



# Redovisning av VA-verksamhet

## Verksamhetsåret 2016

### **Innehåll:**

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Förvaltningsberättelse..... | 2 |
| Resultaträkning.....        | 5 |
| Balansräkning.....          | 5 |
| Noter.....                  | 6 |
| Redovisningsprinciper.....  | 7 |

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Inledning

Regelverket för särredovisning av va-verksamheten finns i lagen om allmänna vattentjänster, 2006:412. Syftet med särredovisningen av va-verksamheten är att lämna information till va-kollektivet att avgifterna för verksamheten är riktiga ur lagens definition samt att redovisningen även kan utgöra ett beslutsunderlag för prissättningen. Förutom regelverket i lagen om allmänna vattentjänster gäller att redovisningen ska följa regelverket om god redovisningssed. Vidare framgår att redovisningen, när den är fastställd, ska finnas tillgänglig för fastighetsägare och övriga intresserade.

Grästorps kommun bedriver all vatten- och avloppsverksamhet i förvaltningsform. Va-verksamheten i kommunen är en del av tekniska förvaltningens verksamhet. Särredovisning av va-verksamheten ställer därför särskilda krav att kunna skilja ut kostnader och intäkter i redovisningen som är direkt, eller indirekt, hänfödda till va-verksamheten. Någon fullständig särredovisning är inte upprättad då exempelvis va-verksamhetens andel av likvida medel eller finansiella kostnader och intäkter inte framgår av sammanställningen. Hur va-verksamhetens kostnader och intäkter skiljs ut och beräknas framgår i avsnittet redovisningsprinciper.

## Vattenförsörjning

Kommunen har en grundvattentäkt belägen i Ryda/Helås, Vara kommun. Detta är kommunens egen grundvattentäkt som försörjer Grästorps samhälle, Salstad, Flo samt de abonnenter/föreningar som ligger längs med kommunens ledningsnät. Som backup till den egna vattenförsörjningen köper kommunen Vänervatten som producerats i Lidköping. I Flakeberg blandas kommunens vatten från Ryda/Helås och Vänervatten i en ventilkammare. Totalt uppgår mängden producerat vatten som lämnar vattenverket i Ryda/Helås till cirka 215 000 m<sup>3</sup>. Utöver detta köper kommunen ca 60 000 m<sup>3</sup> Vänervatten.

Vid vattenverket i Grästorp finns två stycken reservoarer med en sammanlagd volym på cirka 900 m<sup>3</sup>.

Huvudledningar utom tätorten uppgår till en total längd av 34 kilometer medan matarledningarna inom tätorten har en sammanlagd längd av 30 kilometer. Utöver dessa ledningar finns totalt 7 kilometer servisledning. Totalt finns inom kommunen ledningar för vattenförsörjningen på 70 kilometer.

## Avloppshantering

Hantering av avloppsvatten sker vid avloppsreningsverket i Forshall samt i en markbädd vid Flo klev. Totalt finns åtta stycken pumpstationer för att pumpa avloppsvatten till kommunens reningsverk.

Avloppsledningsnätet uppgår till sammanlagt 74 kilometer fördelat på 25 kilometer ledning inom tätort, 8 kilometer tryckledning utom tätort, 34 kilometer spillvattenledning samt 7 kilometer servisledning. Totalt behandlas ca 460 000 m<sup>3</sup> avloppsvatten vid kommunens reningsanläggningar

### **Dagvatten**

För att ta hand om regnvatten m.m. finns 32 kilometer dagvattenledningar och 12 kilometer servisledningar.

### **Bemanning**

Kommunens vattenverk/avloppsreningsverk bemannas med två stycken heltidstjänster. Förutom dessa tjänster tillkommer arbetade timmar som fördelas till va-verksamheten från personal på kommunens Gata, Park och Va-enhet samt inhyrd anläggningspersonal. Även vissa personalkostnader från tekniska kontoret för styrning och ledning av verksamheten ingår i redovisningen av va-verksamheten.

### **Antal kunder/abonnemang**

Totalt finns 1 004 kunder anslutna till kommunens vatten- och avloppstjänst.

### **Verksamhet och viktiga händelser**

Fiber, Vatten och Avlopp i Flo ekonomisk förening har anslutit etapp ett med 72 nya hushåll vid anslutningspunkten i Salstad. I samband med etapp två kopplades kommunens verksamhetsområde i Flo samman med det övriga kommunala va-nätet. Etapp tre är påbörjad och beräknas vara klar under 2018. Etapp tre kommer att ha industriområdet som anslutningspunkt. Grästorps kommun har lämnat kommunal borgen för utbyggnaden av etapp ett till och med fyra. Det totala borgensåtagandet uppgick till cirka 19,4 mkr 2016-12-31.

