

Klas Lindblom  
Chefscontroller, Tekniska kontoret  
08 560 39 341  
Klas.Lindblom@ekero.se

## **Särredovisning VA- verksamheten 2013**

Dnr TN14/16-043

<b>Innehåll</b>	
Förvaltningsberättelse	2
Finansiella rapporter med noter	14
Redovisningsprinciper	20

## Förvaltningsberättelse VA-verksamheten 2013

VA-verksamheten bedrivs inom en egen balansenhet och verksamheten finansieras självständigt av abonnenterna och inte av skattebetalarna. Positiva och negativa resultat bokförs mot balansräkningen och regleras gentemot abonnenterna inom en treårsperiod.

### Sammanfattning

- Verksamhetsöversynen presenterades. Beslut fattades om att ta fram avtalsförslag för samgående med Roslagsvatten. Avtalsförslag och konsekvensanalys har tagits fram för politiskt ställningstagande våren 2014. Övergången planeras till 2014-05-01.
- VA-planen antogs av kommunfullmäktige. Tekniska nämndens mål uppfyllt.
- Brukningsavgiften höjdes 13-01-01 med 12 % och beslut fattades om ytterligare höjning 2014 för att täcka kostnaderna.
- Arbetet med att ansluta ännu ej anslutna fastigheter inom det kommunala verksamhetsområdet fortsatte, vilket bidragit till att stärka ekonomin i verksamheten.
- Resultatet är ett nollresultat efter avsättning till regleringsposten i balansräkningen med 3,3 mkr. Regleringsposten i balansräkningen är där med återställd till en nollnivå.
- Investeringstakten var osedvanligt hög. 46 mkr av budgeterade 51 mkr användes.
- Starkt ökad upplåning på grund av investeringarna.

### 1. Uppdrag och omfattning VA

Verksamheten för vatten och avlopp (VA) omfattar kommunal VA-försörjning inom VA-verksamhetsområdet. VA- anläggningen består av reningsverk, pumpstationer och ledningsnät för dricksvatten, avloppsvatten och dagvatten.

<b>Dricksvatten</b>	Huvuddelen av dricksvattnet köps från Stockholm Vattens anläggning i Norsborg. Verksamheten sköter distribution till abonnenterna och säkerställer att kvaliteten följer Livsmedelsverkets krav.
<b>Spillvatten</b>	Verksamhetens huvudanläggning är Ekebyhovs avloppsreningsverk som tar hand om huvuddelen av spillvattnet samt slam från enskilda avlopp. Utöver Ekebyhovs reningsverk finns fyra mindre avloppsreningsverk och en infiltrationsanläggning. Spillvatten från Lovö överförs till Bromma avloppsreningsverk som drivs av Stockholm Vatten.
<b>Dagvatten</b>	Verksamheten sköter dagvattennätet inom verksamhetsområdet, vilka främst är belägna till Ekerö och Stenhamra tätorter.

Kommunens anställda sköter, drift, underhåll och investeringsplanering för kommunens VA- anläggning. VA-verksamheten hade 2013 sammanlagt elva tjänster varav en halvtidstjänst som VA-chef, en halvtidstjänst som VA-ingenjör, en arbetsledare, sju VA-tekniker som sköter den löpande driften av anläggningen. Verksamheten har en projektledare samt en heltidsbelagd konsult som genomför utbyggnad av anläggningen samt tar ett samordnande projektledaransvar för projekt som berör flera parter så som VA, vägar och exploatering. För att ge service till abonnenterna bedrivs en gemensam kundtjänst med Renhållningen. Verksamheten har en assistenttjänst som arbetar med kundtjänstfrågor och administration.

Anläggningsarbeten, projektering, spolbilar, karttjänster sköts av externa entreprenörer och konsulter.

## **2. Verksamhetsuppföljning VA**

### **2.1 Prioriterade uppdrag och väsentliga händelser VA**

#### **Regional samverkan - Roslagsvatten**

VA-verksamheten står inför ett antal viktiga utmaningar såsom att attrahera och behålla rätt kompetens, myndighetskrav och hög förväntan på servicenivån till abonnenter och allmänhet.

En verksamhetsöversyn genomfördes därför under året för att se hur VA-verksamheten ska organiseras på bästa sätt inför framtiden.

Verksamhetsöversynen rekommenderade att gå samman med Roslagsvatten för att möta de framtida utmaningarna på bästa sätt.

