

Skellefteå kommun

Bokslut 2023

Särredovisning

VA

SAMHÄLLSBYGGNAD

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
Verksamheten	4
Viktiga händelser under året.....	4
Viktiga utvecklingstendenser	5
Framtidsfrågor	5
Finansiella mål.....	7
Ekonomi - Drift	8
Taxor.....	10
Verksamhetsmått	11
Finansiella rapporter	12
Redovisningsprinciper.....	12
Resultaträkning.....	15
Balansräkning.....	16
Noter	17
Not 1. Verksamhetens intäkter	17
Not 2. Verksamhetens kostnader	17
Not 3. Avskrivningar.....	18
Not 4. Finansiella intäkter	18
Not 5. Finansiella kostnader	18
Not 6. Skuld till VA-kollektivet.....	18
Tillgänglighet	18

Definitioner

Kommunkoncern	Omfattar hela Skellefteå kommun, även de kommunägda bolagen
Kommun	Omfattar hela Skellefteå kommun men inte de kommunägda bolagen
Stadshuskoncern	Utgör Skellefteå kommuns samlade bolagskoncern där kommunens samtliga bolag ingår, med några mindre undantag

Förkortningar

Mdkr	Miljarder kronor
Mnkr	Miljoner kronor
Tkr	Tusen kronor

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

VA-verksamhetens uppdrag är att för våra VA-kunder leverera hållbara vattentjänster:

- Producera och distribuera dricksvatten
- Avleda och rena avloppsvatten
- Avleda dagvatten
- Producera och distribuera fordonsgas

Den kommunala VA-verksamheten är avgiftsfinansierad och bedrivs inom de VA-verksamhetsområden som kommunfullmäktige fastställt.

Skyldigheten att ordna med allmänna vattentjänster regleras i Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, Miljöbalken och tillstånd meddelande enligt Miljöbalken samt Livsmedelsverkets föreskrifter om dricksvatten. Kommunfullmäktige har i samhällsbyggnadsnämndens reglemente delegerat ansvaret som huvudman för den allmänna VA-anläggningen.

VA-verksamheten är organisatoriskt en del av samhällsbyggnadsnämndens förvaltningsorganisation och samordnar funktioner för ledning, ekonomi och personal med övrig kommunalteknisk verksamhet i kommunen.

Kommunfullmäktige har beslutat om en VA-taxa som reglerar avgiftsuttaget för VA-kunderna. Kommunfullmäktige har även beslutat om allmänna bestämmelser VA (ABVA), som reglerar det juridiska förhållandet mellan huvudmannen och VA-kunden.

Viktiga händelser under året

- En ny VA-taxa för vatten och avloppstjänster började gälla från 2023-01-01. Med anledning av ett behov av förtydliganden, särskilt vad gäller fastigheter med tidsbegränsade bygglov, började en ny reviderad VA-taxa att gälla från 2023-04-01. Taxan är skapad utifrån branschorganisationen Svenskt Vattens vägledning och innebär intäkter som bättre motsvarar de kostnader som tjänsterna bär. Avgifterna är fortfarande låga om de jämförs med Sverigesnitt och med större kustkommuner i Norrland. I november 2023 beslutade kommunfullmäktige om ny VA-taxa att gälla fr. o m 2024-01-01. I den nya taxan är framförallt de årliga bruksavgifterna höjda.
- Under 2023 har kommunfullmäktige även fattat flera beslut om mindre ändringar i det kommunala VA-verksamhetsområdet, föranledda av bland annat förtätningar eller inskränkningar av befintliga VA-verksamhetsområde samt tillkommande exploateringsområden.
- I syfte att effektivisera och utveckla arbetssätt och resurser pågår pilotprojekt för ovidkommande vatten, dvs vatten som inte ska hamna i spillvattenledningen. I flera projekt har felkopplade bostadsfastigheter inventerats och fått krav om att koppla bort sig innan årets slut.

Inom ramen för dessa projekt har även ny information om dag- och dräneringsvatten till fastighetsägare tagits fram.

