

Klas Lindblom
Chefscontroller, Fastighetskontoret
08 560 39
Klas.Lindblom@ekero.se

Slutrapport överlåtelse av Ekerö kommuns VA-verksamhet till Roslagsvatten

Dnr TN15/28-303

Sammanfattning

- Ekerö kommuns VA- verksamhet gick över till Roslagsvatten 2014-05-01.
- Dotterbolaget Ekerövatten AB bildades för att överta huvudmannskapet för VA- verksamheten.
- Resultat- och balansräkning upprättades och var grund för Ekerövatten AB likvid. Ekerö kommuns VA- verksamhet övertogs till bokfört värde. Även fordran på abonnenterna på 3,5 mkr övertogs av Ekerövatten AB. Den totala likviden blev knappt 90,7 mkr.
- Balansräkningen granskades av de externa revisorerna.
- Samtliga servicetekniker erbjöds anställning i Roslagsvatten.
- Kommunfullmäktige kommer fortsätta besluta om taxor, reglemente för VA- anläggningen och inrättande av verksamhetsområde.

1. Bakgrund

Ekerö kommun genomförde under första halvåret 2012 en verksamhetsöversyn av VA-verksamhetens framtid och hur kommunen ska kunna möta de nya krav som kommer att ställas på verksamheten i form av nya myndighetskrav, ökade krav från kunder samt förmågan att kunna attrahera och behålla rätt kompetens hos personalen. Översynen visade att det mest gynnsamma för Ekerö kommun är att gå samman med en redan befintlig organisation. Ekerö kommun identifierade två möjliga kandidater för samgående, Stockholm Vatten AB och Roslagsvatten AB. Diarienummer KS 12/181-1. Under våren 2013 utvärderades båda alternativen och Ekerö kommun rekommenderades att gå vidare med Roslagsvatten.

Kommunstyrelsen beslutade 2013-06-04 att ge dåvarande Tekniska kontoret i uppdrag att ta fram beslutsunderlag och konsekvensanalys för ekonomi och personal för ett samgående med Roslagsvatten. Ett stort projektarbete med medarbetare från både Ekerö kommun och Roslagsvatten arbetade fram ett beslutsunderlag.

Kommunfullmäktige beslutade 2014-02-18 om att formellt ansöka om samgående med Roslagsvatten med ett övertagande den 2014-05-01. Förutom beslut av kommunfullmäktige krävdes beslut av kommunfullmäktige hos alla andra av Roslagsvattens ägarkommuner.

2. Genomförande

Ekerövatten AB övertog VA- huvudmannskapet för Ekerö kommun enligt plan 2014-05-01. Inför det hade samtliga servicetekniker erbjudits anställning i Roslagsvatten. Kundtjänstfunktionen vilken tidigare var delad med Renhållningsverksamheten lämnade över VA frågorna till Roslagsvatten.

Arbetet med att fastställa den sista resultat- och balansräkningen har tagit relativt stora resurser i anspråk. Samtliga leverantörer informerades om övergången men trots det har hanteringen av avtal och eftersläpande fakturor med fel adressat haft större omfattning än förutsett. Fakturering och reskontra som tidigare varit gemensam för VA och Renhållning har delats i VA och Renhållning. En kvalitetsgenomgång av reskontran har medfört smärre nedskrivningar av äldre fordringar. Några VA- nämnds ärenden har avslutats.

Ekerövatten AB övertog Ekerö kommuns VA-verksamhet till bokfört värde vilket enligt balansräkningen utgjorde knappt 90,7 mkr. Komplet balansräkning bifogas. Det bokförda värdet baseras på skillnaden mellan tillgångar och skulder med tillägg av det negativa egna kapitalet på grund av fordran på abonnenterna för tidigare underskott. På det sättet övergår hela det ekonomiska ansvaret mot abonnenterna och skattebetalarna påverkas inte av övergången.

Balansräkningen granskades av Ekerö kommuns externa revisorer och ett revisorsutlåtande överlämnades. Bifogas.

Det slutliga överlåtelseavtalet undertecknades av styrelsen för Ekerövatten AB i januari 2015 varefter likviden erlades.