Kommunstyrelsen beslutade 2013-06-04 att ge Tekniska kontoret i uppdrag att ta fram avtalsförslag och konsekvensanalys för ekonomi och personal för ett samgående med Roslagsvatten. Ett stort projektarbete som involverat flera delar av organisationen, VA, IT, personal, ekonomi och tekniska kontoret har genomförts.

Beslut om samgående med Roslagsvatten per 2014-05-01 tas i Ekerö kommunfullmäktige 2014-02-18

#### **Regional samverkan - SYVAB**

Ekerö kommun ansökte om delägarskap i SYVAB 2009. Ansökan har ännu ej behandlats. Behandlingen av ansökan om delägarskap har förskjutits p.g.a. oklarheter i hur den regionala avloppssamverkan ska lösas i sin helhet. SYVAB har genomfört förberedande arbeten med att projektera överföringsledning och pumpstation. Projektet ägs och finansieras av SYVAB.

**Taxa**

En ny VA- taxa började gälla 2013-01-01. Brukningsavgiften höjdes med 12 procent. Anläggningsavgiften bibehölls.

Brukningsavgiften ligger även efter höjningarna på en låg nivå. Enligt branschorganisationen Svenskt Vattens statistik var kommunens brukningsavgift landets 35:e lägsta av 290 kommuner år 2013.

VA- taxans brukningsavgift höjs 15 % och anläggningsavgiften med 30 % 2014. Främst de ökade kapitalkostnaderna ligger bakom behovet av höjning. Efter höjningen är bedömningen att Ekerö kommun har den 55:e lägsta VA- taxan i landet.

**Anslutning av ännu ej anslutna fastigheter**

I Sverige pågår arbete både nationellt och regionalt för att minska utsläppen av näringsämnen till sjöar och vattendrag. En källa till utsläppen är orenat avloppsvatten från enskilda anläggningar. Stockholms län är det län som har störst problem med övergödning av kust, sjöar och vattendrag. Att värna om Mälaren ges mycket hög prioritet i kommunens miljöarbete, eftersom Mälaren är källan för dricksvatten i Stockholmsregionen.

Inom VA-verksamhetsområdet har kommunen skyldighet att leverera vatten- och avloppstjänster till samtliga fastigheter. Fastighetsägare inom verksamhetsområdet har rätt till vatten och avlopp, men även en skyldighet att betala anläggnings- och brukningsavgift för att erhålla vatten- och avloppstjänster. Detta regleras i Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412), även kallad vattentjänstlagen.

En inventering av fastigheter inom VA-verksamhetsområdet som ännu ej har anslutit sig till den kommunala VA- anläggningen genomfördes 2011 och 2012. Berörda fastighetsägare har under 2012 och 2013 informerats om obligatoriskt avgiftsuttag. Under 2013 har avgift tagits ut för ännu ej anslutna fastigheter, vilket bidragit till att stärka ekonomin i VA-verksamheten.

**VA-plan**

VA-planen antogs i Kommunfullmäktige 2012. Under 2013 har arbete med att genomföra inriktningen av VA-planen genomförts.

**Översvämningsskador 2010**

Under 2011 och 2012 inkom ett antal regresskrav från försäkringsbolag för de översvämningsskador som inträffade vid kraftiga regn sommaren 2010. Ansvarsfrågan för översvämningsskadorna utreddes 2011, 2012 och 2013.

Kostnader för utredning samt skadereglering uppgick till 0,2 mkr 2013, vilket är mindre än befarat.

Ytterligare regresskrav efter översvämningarna 2010 finns och utgör en betydande resultatrisk även 2014.

För att minska risken för framtida översvämningar har ledningsnätet kapacitetsutretts, rensats och justerats i berörda områden 2013. Åtgärder för att minska risken för översvämningar kommer fortsätta att genomföras under 2014. Frågan bedöms som angelägen framöver eftersom ökade regnmängder förväntas i samband med klimatförändringar samtidigt som hårdgjorda ytor ökar och ledningsnätet blir äldre.

### **REVAQ**

Ekebyhovs reningsverk är REVAQ-certifierat, vilket innebär att slam får spridas på åkermark för matproduktion. Slam från 2012 och till och med september 2013 användes för att sluttäcka Skå deponi. Slam från och med oktober 2013 lagras och hygieniseras på slamplatta i Skå för att återföras till åkermark under 2014. Arbete med att minska mängden oönskade ämnen i avloppet fortsatte under året och abonnenter har kontaktats för att säkerställa att inga otillåtna ämnen släpps ut.