- Arbetet med att säkra elkraft till Guldstadens vattenverk som reservkraftförsörjning vid eventuella strömavbrott har slutförts under året, med två reservkrafttaggregat på plats.
- Arbete med framtagande av en underhållstrategi för verksamhetens anläggningar pågår. Strategins syfte är att styra inriktning på underhållet för att säkerställa att verksamhetens tillgångar tas om hand på bästa sätt samt är ett underlag för att upprätta underhållsplaner.

Viktiga utvecklingstendenser

I ett Skellefteå som växer är investeringsbehovet stort, vilket utgör en utmaning för VA-verksamheten såväl ekonomiskt som resursmässigt. Under året har ett stort antal investeringsprojekt genomförts. Utvecklingen sker i en period av stor tillväxt inom Skellefteå kommun vilket kräver resurser i olika faser, såväl i tidiga planyttranden som i projekterings- och genomförandefaser.

Detta ställer även krav på en proaktiv kompetensförsörjning där vi kan attrahera nya medarbetare och samtidigt behålla och utveckla befintliga medarbetare. Bland projektledare finns idag fler externa än egna resurser. Detta till följd av en ökad konkurrens utifrån lönenivåer.

Arbetet med att säkra kompetens innefattar även möjligheter till fortsatt verksamhetsutveckling, mer effektiva arbetsprocesser och fokus på resursnyttjande.

Förutom utveckling och expansion, så har VA-verksamheten stora utmaningar i att vårda och utveckla befintliga anläggningar. Underhållsbehovet är stort gällande VA-ledningar, avloppsreningsverk och vattenverk.

VA-verksamhetens ekonomi har påverkats och påverkas fortsatt av ökade kostnadsnivåer för i synnerhet el, energi och material. Till detta kommer ökade kapitalkostnader. Inför verksamhetsåret 2024 kommer internräntan att höjas till 2,5 %, vilket påverkar VA-verksamhetens driftbudget i stor utsträckning med anledning av en betydande långfristig skuld, som vid bokslut 2023 uppgår till 1 444 miljoner kr.

Framtidsfrågor

■ Det hållbara samhället

Att arbeta för ett hållbart samhälle är ett övergripande område, inte bara för verksamheten, utan även för kommunen, regionen och nationen i stort. De frågor vi har att hantera behöver utgå från en helhetssyn där hållbarhet är en viktig grundparameter, liksom att skapa förutsättningar för en mer cirkulär ekonomi. Detta innebär aktiviteter som att:

- Fortsätta att utveckla vårt deltagande i den fysiska planeringen, med utgångspunkt i den grundverksamhet som bedrivs.

- Arbeta för en säker dricksvattenförsörjning. Producera och distribuera hälsosamt dricksvatten.
- Minska miljöpåverkan genom minskad mängd ovidkommande vatten i avloppsledningar och en förbättrad avloppsrening.
- Arbeta för en övergång från reningsverk till resursverk. Stora mängder energi och näringsämnen kommer till våra avloppsreningsverk varje dag året runt.

■ **Vårda och förädla det vi har**

Inom VA-verksamheten finns ett stort underhållsbehov av VA-anläggningar. Detta innebär aktiviteter som:

- Fortsätta att underhålla och utveckla våra VA-anläggningar, såväl fysiska anläggningar över som under jord. Inte minst VA-ledningsnätet är i stort behov av underhållsinsatser.

■ **Planera och dimensionera för det framtida samhället**

I de aktiviteter som VA naturligt genomför i sitt grunduppdrag ingår att planera och dimensionera för det framtida samhället. För VA-verksamhet innebär det allt från framtida behov av dricksvattenförsörjning, till behovet av spillvattenrening. I detta arbete är och blir det därför viktigt att:

- Vara delaktig i den fysiska planeringen, för kännedom och synpunkter om övergripande planeringsförutsättningar.

Ur en teknisk synvinkel notera och använda uppdaterade nyckeltal inom exempelvis VA-ledningsdimensionering, inte minst med hänsyn till ett förändrat klimat.