Pågående VA- nämnds ärenden som avser anslutningar och översvämningsskador har överlämnats till Roslagsvatten för fortsatt

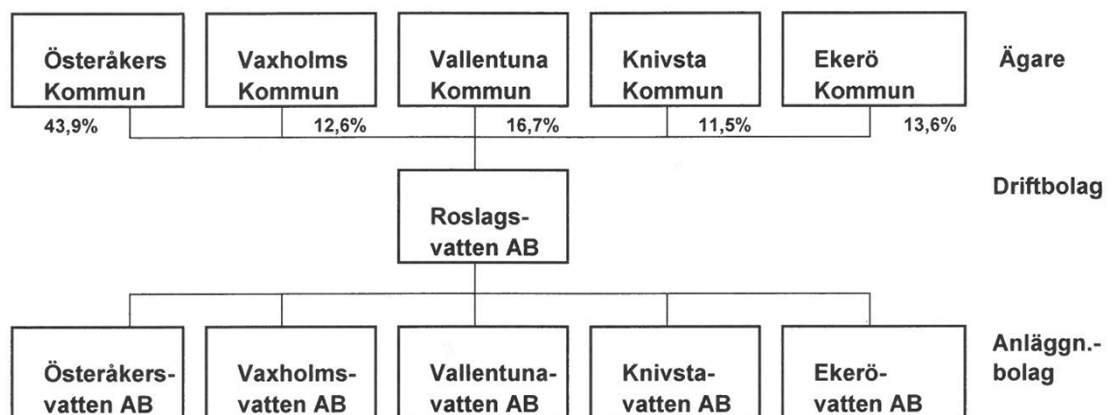
handläggning. VA- nämnds ärenden som avser eventuellt inrättande av verksamhetsområde kvarstår hos Ekerö kommun.

3. Framtid

Dotterbolaget Ekerövatten AB har bildats. Dotterbolaget är huvudman enligt vattentjänstlagen för de allmänna VA- anläggningarna i Ekerö kommun. Anläggningstillgångarna har överförts till Ekerövatten AB. Dotterbolaget består av en styrelse med representanter för Ekerö kommun valda av kommunfullmäktige i Ekerö.

Roslagsvatten AB är ett rent driftbolag. Förmögenhetsmassan i form av anläggningen finns i respektive kommuns anläggningsbolag. Varje anläggningsbolag ställer krav på vilka tjänster som ska köpas in, vilka projekt som skall bedrivas och hur driften ska bedrivas av Roslagsvatten.

Roslagsvatten organisation efter integrering av Ekerö:



Respektive kommuns ägarandel i Roslagsvatten är avhängigt av respektive dotterbolags andel av Roslagsvatten koncernens omsättning. Förändring av ägarandelar i Roslagsvatten på grund av Ekerö kommuns inträde har skett genom nyemission av aktier.

Ekerö kommunfullmäktige kommer fortsätta att besluta om taxor, reglemente för VA- anläggningen och inrättande av verksamhetsområde. Verksamheten som rör vatten och avlopp kommer att fortsätta styras av kommunens övergripande styrdokument så som Översiktplan och VA-plan.

Taxefrågor bereds inom Roslagsvatten och styrelsen för Ekerövatten fattar beslut om rekommendation av taxa. Styrelsens rekommendation om taxa anmäls till ordinarie "tåg" för beslut av kommunfullmäktige i Ekerö kommun. VA- taxeärenden har tidigare avhandlats i samband med Ekerö kommuns ordinarie budgetbeslut vilket inneburit taxereglering till den 1:a januari. På grund av att Roslagsvattens budgetprocess är parallell med ägarkommunernas kommer datum för taxereglering att flyttas framåt till ett datum under kommande verksamhetsår.

Styrelsen för Ekerövatten AB har avhandlat budgeten för 2015 och fattade beslut om att rekommendera en taxehöjning under 2015. Frågan hanteras i unikt ärende till Ekerö kommunfullmäktige.

En kommunansvarig för Ekerö kommun är utsedd av Roslagsvatten för hantering av alla projekt och utvecklingsfrågor.

4. Tekniska nämndens ansvar januari-april

Tekniska nämnden var ansvarig för VA- verksamheten under januari-april 2014.