### **Dricksvatten**

Arbete med att förbättra dricksvattensäkerheten, bygga bort risker och upprätta rutiner för säker dricksvattenhantering fortsatte under 2013.

### **Vattenläcka 2013-06-05**

En omfattande vattenläcka upptäcktes 2013-06-05 och yttrade sig genom att vattennivån i Stenhamra vattentorn var mycket låg. För att säkra övriga delar av kommunens vattenförsörjning stängdes vatten av för södra Färingsö, Älvnäs, Brunna, Ekerö sommarstad, Nibbla och Sundby. Efter samråd med VAKA (Nationell vattenkatastrof grupp) gavs kokningsrekommendation på vattnet för de tidigare avstängda områdena. Personal arbetade med läcksökning och reparation samt information till medborgare till dess läckan var funnen och lagad. Vattnet kopplades åter på till alla kvällen 2013-06-06. Kokningsrekommendationen hävdades efter samråd med VAKA 2013-06-09.



**Bild vänster:** Tappställe med information för hämtning av färskvatten som inte behöver kokas sätts upp på natten kl. 02:30 den 2013-06-06 vid Träkvistavallen för abonnenter som annars behöver koka sitt vatten.

**Bild höger:** Arbete med att laga läckan som fanns i Stenhamra. Personal arbetar dygnet runt till dess läckan är lagad.

### **Upprustning efter periodisk besiktning**

Arbetet med att reparera Ekebyhovs reningsverk fortsatte under 2013, efter de periodiska besiktningar som genomfördes 2012. Under året har inkommande rens-galler rustats upp, en renstvättpress har installerats för att ta hand om felaktigt avfall som finns i avloppsvattnet. Bassånger har rustats upp.

### **Ekerö vattentorn**

Ekerö vattentorn är slitet och behöver upprustning. För att rusta upp VA-anläggningen på bästa sätt har utredning om vattenförsörjningen initierats under året. Utredningen färdigställs under 2014 och kommer att rekommendera hur upprustningen bäst ska genomföras.

## 2.2 Ekerö kommuns inriktning för all kommunal verksamhet - den politiska plattformen VA

Den av kommunfullmäktige beslutade plattformen för mandatperioden anger att kommunen ska utvecklas till en av landets ledande miljökommuner. Speciellt framhålls att arbetet för att skydda grundvattnet och Mälaren ska prioriteras. Tekniska kontoret bidrar inom VA- området till att uppfylla plattformen på flera sätt. Bland annat genom utbyggnad av VA- nätet och anslutning av fler fastigheter. Risken för orenat utsläpp av spillvatten minskar därmed.

## 2.3 Tjänstegarantier VA

	Tjänstegaranti	Uppföljning
VA 1	Personal finns tillgänglig dygnet runt årets alla dagar för att åtgärda akuta händelser.	Garantin är helt uppfyllt. Två personer har funnits tillgängliga i beredskap alla årets timmar.
VA 2	Reparation av vattenläckor den kommunala VA anläggningen påbörjas inom 24 timmar efter inrapporterat läckage.	7 läckor har inträffat och samtliga har reparerats omgående inom 24 timmar.

## 3. Måluppfyllelse VA

### 3.1 Ekerö kommuns verksamhetsmål VA

Kommunfullmäktige beslutade i oktober 2011 om sju verksamhetsmål för mandatperioden 2011-2014. Tekniska nämnden har omsatt de kommunövergripande målen till hur VA kan arbeta med dem i praktiken. De övergripande målen berör i varierande grad VA. I nedanstående matris har Tekniska nämnden värderat i vilken grad man stödjer samt vilka aktiviteter som pågår för att stödja de övergripande målen.





<b>KF mål</b>	<b>TN bidrag för att nå övergripande mål</b>	<b>Koppling till TN egna mål</b>
<b>1. Grundskola</b>	Ändamålsenliga lokaler	
<b>2. Äldre i kommunen</b>	Ändamålsenliga lokaler	
<b>3. Service och bemötande</b>	Värdegrundsarbete Tjänstegarantier	TN mål 8. Besvarande av till TN inkomna ärenden inom 3 arbetsdagar med utpekad handläggare. Målet berör alla delar inom TN
<b>4. Valfrihet</b>		
<b>5. Hållbar utveckling</b>	Minskade utsläpp av fosfor	TN mål 4. VA plan
<b>6. Samhällsutveckling</b>		
<b>7. Ekonomi</b>	Resultatbudget ska hållas Projekt ska hålla budget Akut/planerat underhåll	

### 3.2 Tekniska nämndens mål. VA

Tekniska nämndens mål om att ta fram en VA-plan för politiskt ställningstagande har uppfyllts.

