

Skellefteå kommun

Bokslut 2021

Särredovisning

VA

SAMHÄLLSBYGGNAD

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
Verksamheten	4
Viktiga händelser under året.....	4
Viktiga utvecklingstendenser	5
Framtidsfrågor	6
Verksamhetsmål	7
Finansiella mål.....	8
Ekonomi - Drift	9
Taxor.....	10
Verksamhetsmått	11
Finansiella rapporter	12
Redovisningsprinciper.....	12
Resultaträkning	14
Balansräkning.....	15
Noter	16

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 dricksvattens föreskrifter. 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

- Verksamhet VA påverkas kraftigt av den positiva utvecklingen i kommunen. Det innebär tyvärr att arbetsbelastningen har varit hög för många medarbetare. Det innebär också att personalomsättningen varit större än vad den brukar vara. Verksamheten står inför reella utmaningar när det gäller resurs- och kompetensförsörjning. Behovet är större än utbudet, till viss del har det även varit svårt att hitta lösningar med externa resurser som entreprenörer och konsulter.
- Det förbättringsarbete som genomförts har lett till beslutet att inrätta en Stab VA, med en utvecklingschef i spetsen. Planen är att med denna del förstärka verksamhetens ledning och på ett bättre sätt möjliggöra arbetet med långsiktiga planer och strategier.
- Med tydliga rutiner och snabbt agerande har pandemin inte påverkat verksamhet VA nämnvärt. Ett mindre klusterutbrott fanns under mars, men med snabba åtgärder kunde detta begränsas. Distansarbetet har dock påverkat medarbetares arbetsglädje och möjligheter till kreativa samarbeten. Möjligheten att förbättra kommunikationsvägar och känslan av samhörighet inom verksamheten har också påverkats negativt.

- Med hjälp av stärkt kompetens och utvecklade arbetssätt har verksamheten satt tydligare fokus på de juridiska frågorna. Under året har en översyn av tidigare beslut gjorts och arbetssätt har justerats. Med detta läggs grunden för en mer korrekt hantering ur VA-juridiska aspekter.
- Verksamhetens anläggningar är i stort behov av åtgärder, dels i form av rena reinvesteringar, dels för att uppfylla nya och skarpare krav. Arbetsprocessen från äskande till genomförande och slutligen kontinuerlig drift/produktion har utvecklats under de senaste åren. Mycket arbete kvarstår men det gedigna arbetet som samtliga medarbetare inom verksamheten bidragit till har lett till resultat inom såväl kvalitet som ekonomi.
- Under året har försäljningen av biogas ökat med närmare 20 % till följd av ökad mängd biogasbussar i kommunen. Priset på biogas har ökat under året i och med att det styrs av dieselpriiset, vilket har som följd att intäkterna för försäljning av gas ökat med nästan 40 %
- För att behålla den ackrediterade mätarverkstaden hade ytterligare medarbetare behövt anställas. Utredning visade att kostnaderna för att göra dessa kontroller i egen regi är högre än att köpa tjänsterna. Samtidigt visade utredningen att det inte finns någon ökad kundnytta med ackrediterad mätarverkstad inom verksamheten. Därför utvecklades under året, den ackreditering för renovering och kontroll av vattenmätare, som verksamhet VA innehaft. Numera nyttjas ramavtal för att göra erforderliga kontroller.
- Korttidsmätningar har visat att det på ett flertal vattenverk finns allt för höga radonhalter. För att kunna vidta rätt åtgärder startades långtidsmätning. Resultaten av dessa kommer att vara sammanställda och klara för utvärdering under första kvartalet 2022. Åtgärder för att komma till rätta med problemen kommer att behöva utföras under 2022.

Viktiga utvecklingstendenser

Den positiva expansionen i Skellefteå, med bland annat företagsetableringar, byggande av bostäder etc., leder även till utmaningar för VA-verksamheten. Allt från strategiska investeringar till ombyggnader i VA-infrastrukturen. Det gäller att ordna med ett framsynt byggande och skapa ett hållbart Skellefteå.

