

# Särredovisning av VA-verksamhet

## 2023

# Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
Händelser av väsentlig betydelse .....	3
Utveckling av verksamheten och framtidsutsikter.....	4
Ekonomi .....	4
Investeringar .....	5
<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>6</b>
Redovisningsprinciper .....	6
Resultaträkning .....	7
Balansräkning .....	8
Noter .....	9
Fastställelsebeslut och tillgänglighet .....	10

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen är sedan år 2020 en av medlemskommunerna i det kommunala VA-bolaget Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp (NSVA). De andra ägarkommunerna i bolaget är Bjuv, Båstad, Helsingborg, Landskrona, Perstorp, Svalöv och Åstorp. I Örkelljunga kommun finns det 2 396 fakturerande kunder.

Från och med den 1 januari 2023 höjdes VA-taxan i Örkelljunga kommun för både privatpersoner och företag. VA-taxan höjdes för att genomföra åtgärder på VA-systemet enligt beslutad affärsplan. VA-verksamheten i Örkelljunga kommun har fortsatt drabbats av kostnadsökningar på grund av hög inflation. Kunder informeras om den nya taxan via media, Nyhet på nsva.se och i samband med den första fakturan.

Ledningsnätet i Orrstigen har ersatts under året. Detta då spill- och vattenledning varit i dåligt skick med stopp, ledningsras och läckor på en sträcka om 150 meter. I en kortare del av gatan lades även Dagvattenledning med då det saknades tidigare. För övrig del av gatan visade en behovsbedömning att dagvatten inte behövdes.

Det har under året funnits intresse från fastigheter i kommunen, särskilt norra Åsljunga, att ansluta sig till kommunalt vatten och avlopp.

En översiktlig VA-utredning är färdigställd för planprogrammet Hjälmsjöro. En dricksvattenmodell med en dimensionsplan har utarbetats. Omhändertagande av dagvatten har planerats för området Lycksta äng. VA har planerats för områdena Skåneporten och Skånes Fagerhults nya industriområde.

Under året har arbetet med att ta fram en vattentjänstplan för kommunen pågått. Då tiden för framtagande varit kort har endast de dokument som redan fanns kunnat användas och sammanställts i planen. Det finns därför delar i planen som behöver utvecklas och underlag som behöver uppdateras inför nästa aktualitetsprövning. Vattentjänstplanen planeras att antas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under första kvartalet 2024. Då vattentjänstplanen enligt lag skulle vara antagen senast 31/12 2023 blir det ett mindre avsteg från detta.

## Utveckling av verksamheten och framtidsutsikter

VA-systemet är en samhällsviktig infrastruktur som kontinuerligt måste underhållas och förnyas för att leverera säkra vattentjänster. I beslutad plan inkluderas därför fortsatt ny- och reinvesteringar och ett utökat fastighetsunderhåll samtidigt som höjd räntenivå ytterligare driver kostnader i en kapitalintensiv verksamhet som VA. Ett försämrat säkerhetsläge kräver också ytterligare säkerhetshöjande åtgärder för att skydda IT-system och anläggningar.

Bekämpningsmedel finns i råvattnet i brunnar i Örkelljunga och Eket i halter över gällande gränsvärde och vattenverken saknar processteg för att reducera dessa. Det tidigare utfärdade föreläggandet från miljöförbundet efterlevs genom uppföljande provtagning kvartalsvis samtidigt som olika alternativ för den framtida vattenproduktionen undersöks. Arbete pågår med att lösa den framtida vattenförsörjningen för Örkelljunga. Svårigheter att hitta tillräckligt bra råvatten i anslutning till Örkelljunga vattenverk har lett till att möjligheter i Eket och Åsljunga undersöks.

Avloppssystemet i Örkelljunga belastas av mycket av ovidkommande vatten. Detta märks tydligt vid kraftig nederbörd då flertalet pumpstationer bräddar hydrauliskt. Problemet är så stort att uppströmsstation får stängas av för att inte överbelasta anläggningar nedströms.