■ **Betydande avtal och regelförändringar**

Det omfattande arbetet med att stärka verksamhetsskyddet och implementera säkerhetsskydd i enlighet med säkerhetsskyddslagstiftningens krav har fortsatt under året. Arbetet har bland annat innefattat att säkerställa utökat och förbättrat skalskydd på verksamhetens dricksvattenanläggningar, att säkerhetspröva medarbetare, att påbörja tecknandet av säkerhetsskyddsavtal med leverantörer samt att ta fram styrande dokument för säkerhet och säkerhetsskydd. Under året har det även arbetats inom området krisberedskap och krisledning, däribland med framtagande av plan för ledning, organisation och hantering av extraordinära och särskilda händelser vid verksamhet VA. Detta arbete kommer att fortsätta och intensifieras under kommande år.

I de flesta projekt där det grävs nya vatten- och avloppsledningar har juridiska aspekter blivit en viktig del att hantera. Det omfattar bland annat avtal om tillfälliga nyttjanderätter för fastigheter där tillgång krävs för att gräva om ledningar ända fram till fastighetsägares förbindelsepunkt, men även juridiska aspekter utifrån att fastigheter är felkopplade. Kommunen har ställt krav på fastighetsägare som tagit kommunal mark i anspråk, i närheten av deras egna tomter, mark där kommunen ska gräva ner ledningar. I de fall där krav har ställts har också anläggningarna flyttats.

Kraven på så kallad sekundär rening, det vill säga biologisk rening av avloppsvatten, har accentuerats för avloppsreningsverken i Byske och Bureå. Kravet är ursprungligen en följd av att EU skärpt tonen och villkoren för nationen Sverige.

För att möta krav på sänkta gränsvärden enligt det nya dricksvattendirektivet pågår också arbete inom VA-verksamheten med bland annat hantering av PFAS-ämnen samt arsenik där ny processutrustning behöver tas fram och installeras.

Finansiella mål

Taxe- och avgiftsfinansierade verksamheter är kommunala enheter som i sin helhet finansieras genom externa taxor och avgifter. Verksamheterna ansvarar för:

- Hela det ekonomiska resultatet (intäkter minus kostnader)
- Avskrivning på genomförda investeringar
- Ränteberäkning av löpande betalningsströmmar
- Andel av centraladministration

Målsättningen är att verksamheternas taxor och avgifter årligen ska spegla den verkliga självkostnaden. Avgifterna måste minst alltid jämnas ut sig under ett 3-årsperspektiv. Reglering mellan åren sker genom verksamheternas egna kapital som även kan vara ett överuttag av avgifter, vilket i sådana fall leder till en skuld till abonnentkollektivet.

Ekonomi – Drift

Ekonomisk utveckling 2021 - 2023

År/mnkr	2023	2022	2021
Omsättning	237,8	222,6	198,3
Driftkostnader (exkl. personal)	-137,5	-123,3	-102,4
Personalkostnader	-58,8	-52,3	-50,4
Avskrivningar	-39,0	-36,6	-33,9
Finansiella poster	-14,8	-10,7	-12
Totala kostnader	-250,1	-222,9	-198,7

VA redovisar sammantaget en ökning av intäkterna med 15 miljoner jämfört med föregående år. De ökade intäkterna kan till största del förklaras av den höjda VA-taxan, men även nya anslutningar som periodiseras in som intäkt på driften genererar ökade intäkter.

Driftskostnaderna har ökat med 14,2 mnkr jämfört med 2022. En av anledningarna till detta är ökade kostnader för el samt kemikalier. Även konsultkostnader ligger högt jämfört med föregående år. För att fylla vakanser anlitas konsulter inom många olika verksamheter. Främst inom projektledning där anledningen fränsett vakanser är att fler och mer omfattande projekt startats upp jämfört med tidigare år. Kostnad för utrangering av anläggningstillgångar är ytterligare en del i förklaringen till avvikelse mot föregående år.

Vad som också bör nämnas med anledning av den ökade kostnadsbilden är att avdragsrätten för punktskatten koldioxid på biogas har slopats och numera betalas full skatt vilket ger ökade kostnader med 1,5 miljoner kronor för helåret 2023.