En ny VA-taxa beslutades av kommunfullmäktige i samband med att budget för 2014 antogs. Den nya taxan började gälla 2014-01-01. Brukningsavgiften höjdes med 15 procent och anläggningsavgiften höjdes med 30 procent.

4.1 Årets resultat

Årets driftresultat är negativt med 3,4 mkr. Balansposten är negativ med 3,5 mkr. Bidragande till underskottet var främst återbokningar från pågående projekt 1,1 mkr samt färre anslutningsavgifter 0,9 mkr.



VA [tkr]	Utfall	Utfall	Budget	Utfall	Diff
	2012	2013	jan-apr	jan-apr	Utfall- budget
Intäkter	29 528	32 118	11 940	11 738	-202
Kostnader	-34 974	-35 312	-13 262	-15 834	-2 572
Driftres f ansl	-5 446	-3 194	-1 322	-4 096	-2 774
Anslutningsavg	4 284	6 452	1 585	651	-934
Driftresultat	-1 162	3 258	263	-3 445	-3 708
Återföring-/ avsättning	0	-3 258	-263	0	263
Resultat	-1 162	0	0	-3 445	-3 445
Balansräkning 31/12	-3 318	-60		-3 505	

4.2 Investeringar

Investeringarna uppgick till 13,5 mkr januari-april främst avseende projekt Helgö och projekt Överföringsledning Lissleby-Vifärna.

I balansräkningen som överlämnades till Ekerövatten uppgår posten pågående projekt till drygt 73 mkr då även poster från tidigare år ingår. Se bilaga.

Bilagor: Balansräkning 2014-11-30
Revisorsutlåtande
Pågående projekt

Ekerö kommuns VA- verksamhet. Balansräkning 2014-11-30

SLAG	2014-04-30	Förändring	2014-11-30
1131 Vatten- och avloppsverk	57 875 977	0	57 875 977
1134 Ledningar	96 989 702	0	96 989 702
1139 Ack avskriv fast för affärsver	-50 754 657	0	-50 754 657
Summa mark, byggnader och tekniska anl	104 111 022	0	104 111 022
1211 Maskiner	66 600	0	66 600
1219 Ackum avskrivningar maskiner	-66 600	0	-66 600
1221 Inventarier	15 074	0	15 074
1229 Ack avskrivningar inventarier	-12 138	0	-12 138
1222 Datorer	7 649	0	7 649
1228 Ack avskrivningar datorer	-7 649	0	-7 649
1241 Bilar och andra transportmedel	1 328 624	0	1 328 624
1249 Ack avs bilar och andra transm	-1 035 926	0	-1 035 926
Summa inventarier	295 634	0	295 634
1171 Pågående arbete (proj)	73 324 983	0	73 324 983
Summa pågående arbete	73 324 983	0	73 324 983
1352 Utlämnade lån (anslutningsavg)	620 310	0	620 310
Summa finansiella tillgångar	620 310	0	620 310
1515 Kundfordringar VA&Renh (Winsam)	3 244 005	-1 628 351	1 615 654
1595 Återbetalning va/renh avg	0	0	0
1661 Avräkning Roslagsvatten	0	-898 795	-898 795
1671 Ingående mervärdesskatt	0	0	0
1711 Förutbetalda kost/utgiftsförsk	111 394	-111 394	0
1751 Upplupna int/inkomstrestorer	2 359 756	0	2 359 756
Summa kortfristiga fordringar	5 715 155	-2 638 540	3 076 615
1921 PG 4912502-4	-76 361	76 361	0
1922 PG 6199852-2 Transaktionskonto	-45 366 607	-3 463 936	-48 830 543
1931 BG 5240-1684	355	-355	0
Summa bank	-45 442 612	-3 387 931	-48 830 543
1940 Nordbanken konto 00114 (170)	0	0	0
1942 Avräkning chekkredit	709 955	-709 955	0
1944 Avräkning-Renhållning	596 303	-596 303	0
Summa avräkning	1 306 258	-1 306 258	0
Summa Tillgångar	139 930 750	-7 332 729	132 598 021
2011 Eget kapital ingående värde	60 363	0	60 363
2021 Årets resultat	2 415 792	1 029 707	3 445 498
Summa eget kapital	2 476 154	1 029 707	3 505 861
2360 Långfristiga skulder Koncern	-41 837 334	0	-41 837 334
2393 Pågående anslutn.avg	562 852	0	562 852
2394 Förutbet. anslutningsavg	-101 932 798	226 947	-101 705 851
2395 Periodiserade anslutn.avg	7 009 877	-3 425	7 006 451
Summa långfristiga skulder	-136 197 404	223 522	-135 973 882
2511 Leverantörsskulder	-5 905 886	5 905 886	0
2519 Avräk leverantörsbetalningar	0	0	0
2841 Ej konterade inbet ("slasken")	-882	882	0
2992 Upplupna kostnader	-302 732	172 732	-130 000
Summa kortfristiga skulder	-6 209 500	6 079 500	-130 000
Summa Eget kapital och Skulder	-139 930 750	7 332 729	-132 598 021