Detta ställer även krav på en proaktiv kompetensförsörjning, så att vi kan attrahera nya medarbetare, och samtidigt behålla och utveckla befintliga medarbetare.

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

Att möta underhållsbehovet, och de övriga utmaningarna inom avdelningen, kommer att kräva:

- Finansiella resurser
- Personella resurser
- Organisatoriska resurser

Sammantaget kommer VA-verksamheten vara beroende av framsynta och kloka beslut – beslut som behöver fattas av både tjänstemän och politiker.

Framtidsfrågor

■ **Arbeta för ett hållbart samhälle**

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. Innebär aktiviteter som:

- 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 utveckla det vi har**

Inom VA-verksamheten finns ett stort underhållsbehov av VA-anläggningar. 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.

■ **Ökade krav på säkerhet**

Omvärlden förändras. Ökad användning av digitala lösningar och fler uppkopplade enheter, ger möjligheter till automatiserade processer och ett effektivt resursnyttjande. Samtidigt ökar riskerna för angrepp av olika slag, och därmed även kraven på säkerhet, såväl fysiskt som i nätverk och informationssystem. Innebär aktiviteter som:

- Arbeta för högre säkerhet, såväl fysiskt som i nätverk och informationssystem.

■ **Ökat kundfokus**

Kundernas önskemål och krav på de tjänster som VA-verksamheten tillhandahåller förändras över tid. I framtiden har kunderna allt högre krav på bättre tillgänglighet, fler e-tjänster och ett transparent och förklarande förhållningssätt. Innebär aktiviteter som:

- Ökad digitalisering, för att utveckla och effektivisera såväl våra egna verksamheter och arbetsprocesser, som vår kundkommunikation.

■ **Arbeta med attityder och beteenden**

- Ett arbete som riktas både inom verksamheten, som direkt till våra VA-kunder. Vi måste alla förstå varför och hur vi ska kunna arbeta mot det hållbara samhället, och hur vi ska kunna nyttja digitaliseringens möjligheter.
- Tillsammans gör vi allt detta möjligt.

■ Tillämpa en tillitsbaserad styrning och ledning – i en kultur som bygger på dialog

- VA-verksamhetens styrning och ledning ska, liksom kommunen i sin helhet, bygga på tillit. Aktiviteter pågår inom verksamheten för att på ett bättre sätt tillämpa denna ledningsfilosofi.
- På samma sätt ska kulturen präglas av dialog, både internt inom avdelningen, som externt med våra VA-kunder.

Verksamhetsmål

Tillgänglighet – verksamhetens tjänster är samordnade, tydliga och enkla att använda.

E-tjänster, appar och hemsidor ska vara tillgängliga för alla.

Målet handlar om att verksamheten ska informera och kommunicera på ett sådant sätt att det är lätt att förstå och enkelt att hitta. Under år 2021 har hemsidan uppdaterats, översyn av checklistor har skett och arbete med utveckling av e-tjänster har startat. En sms-tjänst är utvecklad för att snabbt kunna nå ut med driftstörningar, exempelvis vattenläckor, till kunder. Även om avdelningen arbetar med att utveckla e-tjänster och hålla hemsidan aktuell så är det ökade antalet kundtjänstärenden också en spegling av att "Skellefteå växer".

Måluppfyllelsen har inte fullt ut uppnåtts, men förbättringsarbetet fortlöper.

Trygghet – trygga och inkluderande offentliga miljöer

Alla offentliga miljöer ska beaktas utifrån flera perspektiv som jämlikhet, underhåll, tillgänglighet och ekologisk hållbarhet. Det nya som befintliga platser och anläggningar.

Målet handlar om att hela verksamheten ska kvalitetssäkra arbetet för att leverera produkter och tjänster till hög kvalitet och säkerhet. För VA är underhållsskulden hög, vilket innebär fler driftavbrott och större miljöpåverkan än vad som är önskvärt. Verksamheten arbetar på bred front med åtgärder och att utveckla arbetssätt.