### 4. Verksamhetsmätt VA

	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Anläggningar, antal</b>					
Vattenverk	6	1	1	1	1
Avloppspumpstationer	39	40	40	40	41
Avloppsreningsverk	5	5	5	5	5
<b>Ledningsnät, km</b>					
Dricksvattenledningar	183	184	184	184	188
Spillvattenledningar	159	161	161	164	168
Dagvattenledningar	67	67	67	67	67





<b>Volym, t m<sup>3</sup></b>					
Distribuerad dricksvattenmängd	1 400	1 368	1 375	1 342	1 546
Mottagen spillvattenmängd Ekebyhov	1 523	1 691	1 646	1 799	1 577
Antal abonnemang 31/12	4 422	4 512	4 626	4 692	4 899

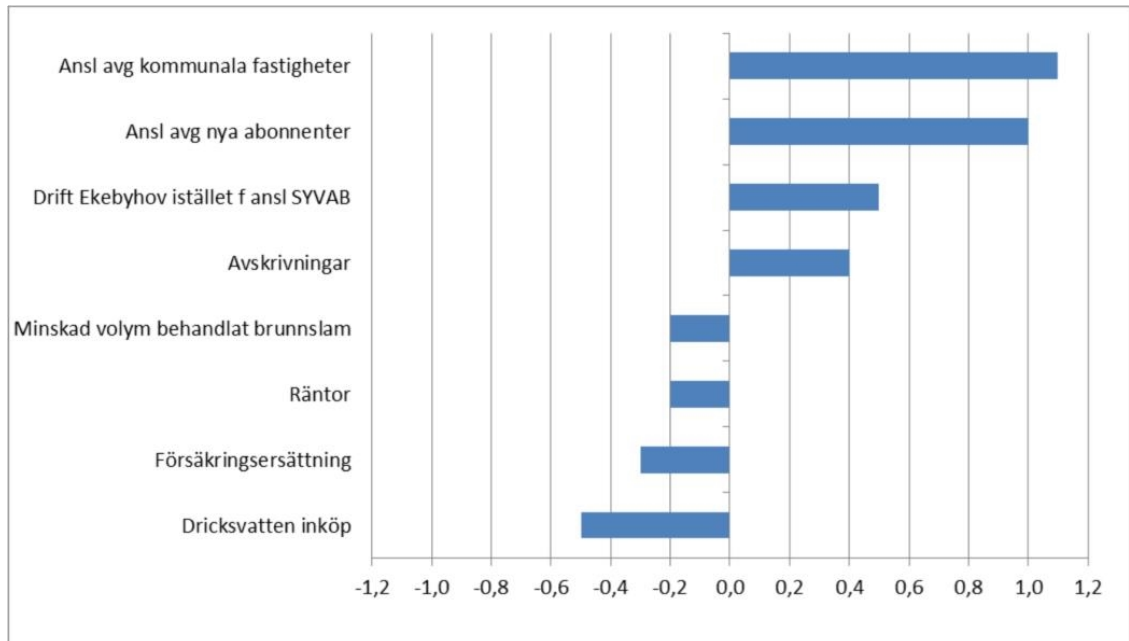
## 5. Årets resultat och balansräkning VA

### 5.1 Resultat VA

Årets driftresultat är positivt med 3,3 mkr. Resultatet har återförts till balansräkningen för att täcka tidigare års underskott. Balansposten är vid årets slut återställd på en nollnivå.

<b>VA</b> <b>[tkr]</b>	Utfall 2011	Utfall 2012	Budget 2013	Utfall 2013	Diff Utfall- budget
Intäkter	24 999	29 528	33 238	32 118	-1 120
Kostnader	-31 960	-34 974	-36 158	-35 312	846
Driftsres f ansl	-6 961	-5 446	-2 920	-3 194	-274
Anslutningsavg	3 525	4 284	4 400	6 452	2 052
Driftsresultat	-3 436	-1 162	1 480	3 258	1 778
Återföring-/ avsättning	1 280	0	-1 480	-3 258	-1 778
Resultat	-2 156	-1 162	0	0	0
Balansräkning 31/12	-2 156	-3 318	-1 838	-60	

De största förklaringarna till resultatavvikelsen mot budget framgår av diagrammet nedan, (mkr). Positiva avvikelser betyder bättre än budget.