Kostnader för arbetskraft har ökat med drygt 6 miljoner kronor jämfört med föregående år vilket förklaras med planenliga löneökningar samt rekryteringar. Personalkostnaderna hade däremot budgeterats betydligt högre än utfallet vilket förklaras av vakanser och föräldraledigheter. Det finns fortsatt stora utmaningar när det gäller resurs- och kompetensförsörjning till följd av den arbetsmarknadssituation som råder i kommunen. Rekryteringar har skett under slutet av 2023 och ytterligare rekryteringar väntas under 2024.

Kapitalkostnaderna ökar överlag som en direkt följd av att många investeringsprojekt har slutförts de senaste åren. Inte minst för att den nya vattenförsörjningen för Skellefteå centralort, med omkringliggande samhällen, tagits i bruk år 2020. Till detta ska läggas en högre internränta.

VA-verksamheten redovisar ett totalt underskott på 24,4 miljoner kronor före reglering ur tidigare avsatta medel i en särskild investeringsfond / skuld till VA-kollektivet.

Investeringsfonden har lösts upp successivt genom matchning mot avskrivningskostnader i projektet "Ny vattenförsörjning". Investeringsfonden har även nyttjats för att möta VA-verksamhetens underskott. Investeringsfonden är vid årets utgång helt upplöst. Skulden till VA-kollektivet är därmed helt återställd. Det egna kapitalet minskade till att vid årets utgång vara negativt med 13 mnkr.

Ekonomi – Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 92,6 mnkr (99,6 mnkr 2022) vilket är 27,8 mnkr mindre än budgeterat. Anledningen till avvikelsen beror till stor del på att verksamheten under året saknat tillräckliga stödresurser. En annan anledning är att handläggningstiden för tillstånd enligt miljöbalken har dragit ut på tiden. Leveranstider på några komponenter har också gjort att projekttiden har behövt förlängas. För ökad framdrift pågår ett målmedvetet arbete inom verksamhet VA i syfte att utveckla arbetssätt och processer. För att nå största möjliga framgång behövs finansiella, personella och organisatoriska resurser.

Ett av verksamhetens större projekt är ökad leveranssäkerhet av dricksvatten mellan Ursviken och Skelleftehamn. Etapp 1 är klar medan etapp 2 har blivit något försenad men kommer preliminärt att vara klar under våren 2024. Projektet har en total budget på 70 miljoner kronor. Viss försening har uppstått men bedömningen är att investeringen ryms inom beslutad budget.

Ledningsnätsinvesteringarna uppgick till 66,2 mnkr (61,3 mnkr 2022). Ledningsnätet är gammalt och förnyelse av ledningar är ett viktigt fokusområde för verksamheten.

Investeringar mnkr, jmf 2022 samt budget och utfall 2023

År/kategori i investering	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Investeringar i ledningsnät mm	61,3	75,5	66,2	9,3
Övriga VA-investeringar	59,9	66,8	48,3	18,5
Inkomster nya Serviser	-21,6	-21,9	-21,9	0
Investeringar, totalt	99,6	120,4	92,6	27,8

Årets investeringar på 92,6 mnkr ligger över årssnittet för åren 2019 – 2022 (78,6). Tidigare år har verksamheten haft betydande investeringsutgifter i det stora projektet, Ny vattenförsörjning centralorten. 2021 påverkade resursbrist och förlängda leveranstider investeringsnivån som landade lägre än årssnittet. De senaste tre åren har även inkomsterna från nya serviser ökat markant till följd av den kraftiga expansion som sker i Skellefteå. Många flerfamiljshus samt industrier har anslutits till nätet och ger därmed en betydande effekt på nettoinvesteringarna. Investeringsnivån för år 2023 ligger helt i linje med prognosen och visar att investeringstakten

åter igen ökar, både till följd av stora projekt som påbörjas, exploatering samt fortsatt förnyelse av ledningsnätet. Internräntenivån höjs år 2024 till 2,5%. Tillsammans med den ökade investeringsnivån kommer det innebära ökade kapitalkostnader, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa investeringar 2019 - 2023

År/mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar	92,6	99,6	52,9	105,6	56,1

Taxor

VA-taxan består av två huvuddelar.

