgiftsuttag regleras av självkostnadsprincipen. VA-verksamheten utgår från uppskattade kostnader och sätter avgifterna efter det. Avvikelse resulterar i ett överuttag eller ett underskott som ska vara av tillfällig karaktär. Årets resultat regleras mot resultatutjämningsfonden som både vid positiva och negativa resultat ska nollställas över tiden. Räntan på

resultatutjämningsfonderna beräknas efter ett genomsnitt på kommunens inlåningsränta under året 0 % för 2016.

Kreditivränta

Kreditivränta tillförs för investeringar överstigande 1 miljon kronor. Kommunens genomsnittliga ränta på utestående lån har använts vid beräkningen, 0,32 % för 2016.

Revisorsintyg

för Köpings kommun, kommunstyrelsen, beträffande VA-verksamheten för räkenskapsåret 2016. I egenskap av förtroendevalda revisorer har vi granskat årsredovisningen för Köpings kommun för år 2016 i enlighet med god revisionssed och avlämnat revisionsberättelse.

Vi bedömer att sårredovisningen i allt väsentligt lever upp till lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412.

Redovisningen bedöms i stort ge en rättvisande bild av VA-verksamhetens ekonomiska ställning. Det finns en rimlig beräkningsgrund för fördelningen av koncerngemensamma kostnader till VA-verksamheten.

Köping den


Georg Lövelius


Hans Andersson


Göran Nilsson


Inger Lindström


Bo Nilsson


Ove Svensson


Börje Lindström



Köpings kommun Granskning av sårredovisning för VA-verksamheten 2016

2017-05-09



Bakgrund och syfte

Enligt lag (2006:412) om allmänna vattentjänster skall huvudmannen (Köpings kommun i detta fall) säkerställa att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt. Samt att det av tilläggsupplysningar framgår hur kommunen har fördelat kostnader som varit gemensamma med en annan verksamhet. KPMG har därav fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att granska sårredovisningen av VA-redovisningen 2016.

Redovisningen skall bestå av

- En balansräkning
- En resultaträkning
- Tilläggsupplysningar

Vår granskning har därmed varit inriktad på att granska ovanstående punkter.



Sammanfattning

Av de i rapporten lämnade synpunkterna kan en del synas vara av lägre dignitet varför vi här lyfter fram de viktigaste synpunkterna:

- Det finns inga pensionsavsättningar uppförda som skuld i den ekonomiska redovisningen.
- Ingen komponentavskrivning på gamla tillgångar. Dock har komponentavskrivning påbörjats på nya investeringar.

Beaktat ovanstående noteringar är vår bedömning att den ekonomiska redovisningen för VA-verksamheten gällande Köpings kommun 2016 i allt väsentligt uppfyller de krav som lagen om allmänna vattentjänster ställer.



Balansräkning

Balansräkningen är upprättad på samma sätt som 2015. Alla poster är avstämnda mot erforderliga underlag utan avvikelser.

Den stora posten materiella anläggningstillgångar är granskade mot underlag i anläggningsregistret utan avvikelser. Totalt uppgår anläggningstillgångarna till 330,5 mkr. Förändringen på 39,5 mkr består i investeringar på 49,9 mkr (varav den största likt föregående år avser filteranläggning Vattenverket med 28,6 mkr), samt årets avskrivning med 10,4 mkr.

Kundfordringarna uppgår till 5,7 mkr jämfört med 4,0 mkr vid bokslutstidpunkten föregående år, vilket är en ökning med 1,7 mkr. Vi har noterat att någon genomgång av kundfordringar som bedöms som osäkra inte har gjorts i årets bokslut. I kundreskontran återfinns en del förfallna kundfordringar, varav en uppgående till ett något högre belopp (137 tkr).

Det egna kapitalet uppgår ackumulerat till 0,6 mkr. Årets resultat uppgår till 0,5 mkr. För 2017 budgeterar VA-verksamheten med ett nollresultat.

Långfristiga skulder uppgår till 330,6 mkr och har ökat med 48,9 mkr jämfört med bokslutstidpunkten föregående år. Långfristiga skulder avseende periodiserade anslutningsavgifter uppgår till 32,9 mkr (föregående år 32,4 mkr).

Övriga skulder, där leverantörsskulder ingår med 4,4 mkr, har minskat med 8 mkr jämfört med 2015. Minskningen förklaras huvudsakligen av att det i föregående års bokslut fanns ett antal större leverantörsskulder avseende investeringar vid bokslutstidpunkten och som inte är aktuella i år.

Någon avsättning för pensionsåtaganden intjänade efter 1998 har i likhet med tidigare år inte gjorts i balansräkningen. VA-verksamhetens beräknade andel av kommunens pensionsåtaganden intjänade före 1998 har dock i likhet med tidigare år tagits upp som en ansvarsförbindelse.

Tillämpning av komponentavskrivning har påbörjats på nya investeringar. Kommunens ambition är att övergång till komponentavskrivning avseende materiella anläggningstillgångar i sin helhet ska ske inom VA-verksamheten fr.o.m. 2017.



Resultaträkning

Resultatet för 2016 uppgår till 0,5 mkr.

Intäkterna har minskat till 52,7 mkr (föregående år 53,8 mkr), vilket motsvarar en procentuell minskning med ca 2 %. Samtidigt har verksamhetens kostnader ökat med ca 4,5 %, från 46,7 mkr till 48,9 mkr. Ökning har skett av kostnader för personal (+ 0,7 mkr), el (+0,4 mkr) kostnader för entreprenad och konsulter (+ 0,4 mkr), samt övriga kostnader (+1,0 mkr). Övriga kostnadsposter är i nivå med föregående år.

Anläggningsavgifterna fördelas enligt samma princip som tidigare, dvs. en tiondel intäktsförs direkt och resterande del periodiseras på 48 år.

Enligt förordningen skall intäkter och kostnader som är gemensamma för kommunen fördelas. Fördelningen har skett på gemensamma kostnader utifrån samma modell som tidigare. Modellen uppdateras med aktuella siffror en gång om året. För direkta kostnader sker ingen fördelning.



Tilläggsupplysningar

Vi har granskat noterna i årsrapporten och har inte funnit något att anmärka på.

Datum som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Martin Ingberg', enclosed in a white rectangular box.

Martin Ingberg

Auktoriserad revisor



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and “cutting through complexity” are registered trademarks or trademarks of KPMG International.