Ett antal gynnsamma engångsorsaker medförde ett resultat bättre än budget. Kommunala fastigheter anslöts och intäktsfördes fullt ut. Dessutom tillkom fler nya abonnenter än budgeterat. Tjugo procent av anslutningsavgiften intäktsfördes.

Budgeten förutsatte löpande driftkostnader för rening av avloppet vid SYVAB vilka uteblivit. Kostnader för reglering av översvämningsskador från 2010 har varit begränsade. Dock kvarstår flera ärenden för avgörande.

Kostnaden för inköp av vatten överstiger budget främst genom att den inköpta volymen är högre än budgeterat.

Kapitalkostnaderna är sammantaget i princip på budget. Det kan dock noteras att den ökade skuldsättningen i och med de stora investeringarna gör att räntekostnaden överstiger budget.

## 5.2 Balansräkning och skuldsättning VA

Långfristiga anläggningstillgångar, dvs investeringar finansieras delvis genom avgifter som betalas vid anslutning till VA nätet. Finansieringen via anslutningsavgifter täcker dock inte anläggningstillgångarna. Skillnaden lånas upp och medför ökade räntekostnader.

<b>VA upplåningsbehov</b> [mkr]	2011-12-31	2012-12-31	2013-12-31
Tillgångar anläggning	116,0	125,0	167,2
Tillgångar omsättning	9,1	14,3	29,5
Skulder till abonnenter	-75,9	-84,1	-95,6
Skulder kortfristig	-5,7	-5,7	-2,8
Upplåningsbehov	43,5	49,5	98,3

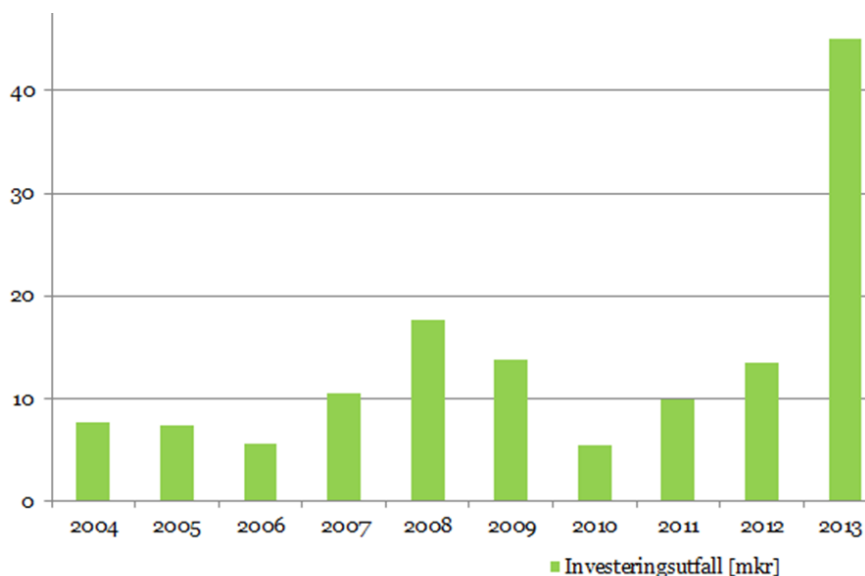
Upplåningsbehovet ökar stort under 2013 och VA- verksamhetens upplåning via bank-/checkkredit har följdriktigt också ökat starkt under 2013.

<b>VA finansiering</b> [mkr]	2011-12-31	2012-12-31	2013-12-31
Återföring-/avsättning	-2,2	-3,3	-0,1
Kommunlån	41,8	41,8	41,8
Bank/check	3,9	11,0	56,5
Summa	43,5	49,5	98,3

Frågan om finansiering av VA- verksamheten är av avgörande betydelse för beslut om taxa och beslut om hur utbyggnad av VA- nätet ska ske.

## 6. Investeringar VA

Investeringarna uppgick till 46 mkr. Budgeten var 51 mkr. Överskjutande belopp kommer att bli föremål för beslut om överföring. Investeringstakten inom VA-verksamheten var mångdubbelt högre 2013 jämfört med tidigare år vilket framgår av grafen nedan.



En sammanställning av anslagna medel och utfall 2013 per projekt framgår av bilaga.

Samlingsprojekt som exempelvis nr 317, Reinvesteringar rymmer flera olika delprojekt på flera objekt.

Slutredovisningar av under 2013 avslutade projekt och redovisning av samlingsprojekt i detalj kommer att redovisas i separat ärende till Tekniska nämnden under 2014.