Sammantaget bedöms målet delvis klaras.

Effektivitet – långsiktigt effektivt nyttjande av resurser

Minska resursförbrukning och miljöpåverkan till att utvecklas och förbättra verksamheterna. Nyttja kompetens effektivt i verksamheten med rätt person på rätt plats.

För vatten och avfall är det ett prioriterat mål att nå ett långsiktigt och effektivt nyttjande av resurser. För att öka effektiviteten eftersträvar verksamheten samordning med andra verksamheter och förvaltningar inom kommunen gällande projektering likväl som gällande bygg och anläggningsarbeten. Ett kontinuerligt arbete med att förbättra såväl interna som externa arbetsprocesser pågår. I dagsläget hinns inte allt som planeras med. Det beror på brist på interna resurser inom avdelningen, men även inom andra delar av kommunen. Resursbrist märks också externt, hos konsulter och entreprenörer.

Flera processer har setts över och förändringar är på gång. Målet för effektivitet har delvis uppnåtts.

Samhällsutveckling – framsynt och hållbart samhällsbyggande

Arbetar framåtsyftande med hållbarhet ur socialt, ekologiskt och ekonomiskt perspektiv. Det kan ske genom ökade insatser för biologisk mångfald och minskad miljöpåverkan. Verksamheten skapar förutsättningar för alternativa resebeteenden.

Målet handlar om att verksamheten ska arbeta med att minska miljöpåverkan. Det kan handla om att minska bräddningar, nyttja metoder och teknik som innebär minsta möjliga miljöpåverkan, men också om att minska energiförbrukning, kemikalieanvändning etc. Det sker även ett aktivt arbete med att minska energiförbrukningen så långt det är möjligt.

Verksamheten arbetar med att minska inläckage samt minska mängden ovidkommande vatten i spillvattenledningar. Det senare har åtgärdats med flexibla foder som är en mycket kostnadseffektiv metod.

I dagsläget bedöms målet delvis vara uppnått.

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 jämna 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.

Årets resultat blev -0,4 mnkr. Skulden till abonnentkollektivet uppgår till +44 mnkr, varav investeringsfonden uppgår till +50 mnkr och övrig långfristig skuld är -6 mnkr. Bedömningen är att investeringsfonden är helt upplöst 2025-12-31.

Ekonomi – Drift

Årets resultat blev - 0,4 mnkr med en minskning av skulden till abonnentkollektivet med 21 mnkr inklusive upplösning av investeringsfonden samt en ökad övrig långfristig skuld. Det finns historiska överuttag, vilket görs enligt plan för investeringsfondens upplösning.

Ekonomisk utveckling 2021-2020

År/mnkr	2021	2020
Omsättning	198,3	187,5
Driftkostnader (exkl. personal)	-102,4	-96,8
Personalkostnader	-50,4	-46,3
Avskrivningar	-33,9	-31,1
Finansiella poster	-12,0	-13,3
Totala kostnader	-198,7	-187,5

Verksamhetens intäkter har ökat med 10,8 mnkr jämfört med 2020. Detta beror på ökade intäkter för de periodiserade anslutningsavgifterna, volymökning för industrispillvatten samt kraftigt ökade intäkter för försäljning av biogas.

Verksamhetens kostnader har ökat med 9,7 mnkr jämfört med 2020, vilket i huvudsak förklaras av tre poster. Fastighetskostnaderna har ökat med 5,5 mnkr då behovet av åtgärder på verksamhetens anläggningar ökar. Kostnader för el och energi har stigit med 3,8 mnkr till följd av stigande energipriser. Kostnaderna för arbetskraft är 4,1 mnkr högre än 2020 på grund av löneökningar samt att antalet tjänster inom verksamheten har utökats.