## Ekonomi

Årets verksamhet genererar ett negativt resultat på 1,2 mkr. Negativt resultat beror främst på reservering för återbetalning av avgifter (-1,6 mkr) samt befarade kundförluster (-2,7 mkr). Det negativa resultatet för VA-verksamheten innebär att skulden till abonnenterna minskar från 0,9 mkr vid årets början till 0,3 Mkr i fordran mot abonnenterna per sista december 2023.



# Finansiella rapporter

## Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning, samt med beaktande av Lagen om allmänna vattentjänster. En fullständig beskrivning av Örkelljunga kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning. Nedan följer en beskrivning av väsentliga redovisningsprinciper för VA-verksamheten. VA-verksamheten utför inga uppdrag utanför verksamhetens huvudmannauppdrag enligt vattentjänstlagen, varför inga kostnader och intäkter uppstår som behöver särredovisas från huvudmannauppdraget.

### **Intäkter från VA-taxan**

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. Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras i VA-lagen enligt självkostnadsprincipen.

### **Anläggningstillgångar**

Anläggningstillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk, har ett värde över ett basbelopp och som anses ha en ekonomisk livslängd på mer än tre år är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för planliga avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

### **Finansnetto**

Räntekostnader belastar VA-verksamheten med samma kalkylmässigt beräknade internränta som Örkelljunga tillämpar i sin övriga redovisning. Internräntan för 2023 är 2,5 %.

### **Avsättning pensioner**

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

### **Fördelning av gemensamma kostnader**

Örkelljunga kommuns VA-verksamhet är en del av huvuduppdrag inom Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen, varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till VA-verksamheten.

## Resultaträkning

### Resultaträkning VA (mkr)

Resultaträkning VA (mkr)	Not	Kommun 2023	Kommun 2022
Verksamhetens intäkter	1	27,3	24,5
Verksamhetens kostnader	2	-22,8	-20,3
Avskrivningar		-3,2	-3,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>1,4</b>	<b>1,3</b>
Finansiella intäkter		0,1	0,1
Finansiella kostnader		-1,5	-1,4
<b>Årets resultat</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Balansräkning

<b>Balansräkning VA (mkr)</b>	<b>Kommun</b>	<b>Kommun</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	141,0	135,0
Ackumulerade avskrivningar	-82,9	-79,9
Pågående arbete	7,1	6,3
<b>Summa</b>	<b>65,3</b>	<b>61,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd	0,0	0,0
Kundfordringar	7,6	9,1
Fordran mot VA-kollektivet	0,3	0,0
Kassa	0,7	0,3
<b>Summa</b>	<b>8,5</b>	<b>9,4</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>73,8</b>	<b>70,8</b>
<b>Skulder och Eget kapital</b>		
Eget kapital	0,8	0,8
Årets resultat	0,0	0,0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>
<b>Långfristiga skulder</b>		
Anslutningsavg	4,6	4,4
Skuld till skattekollektivet	68,4	64,7
<b>Summa långfristig skuld</b>	<b>73,0</b>	<b>69,1</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	0,0	0,0
Skuld till VA-kollektivet	0,0	0,9
<b>Summa kortfristig skulder</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>73,8</b>	<b>70,8</b>



## Noter

<b>Noter VA</b>	<b>Kommun 2023</b>	<b>Kommun 2022</b>
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>		
Konsumtionsavgift	27,0	1,3
Anslutningsavgifter	0,2	0,2
Övriga intäkter	0,1	23,0
<b>Summa Verksamhetens intäkter</b>	<b>27,3</b>	<b>24,5</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>		
Löner och sociala avgifter	-0,2	-0,2
Pensionskostnader	0,0	0,0
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	0,0	0,0
Bränsle energi och vatten	0,0	0,0
Lokal och markhyror	0,0	-0,1
Övriga tjänster	-0,3	-0,4
Övriga kostnader	-22,3	-19,6
<b>Summa Verksamhetens kostnader</b>	<b>-22,8</b>	<b>-20,3</b>

## Fastställelsebeslut och tillgänglighet

Enligt vattentjänstlagen (§ 50) ska särredovisningen årligen fastställas av huvudmannen och göras tillgänglig för abonnenterna.

Vid sitt sammanträde den 29 april 2024 fastställde kommunfullmäktige i Örkelljunga kommun särredovisningen för VA-verksamheten avseende år 2023.

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.