De viktigaste projekten kommenteras nedan.

Projekt	Kommentar
308 Troxhammar	Utbyggnad av vatten- och spillvattennät i området i enlighet med detaljplan. Projektet avslutades 2013. Projektet är delfinansierat av exploateringsverksamheten.
310 Helgö	Utbyggnad av vatten- och spillvattennät på Helgö. Byggnationen påbörjades hösten 2012. Projektet delfinansieras av Fortum som samförlägger elledningar. Etapp 1 och etapp 2.1 beräknas bli klara under 2014. Hela projektet slutförs senast juni 2016.
317 Re-	Projektet avser ett flertal reinvestering i befintliga anläggningar såsom ombyggnation av Svartjövikens,



investering	Törnbyvikens och Brandholmens avloppspumpstationer samt renoveringar i Ekebyhovs reningsverk.
322 Lisselby Vifärna Kungsberga	Projektet avser utbyggnad av överföringsledningar mellan Svartsjö och Vifärna. Projektet påbörjades 2013.
357 Älvnäs gård	Utbyggnad av vatten- och spillvattennät vid Älvnäs gård i enighet med detaljplan. Projektet avslutades 2013. Projektet är delfinansierat av exploateringsverksamheten.
362 Ekerö- Sundby	Utbyggnad av vatten- och spillvattennät vid Ekerö-Sundby i enlighet med detaljplan. Projektets första etapp färdigställdes hösten 2013. Projektets andra etapp planeras att färdigställas under 2014. Projektet är delfinansierat av exploateringsverksamheten.
379 Skå skola	Anslutning av Skå skola till kommunalt dricks- och spillvatten. Projektet avslutat 2013.

## 7. Framtid VA

Integrationen med Roslagsvatten genomförs med största sannolikhet 2014-05-01. Även Tekniska kontorets kvarvarande organisation och finansiering påverkas av övergången till Roslagsvatten.

Exploateringsfrågor och samordning mellan plan, väg och VA kommer att få allt större betydelse. Var utbyggnad av främst bostäder planeras får allt större betydelse för framtida finansiering och avgifter.

## Resultaträkning Vatten och avlopp

<i>Tkr</i>	Not	2011	2012	2013
✓ Verksamhetens intäkter	1	28 379	33 739	42 503
✓ Verksamhetens kostnader	2	-25 803	-28 492	-33 074
✓ Jämförelsestörande kostnader		0	0	0
✓ Avskrivningar	3	-4 221	-4 348	-3 975
0			0	0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-1 645</b>	<b>899</b>	<b>5 454</b>
✓ Finansiella intäkter	4	145	73	58
✓ Finansiella kostnader	5	-1 936	-2 134	-2 255
<b>Resultat efter finansiella intäkter och kostnader</b>		<b>-3 436</b>	<b>-1 162</b>	<b>3 258</b>
Omföring av över/underuttag till förutbetalda intäkter		<b>1 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER</b>		<b>-2 156</b>	<b>-1 162</b>	<b>3 258</b>
✓ Extraordinära intäkter		0	0	0
✓ Extraordinära kostnader		0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-2 156</b>	<b>-1 162</b>	<b>3 258</b>



## Kassaflödesanalys Vatten och avlopp

### Enligt utkast till rekommendation

<i>Tkr</i>	Not <sup>✓</sup>	2011	2012	2013
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat		0	-1 162	3 258
Justering för ej likviditetspåverkande poster		4 098	2 565	1 995
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	✓	<b>4 098</b>	✓ <b>1 403</b>	<b>5 253</b>
✓ Ökn(-)/minskn(+) Kundfordringar		-6 428	-5 327	-14 961
✓ Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar		-110	100	-200
✓ Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder		4 491	31	-2 898
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>2 052</b>	<b>-3 794</b>	<b>-12 806</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Inköp av materiella tillgång	6	-5 856	-13 420	-46 306
Avytttrade materiella tillgångar		0	0	0
Inköp av immateriella tillgångar		0	0	0
Avytttrade immateriella tillgångar		0	0	0
Inköp av finansiella tillgångar		0	0	0
Avytttrade finansiella tillgångar		0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-5 856</b>	<b>-13 420</b>	<b>-46 306</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Utlåning/ökning långfristig	12	0	91	54
Återbetald utlåning		0	0	0
Långfristig upplåning		1 726	7 119	45 533
Ökning anslutningsavgifte	11	0	10 003	13 523
Kortfristig upplåning		0	0	0
Amortering		0	0	0
Övrig finansiering		0	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>1 726</b>	<b>17 212</b>	<b>59 110</b>
<b>Årets förändring av likvida medel</b>		<b>-2 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>2 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