För delar av nätet är inventering av felkopplingar genomförda, och delvis åtgärdade, under 2015 och 2016. De utförda åtgärderna har minskat det ovidkommande vattnet vid reningsverket med 60 liter/sekund baserat på ett femårsregn. Arbetet kommer att fortsätta under de närmaste åren för att ytterligare minska mängden ovidkommande vatten till reningsverket. För närvarande är cirka 54 procent av inflödet ovidkommande vatten.

Under perioden 2014 till 2016 har ett underlag till ansökan om vattenskyddsområde på vattentäkten i Ryda/Helås arbetats fram. Ansökan är inlämnad till Länsstyrelsen för handläggning som ännu inte är slutförd. Länsstyrelsen har begärt kompletterande handlingar till ansökan.

Arbetet med va-plan och strategi har startats upp. Det arbetet är en direkt fortsättning av den genomförda va-översikten som färdigställdes under 2016.

### **Ekonomiskt resultat**

Totalt redovisar va-verksamheten 2016 ett överskott på 383 tkr. Resultatet 2016 har i sin helhet behandlats som en skuld till abonnentkollektivet inom va-verksamheten. Efter denna åtgärd redovisar va-verksamheten ett nollresultat för verksamhetsåret.

För verksamhetsåret 2016 redovisar va-verksamheten ett positivt resultat, så var fallet även 2015 då resultatet var +155 tkr. För tidigare verksamhetsår har va-verksamheten redovisat underskott, för 2014 (-139 tkr), 2013 (-246 tkr), 2012 (-408 tkr) och 2011 (-219 tkr). Intäkterna från avgifterna dessa år täcker inte kostnaderna varför resultatet blev ett underskott. För 2010 redovisade verksamheten ett positivt resultat (+310 tkr). När va-verksamheten redovisar underskott betyder det att verksamheten till viss del skattefinansieras då avgifterna inte täcker verksamhetens faktiska kostnader. När va-verksamheten redovisar överskott har avgifterna teoretiskt sett varit för höga. Avgiftsuttaget måste ses på flera års sikt för att inte få för stora variationer i va-taxan. Därför hanteras över- och underskott i va-verksamheten över längre perioder och som därför inte regleras årsvis. Inför 2016 höjdes va-taxan för att öka avgiftsfinansieringen av verksamheten. Resultatet visar att höjningen av taxan fick effekt på resultatet då verksamheten redovisar överskott för 2016. Trots höjningen täcker intäkterna 2016 inte hela den ackumulerade skulden som uppstått i verksamheten. Med resultatet det senaste åren minskade dock obalansen mellan den långfristiga skulden och fordran till va-kollektivet.

Finansieringsgraden ska ses över en längre tidsperiod varför verksamheten enstaka år kan visa över- eller underskott. Dessa balanseras över tid för att bedöma om avgiftsuttaget är i nivå med kostnaderna för verksamheten. För att minska den ackumulerade obalansen mellan kostnader och intäkter i verksamheten inför kommande år har va-taxan, (kronor/m<sup>3</sup>) höjts med ca två procent efter beslut i kommunfullmäktige i november 2016.

Efter årets resultat uppgår den långfristiga fordran på abonnentkollektivet till 1 463 tkr vilket utgör skillnaden mellan den långfristiga fordran (2 302 tkr) och den långfristiga skulden (839 tkr) i balansräkningen.

## **Framtiden**

Fiber, Vatten och Avlopp i Flo ekonomisk förening kommer även i fortsättningen att vara aktiva och drivande för att så många som möjligt på landsbygden ska kunna ansluta sig till det kommunala vatten- och avloppsnätet. Kommunen har informerat föreningen om att det totala antalet hushåll som kommunen kan ta emot, och som är belägna utanför verksamhetsområdet, uppgår till 500 stycken. Etapp tre är påbörjad och anslutningspunkten kommer att vara vid Industrigatan i Grästorps tätort. Kommunen har under 2016 också beslutat om en utökad kommunal borgen för den fortsatta utbyggnaden (etapp tre och fyra).

Skillnaden i underhållsbehov och budgeterade medel kommer även fortsättningsvis inge farhågor inför framtiden. Detta kommer att på sikt ge upphov till höga investeringsutgifter, som torde bli av betydligt större omfattning än kostnaderna för normalt periodiskt underhåll.