Dels anläggningsavgifter som är engångsavgifter vid anslutning av fastigheten till kommunal VA-försörjning. Anläggningsavgifter kan också uppstå om fastighetens nyttjande av kommunala vattentjänster förändras. Dessa avgifter (intäkter) periodiseras under 50 år till VA-verksamhetens driftbudget.

Dels bruksavgifter som är årliga avgifter. Bruksavgifterna debiteras till VA-kunderna 6 gånger / år, och bokförs inom VA-verksamhetens driftbudget. Bruksavgifterna består av fasta avgifter och rörliga avgifter. Avgiftsnivåerna är beroende av vilka vattentjänster respektive VA-kund nyttjar, och vilka vattenvolymer som konsumeras.

Vid en jämförelse med övriga kommuner i landet är Skellefteå kommuns VA-taxa för villor, så kallat typhus A, betydligt lägre än genomsnittet. Skellefteå placerar sig på plats 44 bland landets 290 kommuner (Svenskt vattens rapport, juni 2023). För flerbostadshus, så kallat typhus B, är Skellefteå VA-taxa något över genomsnittet. Här placerar sig kommunen på plats 163 av landets 290 kommuner. Verksamheten gör bedömningen att avgiftsintäkterna årligen måste öka under flera år. Hur stor taxeökningen behöver vara, bedöms i det årliga driftbudgetarbetet. Detta för att klara allmänna kostnadsökningar och de kapitalkostnader som uppstår via ett ökat reinvesterings- och nyinvesteringsbehov, inte minst med anledning av att "Skellefteå växer".

Kommunfullmäktige beslutade i december 2021 att till samhällsbyggnadsnämnden delegera möjlighet att justera VA-taxan med prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Denna möjlighet nyttjas i de perioder då den övergripande taxenivån är rätt, och indexjustering räcker för att nå fortsatt balans mellan intäkter och kostnader.

Hur de olika taxorna är konstruerade framgår på kommunens hemsida. Kommunfullmäktige beslutade på sitt sammanträde den 6 december 2022 om en ny VA-taxa att gälla från och med 2023-01-01. Den nya VA-taxans konstruktion följer Svenskt Vattens publikation P120, vilket säkerställer form och juridik. Vid sammanträdet 28 november 2023, beslutades om en ny VA-taxa att gälla från och med 2024-01-01. VA-taxan för 2024 följer samma form som tidigare beslutad, men med en högre avgiftsnivå för den årliga bruksavgiften.

Verksamhetsmått

Under år 2023 har cirka två mil nya ledningar skapats bland annat för att ansluta nya abonnenter, för att förstärka och för den nya företagsparken. Antalet läckor har minskat liksom antalet stopp jämfört med 2022. Den producerade vattenmängden ligger på stabila nivåer (drygt 8 000 tm³), däremot ökade mängden vatten till avloppsreningsverken (9 029 tm³ jämfört med 7 921 tm³). Att minska mängden ovidkommande vatten är prioriterat i våra långsiktiga planer och den långsiktiga trenden är viktigare att följa än att jämföra mellan två år.

Nyckeltal

Typ av nyckeltal	2023	2022	2021
Vattenledningar, km	1 042	1 041	1 043
Spillvattenledningar, km	817	815	814
Dagvattenledningar, km	440	453	452
Nylagda ledningar, m	22 650	6 450	6 900
Omlagda ledningar, m	8 420	2 780	11 750
Antal vattenläckor	50	67	62
Antal avloppsstopp	189	237	193
Producerad mängd vatten, tm ³	8 150	8 308	8 034
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	9 029	7 921	10 867

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper

Självkostnadsprincipen och VA-taxan

Enligt kommunallagen får kommuner inte ta ut högre avgifter än vad som svarar mot kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som tillhandahålls (självkostnadsprincipen). Huvudregeln är att kommunfullmäktige beslutar om alla taxor och avgifter.

I Skellefteå kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning finns reglerat att samtliga taxor och avgifter, däribland VA-taxan, ska följa verksamheternas kostnadsutveckling. Nämnderna har skyldighet att löpande jämföra avgifter med andra kommuner samt att ge förslag på möjliga taxe- och avgiftsförändringar. Samtliga taxor och avgifter, inklusive förslag på förändringar, ska tydligt framgå av nämndernas budgetförslag.