## BALANSRÄKNING

### Vatten och avlopp

<i>Tkr</i>	Not	2011	2012	2013
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Materiella anläggningstillg	6	115 171	124 243	166 574
Finansiella anläggningstillg	12	818	727	673
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>115 989</b>	<b>124 970</b>	<b>167 247</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>115 989</b>	<b>124 970</b>	<b>167 247</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Kundfordringar		8 967	14 293	29 254
Förutbetalda kost och upp	7	100	0	200
Kassa och bank		0	0	0
<b>Summa omsättn.tillgångar</b>		<b>9 067</b>	<b>14 293</b>	<b>29 454</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>125 056</b>	<b>139 263</b>	<b>196 700</b>

<i>Mkr</i>		2011	2012	2013
<b>EGET KAPITAL</b>				
<b>AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	8	0	-2 156	-3 318
Byte av redovisningsprincip		0	0	0
Omfört till kommunlån		0	0	0
Årets resultat		-3 436	-1 162	3 258
Omfört över/underuttag till förutbetalda intäkter		1 280	0	0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-2 156</b>	<b>-3 318</b>	<b>-60</b>
<b>Skulder</b>				
<b>Långfristiga skulder</b>				
Kommunlån	9	41 837	41 837	41 837
Bank/Checkräkn.kredit		3 850	10 969	56 502
Förutbet. Anslutn.avg	9	75 873	84 093	95 636
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>121 560</b>	<b>136 899</b>	<b>193 975</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder		3 991	5 310	2 395
Upplupna kost och förutbe	10	1 660	373	390
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>5 652</b>	<b>5 683</b>	<b>2 785</b>
<b>Summa skulder</b>		<b>127 211</b>	<b>142 582</b>	<b>196 761</b>
				16 (20)
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>				
<b>AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>125 056</b>	<b>139 263</b>	<b>196 700</b>



**Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer**

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Taxor och avgifter	29 456	37 142
Periodiserade och 20% av årets anslutningsavgifter	4 283	5 361
<b>Summa intäkter</b>	<b>33 739</b>	<b>42 503</b>
<b>Not 2. Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader	6 120	7 067
Dricksvatten	4 478	4 951
Spillvatten	7 753	8 039
Dagvatten	109	6
Gemensamverksamhet	10 031	13 010
Övriga kostnader		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>28 492</b>	<b>33 074</b>
<b>Not 3. Avskrivningar och nedskrivningar</b>		
Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden Följande avskrivning tillämpas:		
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		<b>År</b>
Vatten och avloppsledningar		50
Byggnader, Vattenverk, avloppsverk och grundvattenbrunnar		33
Vattenmätare, maskiner och andra tekniska anläggningar		5-10
Inventarier, verktyg, fordon och installationer		5-10
Årets avskrivningar fördelas på:		
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Byggnader och mark, och andra tekniska anläggningar	4 298	3 926
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	50	49
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>4 348</b>	<b>3 975</b>



<b>Not 4. Finansiella intäkter</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Tillgodoräknad ränta på överlikviditet	73	58
<b>Not 5. Finansiella kostnader</b>		
Ränta på långfristiga skulder (kommunlån)	2 134	2 255
<b>Not 6. Materiella anläggningstillgångar</b>		
<b>Byggnader, mark och markanläggningar</b>		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärden	145 650	154 866
Inköp	9 215	0
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	154 866	154 866
Ackumulerade avskrivning enligt plan		
Ingående avskrivning enligt plan	-41 246	-45 545
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan	-4 298	-3 926
Utgående avskrivning enligt plan	-45 545	-49 471
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>109 321</b>	<b>105 395</b>
<b>Maskiner, andra tekniska anläggningar, inventarier och fordon</b>		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärden	1 682	1 418
Inköp	0	0
Försäljning/utrangeringar	-264	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 418	1 418
Ackumulerade avskrivning enligt plan		
Ingående avskrivning enligt plan	-1 271	-1 057
Försäljning/utrangeringar	264	
Årets avskrivning enligt plan	-50	-49
Utgående avskrivning enligt plan	-1 057	-1 106
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>361</b>	<b>312</b>
<b>Pågående arbeten</b>		
Ingående bokfört värde	10 357	14 561
Årets pågående arbete	13 424	46 306
Aktiverade pågående arbete	-9 219	0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>14 561</b>	<b>60 867</b>
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>124 243</b>	<b>166 574</b>