Till Ekerövatten AB per 2014-11-30

Tillgång	181 428 564
EK o skuld	-90 760 687
summa	90 667 877



PwC Sverige | Kommunal Sektor
Torsgatan 21 | 113 97 Stockholm
Telefon: 08-212 40 00
www.pwc.com/se

Till: Ekerövatten AB

Intyg

Undertecknad, sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun, intygar avseende VA-verksamheten

- att anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde enligt redovisning från Ekerö kommun uppgår till 230 154 669,04 kronor per den 2014-04-30.
- att anläggningstillgångarna är avskrivna med 51 802 720,38 kronor enligt redovisning från Ekerö kommun per den 2014-04-30.
- att anläggningstillgångarnas har ett bokfört värde netto om 178 351 948,66 kronor enligt redovisning från Ekerö kommun per den 2014-04-30.

Stockholm 2014-12-xx

Anders Hägg
Certifierad kommunal revisor

Investeringsprojekt 2014
Vatten och avlopp

	Överfört		Budget		Utfall	Pågående arbeten till Ekerövatten AB
	från	TN	Tot anslag			
	2013	2014	2014	jan-ap		
303 Div mindre områden		1 000	1 000	0	1 615	
308 Troxhammar by			200	91	4 650	
310 Helgö	2 315	21 000	23 315	4 243	21 011	
315 Servisledning		1 000	1 000	257	2 074	
316 Garantiarbeten		600	600	0	662	
317 Reinvesteringar		10 900	10 900	451	13 013	
322 Lisselby Vifärna Kungsberga	1 678	5 500	7 178	8 281	19 207	
346 Troxhammar 1:2 mfl (Enlunda SL-depå)		100	100	0	0	
351 Gällstaö		0	0	0	56	
356 Driftövervakningssystem		500	500	0	0	
357 Älvnäs		700	700	15	1 948	
358 Skärvik västra. Roshagen		100	100	0	0	
360 Jungfrusund		4 500	4 500	0	0	
361 Skå arbetsplatsområde		100	100	0	0	
362 Ekerö-Sundby 1:1		3 000	3 000	130	4 225	
363 Träkvista torg		100	100	0	0	
365 Tappström Wrangels väg	67	100	167	0	0	
366 Skå Eneby Stjärtnäs		100	100	0	0	
371 Jungfrusund sjöstad		200	200	0	0	
372 Fredrikstrandsvägen		100	100	0	0	
374 Ekerö Nibbla	199	0	199	0	0	
376 Ekerö Strand Tappsund 1:48		200	200	0	0	
377 Ettans väg		300	300	0	0	
379 Skå skola		0	0	50	4 864	
381 Skärvik Skomakartorp		100	100	0	0	
382 Träkvista 1:7		100	100	0	0	
386 Bergvik		200	200	0	0	
387 SSF Klubbstigen/Kvartsstigen		100	100	0	0	
388 SSF Byängsvägen		100	100	0	0	
389 SFF Stockby strand		100	100	0	0	
390 SSF Hammargården		100	100	0	0	
391 Övertagande allm förklarade		100	100	0	0	
VA, summa investeringar	4 259	51 200	55 459	13 518	73 325	