Avskrivningarna har ökat med 2,9 mnkr, enligt plan, på grund av investeringen i den nya vattenförsörjning som togs i drift under 2020. Finansiella poster har minskat med 1,3 mnkr till följd av sänkt internränta under 2021. Allt som allt har kapitalkostnaderna ökat med 1,5 mnkr jämfört med 2020.

Ekonomi – Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 52,9 mnkr (105,6 mnkr 2020), vilket var 83,7 mnkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror i huvudsak på resursbrist, både inom den egna organisationen men även på utförarsidan, förlängda leveranstider på material och samordning med andra projekt. Detta ger sammanslaget att delar av projekten förskjuts i genomförandet till kommande år, 2022. Omvärldsläget med pandemin har bland annat påverkat att det är längre leveranstider på material. Den betydande stadsomvandling som sker i Skellefteå gör att det är resursbrist och svårare att upphandla entreprenörer.

Ledningsnätinvesteringarna uppgick till 29,9 mnkr (24,6 mnkr 2020). Ledningsnätet är gammalt och förnyelse av ledningar är ett viktigt fokusområde för verksamheten.

Investeringar mnkr, jmf 2020 samt budget och utfall 2021

År/kategori i investering	Utfall 2020	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021
Investeringar i ledningsnät mm	24,6	50,0	29,9	20,1
Övriga VA-investeringar	89,3	109,3	53,8	55,5
Inkomster nya Serviser	-8,3	-22,7	-30,8	8,1
Investeringar, totalt	105,6	136,6	52,9	83,7

Årets investeringar på 52,9 mnkr ligger betydligt lägre jämfört med årssnittet 2018-2020 på 163,8 mnkr. Det beror till stor del på att verksamheten tidigare år haft betydande investeringsutgifter i det stora projektet, Ny vattenförsörjning centralorten. Även resursbristen och förlängda leveranstider som omnämns ovan påverkar detta. De senaste två åren har även inkomsterna från nya serviser ökat markant till följd av den kraftiga expansion som sker i Skellefteå. Många flerfamiljshus samt industrier har anslutit till nätet och ger därmed en betydande effekt på nettoinvesteringarna. De kommande åren prognostiseras investeringstakten öka, både till följd av stora projekt som påbörjas, exploatering samt fortsatt förnyelse av ledningsnätet. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa investeringar 2021-2017

År/mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
	52,9	105,6	56,1	184,7	308,8

Taxor

VA-taxan består av en fast avgift och en rörlig avgift beroende på konsumtion av VA-tjänster. Utöver detta tar VA-verksamheten ut anslutningsavgifter vid nyanslutningar av abonnenter. Hur de olika taxorna är konstruerade framgår på kommunens hemsida. Fullmäktige beslutade på sitt sammanträde den 14 december 2021 att samhällsbyggnadsnämnden får delegation på fastställande av VA-taxans brukningsavgift utifrån förändringar i Sveriges Kommuner och Regioners "Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) motsvarande ca 2,6 %. Taxan har dessförinnan varit oförändrad sedan 2020.

Vid en jämförelse med övriga kommuner i landet är Skellefteå kommuns VA-taxa för villor, så kallat typ hus A, betydligt lägre än genomsnittet. Skellefteå placerar sig på plats 26 bland landets 290 kommuner. För flerbostadshus, så kallat typhus B, är Skellefteås VA-taxa lägre än genomsnittet. Här placerar sig kommunen på plats 135 av landets 290 kommuner. Verksamheten gör bedömningen att avgiftsintäkterna i snitt måste öka med index och med någon eller några större taxehöjningar under de närmast kommande fem åren för att klara allmänna kostnadsökningar och reinvesteringsbehovet.

Verksamhetsmått

Under 2021 har två mil nya ledningar skapats bland annat för att ansluta nya abonnenter. Antalet läckor har ökat medan antalet stopp är något lägre 2021 jämfört med 2020. Den producerade vattenmängden ligger på stabila nivåer (drygt 8 000 tm³), däremot minskade mängden vatten till avloppsreningsverken (11 727 tm³ jmf med 10 887 tm³). Att minska mängden ovidkommande vatten är prioriterat i våra långsiktiga planer.