Antalet vattenläckor för 2016 var tre stycken, vilket var en låg siffra. Sett över en femårs period är genomsnittet högre. Förhoppningsvis är det ett resultat av det förebyggande arbetet som medfört att det varit få vattenläckor under 2014, 2015 och 2016. Det är många faktorer som inverkar hur marken rör sig och som på så vis påverkar ledningsnätet.

För framtiden måste beaktas att den beräknade livslängden på en ledning i genomsnitt är 100 år och utbyte, eller relining, bör finnas i en plan för framtida åtgärder. De äldre ledningarna kan när som helst ge upphov till mycket omfattande akuta underhållskostnader.

Det finns områden i tätorten som fortfarande inte har separerat dagvattenledningar från spillvattennätet med stort inläckage av dagvatten som följd. Detta ger ökade behandlingskostnader

vid reningsverket. Fortsatta åtgärder för separering av dagvatten och spillvatten kommer att genomföras under 2017. Det bör årligen avsättas medel för renovering och sanering av va-nätet enligt upprättade underhållsplaner.

---

## RESULTATRÄKNING

| (tkr)                               | Not | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Verksamhetens intäkter              | 1   | 7 297       | 6 742       | 6 528       |
| Verksamhetens kostnader             | 2   | -6 189      | -5 435      | -5 235      |
| Avskrivningar                       | 3   | -1 108      | -1 307      | -1 293      |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> |     | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |
| <b>Årets resultat</b>               | 4   | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

---

## BALANSRÄKNING

| (tkr)                                 | Not | <u>2016</u>   | <u>2015</u>   | <u>2014</u>   |
|---------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
| Materiella anläggningstillgångar      | 5   | 18 077        | 14 972        | 13 097        |
| Finansiella anläggningstillgångar     | 6   | 2 302         | 2 302         | 2 302         |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>    |     | <b>20 379</b> | <b>17 274</b> | <b>15 399</b> |
| Korta fordringar                      | 7   | 219           | 252           | 460           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>    |     | <b>219</b>    | <b>252</b>    | <b>460</b>    |
| <b>Summa tillgångar</b>               |     | <b>20 598</b> | <b>17 526</b> | <b>15 859</b> |
| <b>Eget kapital</b>                   | 8   | <b>19 720</b> | <b>17 033</b> | <b>15 516</b> |
| Därav årets resultat                  |     | 0             | 0             | 0             |
| Korta skulder                         | 9   | 39            | 37            | 42            |
| Långfristig skuld                     | 10  | 839           | 456           | 301           |
| <b>Summa skulder</b>                  |     | <b>878</b>    | <b>493</b>    | <b>343</b>    |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b> |     | <b>20 598</b> | <b>17 526</b> | <b>15 859</b> |