För att möta verksamheternas kostnadsutveckling ska taxor och avgifter vara indexreglerade. VA-verksamheten nyttjar SKR:s prisindex för kommunal verksamhet, kallat PKV.

För taxe- och avgiftsfinansierade verksamheter ska de årliga avgifterna spegla den verkliga självkostnaden. När VA-verksamhetens taxe- och avgiftsintäkter överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet. När differensen är tillfällig återförs medlen de närmaste tre åren genom taxesänkning eller nödvändiga kostnadsökningar. När VA-verksamheten visar underskott och det inte finns någon skuld till abonnentkollektivet regleras underskottet mot eget kapital.

Periodisering av anslutningsavgifter

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.

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anslutningsavgift. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i VA-anläggningen, 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). Den del av anslutningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen). Detta sker under en tid av 50 år, vilket motsvarar ett genomsnitt av avskrivningstider, i förhållande till komponentavskrivning. Den del som avser att täcka direkta kostnader intäktsförs direkt (2 % schablon) över resultaträkningen.

Fördelning av gemensamma kostnader

Skellefteå kommuns VA-verksamhet är en del av samhällsbyggnadsnämnden 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	Fördelning i förhållande till omsättning	
Gemensamma kostnader, kommunledningskontor samt förvaltningen support och lokaler	Fördelning i förhållande till omsättning	
Kundtjänst, economicenter och lönecenter	Efter beräknat nyttjande	Betalning för antal tjänster
Ledningsfunktion (förvaltningschef, ekonomi, HR)	Fördelning utifrån antal chefer i verksamheten	Betalning kopplat till chefsstöd
IT och telefoni	Antal datorer, antal abonnemang	
Informationsenheten	Efter beräknat nyttjande	
Lokaler	Nyttjad yta	
Gemensam gashantering från Tuvans avloppsreningsverk (kommunal VA-verksamhet) och Skellefteå biogasanläggning (kommunal avfallsverksamhet)	Kostnader fördelas 1/3 på VA-verksamheten, 2/3 på avfallsverksamheten Löner (viss personal har sin tjänst fördelad mellan VA-verksamhet och avfallsverksamhet) fördelas från 60/40 % till 80/20 % på VA/Avfall.	I enlighet med beslut i dåvarande tekniska nämnden, TN § 285 2009-12-14

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 2005 en investeringsfond genom ett planerat överuttag. Medlen användes till en investering i ny vattenförsörjning för centralorten med omkringliggande samhällen. Bedömningen är att investeringen kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo. Investeringen var kalkylerad till 610 mnkr och upptagen i investeringsplanen och färdigställdes 2020 inom budgeterad ram. Fonden är en långfristig skuld till VA-kollektivet vilken successivt har nyttjats för att möta tidigare års underskott samt del av årets underskott. Fonden är vid detta bokslut i sin helhet upplöst. Skulden till VA-kollektivet är därmed helt reglerad.

Materiella anläggningstillgångar

En anläggningstillgång, med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett värde på minst ett prisbasbelopp (exklusive moms), ska klassas som investering. En samlad anskaffning av inventarier och kapitalvaror till ett sammanlagt värde överstigande två prisbasbelopp ska klassas som investering.

Investeringar som sker inom ramen för ett EU-projekt eller annat samarbetsprojekt med andra externa finansiärer, ska alltid följa de regler som gäller i Skellefteå kommun. Innan en investering genomförs ska alltid ägandet av tillgången efter projekttiden vara utredd.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

Anläggning	Avskrivningstid
Vatten och avloppsledningar	70 år
Byggnader, vattenverk, avloppsverk och grundvattenbrunnar	50 år
Vattenmätare, maskiner och andra tekniska anläggningar	10 -25 år
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	3-20 år

Skellefteå kommun följer gängse rekommendation om hur tillgångar ska skrivas av och hur tillgångar ska delas upp i komponenter. Komponentavskrivningar tillämpas på alla anläggningar med ett anskaffningsvärde på minst 2 mnkr, där varje enskild komponent ska ha ett värde på 10 % av det totala anskaffningsvärdet eller som minst 200 tkr.