Nyckeltal

Typ av nyckeltal	2021	2020
Vattenledningar, km	1 040	1 030
Avloppsledningar, km	816	811
Dagvattenledningar, km	454	451
Antal vattenläckor	61	39
Antal avloppsstopp	190	222
Producerad mängd vatten, tm ³	8 034	8 036
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	10 887	11 727

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 ledningsnät, 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).

Avskrivningstiden för ledningsnät är 70 år. Den del av anslutningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen). 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	Fördelingsnyckel	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	
Lokaler	Utnyttjad 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 och kommer att successivt upplösas.

Materiella anläggningstillgångar

En anläggningstillgång, med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett värde på minst ett halvt 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. Vid kalkylering av större investeringar (>20 mnkr) i kommunen, som bedöms ha en lång livslängd, används en särskild kalkylränta vid framtagning av investeringsunderlag. Kalkylräntan fastställs av kommunens ekonomichef utifrån aktuellt ränteläge/ränteprognos.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2021	2020
Verksamhetens intäkter	1	198	188
Verksamhetens kostnader	2	-153	-143
Avskrivningar	3	-34	-31
Summa Verksamhetens nettokostnader		12	13
Finansiella intäkter	4	1	1
Finansiella kostnader	5	-13	-15
Årets resultat		0	0

Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	2021	2020
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	1 228	1 112
Summa anläggningstillgångar	1 228	1 112
Omsättningstillgångar		
Långfristig skuld VA	44	65
Summa omsättningstillgångar	44	65
Summa tillgångar	1 272	1 177
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital	-6	-1
Skulder		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Lån i kommunen	1 114	1 025
Skuld till VA kollektivet	50	66
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	115	87
Summa eget kapital och skulder	1 272	1 177

Noter

Belopp i mnkr

Not 1. Verksamhetens intäkter	2021	2020
Brukningsavgifter	165,5	162,4
Anslutningsavgifter	30,8	8,3
Övriga intäkter	9,4	7,6
Periodisering anslutningsavgifter avgår med	-30,4	-8,2
Årets periodiserade intäkt anslutningsavgifter	0,4	0,1
Periodisering intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	1,7	1,5
Avsättning investeringsfond	0,0	0,0
Upplösning investeringsfond	15,7	14,9
Överuttag/ökning skuld till abonnentkollektivet	5,3	0,9
Summa verksamhetens intäkter	198,3	187,5

Not 2. Verksamhetens kostnader	2021	2020
Material	-6,2	-9,3
Personalkostnader	-50,4	-46,3
Lokal- och markhyror	-2,3	-2,9
El, energi, vatten	-14,5	-10,7
Fastighetskostnader	-18,2	-12,7
Förbrukningsinventarier	-13,2	-11,9
Rep och underhåll	-3,0	-3,2
Drivmedel och transporter	-11,7	-11,2
Övriga tjänster (A)	-32,4	-34,3
Övriga kostnader	-0,9	-0,7
Summa verksamhetens kostnader	-152,8	-143,1
varav internt fördelade kostnader*:		
Personal	-6,4	-3,5
Administration	-7,2	-8,8
Tele, kommunikation, IT kostnader	-3,4	-2,2
Summa internt fördelade kostnader	-17,1	-14,5

(*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	2021	2020
Byggnader, tekniska anläggningar	-33,4	-30,8
Maskiner och inventarier	-0,5	-0,4
Nedskrivningar anläggningstillgångar	0,0	0,0
Summa verksamhetens kostnader	-33,9	-31,1

Not 4. Finansiella intäkter	2021	2020
Transaktionsränta	0,7	1,2
Summa finansiella intäkter	0,7	1,2

Not 5. Finansiella kostnader	2021	2020
Internränta	-12,7	-14,5
Räntekostnader för leverantörsskulder	0,0	0,0
Bankkostnader	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-12,7	-14,5

Tillgänglighet

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.

www.skelleftea.se