<b>Not 7. förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Upplupna intäkter	0	200
Upplupna ränteintäkter	0	0
Förutbetalda kostnader	0	0
<b>Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</b>	<b>0</b>	<b>200</b>
<b>Not 8. Eget kapital</b>		
IB eget kapital	-2 156	-3 318
Årets resultat	-1 162	3 258
Omfört till förutbetalda intäkter	0	
Byte av redovisningsprincip	0	0
Omfört till kommunlån	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-3 318</b>	<b>-60</b>
<b>Not 9. långfristiga skulder</b>		
Lån från kommunen	41 837	41 837
Bank/Checkräkn.kredit	10 969	56 502
Förutbetalda anslutningsavgifter <sup>1</sup> .	84 093	95 636
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>136 899</b>	<b>193 975</b>
<b>Not 10. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>		
Upplupna kostnader	373	390
Förutbetalda intäkter från överuttag <sup>2</sup> .	0	0
<b>Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>	<b>373</b>	<b>390</b>
<b>Not 11. Ökning förutbetalda anslutningsavgifter</b>		
IB förutbetalda anslutningsavgifter <sup>1</sup> .	75 873	84 093
Periodens förändring	8 220	11 543
UB förutbetalda anslutningsavgifter	84 093	95 636
<b>Not 12. Utlämnade lån (anslutningsavgifter)</b>		
Sjöscouter Träkvista	141	123
Anläggning Skå ridcenter Skå-Eneby 1:37	324	304
Anläggning Skå ridcenter <b>Skå-Eneby 2:8</b>	263	247
<b>Summa utlämnade lån (anslutningsavgifter)</b>	<b>727</b>	<b>673</b>
<b>Not 13. Avbetalning av fordran på anslutningsavgifter</b>		
Sjöscouter Träkvista	0	18
Anläggning Skå ridcenter Skå-Eneby 1:37	0	20
Anläggning Skå ridcenter Skå-Eneby 2:8	0	16
<b>Summa avbetalning av fordran på anslutningsavgifter</b>	<b>0</b>	<b>54</b>



1. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, direkta kostnader i samband med anslutning samt administration i samband med anslutning (såsom fakturering, kommunikation med kund, inspektion mm). Avskrivningstiden för ledningsnät är 50 år. Anslutningsavgifterna periodiseras enligt följande:

År 1

20 % för direkta kostnader och administrationskostnader. 1/50 av resterande 80 %

År 2 - 50

2 % / år intäcks förs av den del av anslutningsavgiften (80 %) som ej avsåg att täcka direkta kostnader och administrationskostnader i samband med anslutningen.

<sup>2</sup> Dessa medel skall intäcks föras och återföras till avgiftskollektivet inom en treårs period och kommer således leda till reducerad bruksavgift

## Redovisningsprinciper

Redovisningen följer de grundläggande principer som finns i Lagen om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412), Lagen om kommunal redovisning (1997:614) samt de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR)

### Anslutningsavgifter

Den del av anslutningsavgifter som avser täcka direkta kostnader, schablon på 20 % av anslutningsavgifterna, skall intäcksföras direkt. Den andra delen, normalt huvuddelen av anslutningsavgifterna (80 %), vilken syftar till att bidra till finansiering av nya ledningsnät periodiseras och behandlas som en förutbetalad intäkt. Periodiseringen sker i samma takt som investeringen skrivs av det vill säga 50 år.

### Avskrivningar

Avskrivningarna beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningen börjar samma månad investeringen aktiveras. Avskrivning sker med utgångspunkt från beräknad ekonomisk livslängd enligt Sveriges Kommuner och Landsting.

3 år Datainvesteringar

5-10 år Inventarier

25-33 år Vatten- och avloppsverk samt pumpstationer

50 år Vattenledningar

### Avsättning pensioner

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

### Skuld för semester och okompenserad övertid

Skuld för semester och okompenserad övertid är inte upptagen i balansräkningen utan årets förändringar i skulden bokförs mot resultatet.

### Tekniska Kontorets gemensamma kostnader

Avser del av Tekniska Kontorets kostnader för administration och teknisk chef, och belastar resultatet.

### Kostnadsränta

På kommunlån följer kommunens genomsnittliga ränta på låneportföljen.

### Intäktsränta

Beräknas på faktiska likvida medel med en räntesats som följer bankens inlåningsränta.