Ränta beräknas på anläggningens bokförda värde motsvarande den procentsats som används som internränta i respektive årsbudget. Kommunens internränta följer SKL:s internränta som redovisas av SKL i början på året innan det aktuella budgetåret.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	238	223
Verksamhetens kostnader	2	-196	-176
Avskrivningar	3	-39	-37
Summa Verksamhetens nettokostnader		3	10
Finansiella intäkter	4	0	1
Finansiella kostnader	5	-15	-11
Årets resultat		-12	0

Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	2023	2022
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	1 444	1 293
Summa anläggningstillgångar	1 444	1 293
Omsättningstillgångar		
Övrig kortfristig fordran	0	11
Summa omsättningstillgångar	0	11
Summa tillgångar	1 444	1 304
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital	11	-23
Årets resultat	-24	0
Summa eget kapital	-13	-23
Skulder		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Lån i kommunen	1 293	1 160
Skuld till VA kollektivet	6	0
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	152	133
Summa långfristiga skulder	1 444	1 327
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Övriga kortfristiga skulder	13	0
Summa kortfristiga skulder	13	0
Summa eget kapital och skulder	1 444	1 304

Noter

Belopp i mnkr

Not 1. Verksamhetens intäkter	2023	2022
Brukningsavgifter	209,1	174,6
Anslutningsavgifter	21,9	21,6
Övriga intäkter	13,7	13,7
Periodisering anslutningsavgifter avgår med	-21,8	-21,4
Årets periodiserade intäkt anslutningsavgifter	0,1	0,1
Periodisering intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	2,7	2,3
Avsättning investeringsfond	0,0	0,0
Upplösning investeringsfond	12,0	16,0
Överuttag/ökning skuld till abonnentkollektivet	0,0	15,7
Summa verksamhetens intäkter	237,8	222,6

Not 2. Verksamhetens kostnader	2023	2022
Material	-9,3	-8,5
Personalkostnader	-58,8	-52,3
Lokal- och markhyror	-3,0	-2,4
El, energi, vatten	-16,5	-16,7
Fastighetskostnader	-16,2	-20,6
Förbrukningsinventarier	-14,2	-14,3
Rep och underhåll	-4,0	-3,6
Drivmedel och transporter	-15,4	-15,0
Övriga tjänster (A)	-57,9	-41,3
Övriga kostnader	-1,1	-0,9
Summa verksamhetens kostnader	-196,3	-175,6
varav internt fördelade kostnader*:		
Personal	-7,0	-6,7
Administration	-9,1	-7,8
Tele, kommunikation, IT kostnader	-6,0	-5,3
Summa internt fördelade kostnader	-22,2	-19,8

(*Se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciper)

(A) Övriga tjänster avser följande poster
 Tele- och IT kommunikation
 Administrativa tjänster
 IT-tjänster (systemdrift, licenser, program etc.)
 Konsulttjänster
 Larm- och bevakningstjänster inklusive brandskydd
 Vatten- och kemitekniska analystjänster
 Försäkringar
 Avgifter till branschorganisationer
 Avgifter för kurser och utbildningar

Not 3. Avskrivningar	2023	2022
Byggnader, tekniska anläggningar	-38,6	-36,2
Maskiner och inventarier	-0,4	-0,5
Nedskrivningar anläggningstillgångar	0,0	0,0
Summa verksamhetens kostnader	-39,0	-36,6

Not 4. Finansiella intäkter	2023	2022
Transaktionsränta	0,2	0,5
Summa finansiella intäkter	0,2	0,5

Not 5. Finansiella kostnader	2023	2022
Internränta	-15,1	-11,2
Summa finansiella kostnader	-15,1	-11,2

Not 6. Skuld till VA-kollektivet

Tidigare avsatta medel i särskild investeringsfond har lösts upp successivt genom matchning mot avskrivningskostnader samt tidigare års underskott och är vid årets utgång helt upplöst. Skulden till VA-kollektivet därmed helt återställd.

Tillgänglighet

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.

www.skelleftea.se