---

## NOTER, tkr

tkr

|   | <u>2016</u>   | <u>2015</u>   |  | <u>2016</u>   | <u>2015</u>   |
|---|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| <b>1 Verksamhetens intäkter</b>   |               |               | <b>6 Finansiella anläggnings-<br/>tillgångar</b>                           |               |               |
| Anslutningsavgifter   | 385           | 249           | Långfristig fordran på abonnent-<br>kollektivet inom va-verksam-<br>heten  | 2 302         | 2 302         |
| Konsumtionsavgifter   | 6 912         | 6 493         |  |               |               |
| Fordran va-kollektivet  | 0             | 0             | <b>7 Kortfristiga fordringar</b>   |               |               |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>   | <b>7 297</b>  | <b>6 742</b>  | Debiterade, ej betalda<br>konsumtionsavgifter                              | 219           | 252           |
| <b>2 Verksamhetens kostnader</b>  |               |               | <b>8 Eget kapital *)</b>   |               |               |
| Direkta kostnader va-verksamhet   | -5 511        | -4 998        | Ingående justerat<br>eget kapital  | 19 720        | 17 033        |
| Kostnader va-verksamhet inom<br>teknisk förvaltning   | -24           | -26           | Årets resultat   | 0             | 0             |
| Gemensamma kostnader inom<br>kommunen   | -271          | -256          | <b>Eget kapital</b>  | <b>19 720</b> | <b>17 033</b> |
| Skuld va-kollektivet  | -383          | -155          | <b>9 Kortfristiga skulder</b>  |               |               |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>  | <b>-6 189</b> | <b>-5 435</b> | Semesterlöneskuld inkl.<br>okompenserad övertid                            | 39            | 37            |
| <b>3 Avskrivningar</b>  |               |               | <b>10 Långfristiga skulder</b>   |               |               |
| Beloppen utgörs av planenliga<br>avskrivningar och beräknas på<br>anläggningsvärdet. Viss vägledning finns<br>i Sveriges Kommuner och Landstings<br>förslag till avskrivningstider. | -1 108        | -1 307        | Långfristig skuld till abonnent-<br>kollektivet inom va-verksam-<br>heten. | 839           | 456           |
| <b>4 Årets resultat</b>   |               |               |  |               |               |
| Efter reglering av under-/överskott<br>till långfristig fordran/skuld redovisas<br>ett noll-resultat för va-verksamheten  | 0             | 0             |  |               |               |
| <b>5 Materiella anläggningstillgångar</b>   |               |               |  |               |               |
| Va-verksamhetens materiella an-<br>läggningstillgångar  |               |               |  |               |               |
| Ingående bokfört värde (justerat)   | 14 972        | 13 097        |  |               |               |
| Pågående arbete   | 0             | 35            |  |               |               |
| Nyanskaffningar   | 4 110         | 3 095         |  |               |               |
| Årets avskrivning   | -1 005        | -1 255        |  |               |               |
| Utgående bokfört värde  | 18 077        | 14 972        |  |               |               |
| Första avskrivningen sker samma år<br>som investeringen tas ibruk.  |               |               |  |               |               |
| <b>Summa Utgående bokfört värde</b>   | <b>18 077</b> | <b>14 972</b> |  |               |               |

\*) Redovisat eget kapital utgör en framräknad post och motsvarar därför inte ett eget kapital som kan användas i verksamheten.

## REDOVISNINGSPRINCIPER

- Någon finansieringsanalys/kassaflödesrapport har inte upprättats då det inte går att urskilja va-verksamhetens kassaflöde från övriga transaktioner i kommunen som påverkar kassa, bank och rörelsekapital. Av samma orsak redovisas inga medel i kassa och bank under omsättningstillgångar i balansräkningen.
- Anslutningsavgifter periodiseras till 85 procent av beloppet medan 15 procent bokförs i drift-redovisningen för att täcka uppkomna kostnader i samband med anslutningen. Vid lägre belopp, upp till 250 tkr, intäktsförs anslutningsavgifterna i sin helhet, då en periodisering över tillgångens avskrivningstid inte skulle vara meningsfull med hänsyn till beloppets storlek. Detta är i överensstämmelse med hur anslutningsavgifterna hanteras i kommunens bokföring.
- Räntekostnader belastar va-verksamheten med samma kalkylmässigt beräknade internränta som kommunen tillämpar i sin övriga redovisning. Räntenivån överensstämmer med Sveriges Kommuner och Landstings bedömning över den långa statsobligationsräntan.
- Kostnader som belastar VA-verksamheten består av;
  1. kostnader som direkt kan hänföras till va-verksamheten.
  2. kostnader som belastar va-verksamheten och som redovisas inom tekniska förvaltningens övriga verksamhet. Fördelningsprincipen för dessa kostnader är att lika stor andel som va-verksamheten utgör av tekniska förvaltningens bruttokostnad, lika stor andel av förvaltningens gemensamma kostnad belastar va-verksamheten. Hit räknas t ex andel i kommunförrådets lokaler.
  - 3 kostnader som belastar va-verksamheten och som redovisas inom Grästorps kommuns övriga verksamheter. Fördelningsprincipen för dessa kostnader är att lika stor andel som va-verksamheten utgör av kommunens totala bruttokostnad, lika stor andel av kommunens gemensamma kostnad belastar va-verksamheten. Hit räknas t ex andel i kommunens centrala ekonomi- och personaladministration, IT-verksamhet, företagshälsovård, arkiv, telefonväxel, försäkring, revision och politisk verksamhet.
- Över- eller underskott som uppstår i den löpande va-verksamheten hanteras som skuld eller fordran till abonnentkollektivet för kommande reglering enligt lagen om allmänna vattentjänster. En fordran betraktas som långfristig då regleringen ligger längre fram i tiden än ett år. På motsvarande sätt betraktas även en skuld som långfristig.
- Eget kapital i balansräkningen har justerats direkt i balansräkningen och utgör en beräknad post och motsvarar därför inte ett eget kapital som direkt kan användas i verksamheten.