

Skellefteå kommun

Bokslut 2022

Särredovisning

VA

SAMHÄLLSBYGGNAD

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
Verksamheten	4
Viktiga händelser under året.....	4
Viktiga utvecklingstendenser	5
Framtidsfrågor	5
Finansiella mål.....	6
Ekonomi - Drift.....	7
Taxor	9
Verksamhetsmått	9
Finansiella rapporter	11
Redovisningsprinciper.....	11
Resultaträkning	13
Balansräkning.....	14
Noter	15

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 kommunal teknisk 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

- En ny taxa för vatten och avloppstjänster är beslutad. Taxan är skapad utifrån branschorganisationen Svenskt Vattens vägledning och innebär intäkter som bättre motsvarar de kostnader som tjänsterna bär. Avgifterna är fortfarande låga om de jämförs med Sverigesnitt och med större kustkommuner i Norrland.
- Personalomsättning har varit hög under året och kommer att fortsätta många år framöver. För att säkra kompetens har flertalet insatser genomförts. Bland annat har en modell för karriär arbetats fram, en karriärstege där rörintekniker blev först ut.
- Säkerhets- och kvalitetsarbete för att säkra dricksvatten till våra kunder har intensifierats under året. En säkerhetsskyddsanalys som utreder behovet av säkerhetsskydd är genomförd. Analysen är en förutsättning för att kunna vidta effektiva säkerhetsskyddsåtgärder, och ger svar på vad som ska skyddas, mot vad det ska skyddas och hur det ska skyddas.
- Ett nytt arbets sätt har införts inom driftenheterna på Vatten och avlopp. Arbetet är ett sätt att skapa en gemensam lägesbild för att sedan prioritera och fördela resurser. Arbets sättet skapar förutsättningar för att bli mindre sårbara, säkrar verksamhetens kompetens och systematiserar förbättrings arbetet.

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. Kompetens- och resurssäkring är en utmaning när samhället växer snabbt. Arbetet med att säkra kompetens innefattar även möjligheter att förbättra processer och hitta nya arbetsätt.

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. Samtidigt kommer verksamheten att behöva begränsa sina insatser där möjlighet finns under de kommande åren med anledning av kostnadsbilden. Kraftigt ökade kostnader för i synnerhet el, energi och material kan inte matchas på intäktssidan. Till detta kommer ökade internräntenivåer, vilket påverkar VA-verksamhetens driftbudget med anledning av en betydande långfristig skuld.

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.

■ **Betydande avtal och regelförändringar**

EU-kommissionen lämnade den 26 oktober sitt förslag på ett nytt avloppsdirektiv. Direktivet är ett av de viktigaste verktygen EU har på vattenområdet och kommer att styra avloppsreningsverkens arbete med att skydda människors hälsa och miljön i decennier.

Miljödepartementet har skickat förslaget på remiss till ett flertal kommuner och regioner och andra organisationer. Däribland Skellefteå kommun.

Förslaget till nytt avloppsvattendirektiv innehåller en rad olika nya krav, som kan komma att påverka VA-verksamheten väsentligt de kommande decennierna. Bland annat krav på såväl sekundär som tertiär rening innebär stora ekonomiska investeringar. Enbart kravet på tertiär rening, vilket i praktiken innebär krav på kväverening vid i första hand Tuvans avloppsreningsverk, kan kostnadsbedömas till cirka 1,2 – 1,8 miljarder kr för Skellefteå kommun.

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 jämnas 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 -0,25 mnkr. Skulden till abonnentkollektivet uppgår till +11,4 mnkr, varav investeringsfonden uppgår till +34 mnkr och övrig långfristig skuld är -22,6 mnkr. Bedömningen är att investeringsfonden är helt upplöst 2025-12-31.

Ekonomi – Drift

Årets resultat blev - 0,25 mnkr med en minskning av skulden till abonnentkollektivet med 32 mnkr inklusive upplösning av investeringsfonden samt en ökad övrig långfristig skuld. Det finns historiska överuttag, vilket görs enligt plan för investeringsfondens upplösning.

Ekonomisk utveckling 2022-2020

År/mnkr	2022	2021	2020
Omsättning	222,6	198,3	187,5
Driftkostnader (exkl. personal)	-123,3	-102,4	-96,8
Personalkostnader	-52,3	-50,4	-46,3
Avskrivningar	-36,6	-33,9	-31,1
Finansiella poster	-10,65	-12	-13,3
Totala kostnader	-222,9	-198,7	-187,5

Verksamhetens intäkter har ökat med 24,3 mnkr jämfört med 2021. Detta beror på att VA-taxan har uppräknats med index under innevarande år samt att intäkterna för de periodiserade anslutningsavgifterna har ökat. Inflyttningen i kommunen har genererat ökade abonnemangintäkter. Därtill har intäkterna från biogasförsäljningen också ökat.

Driftkostnaderna har ökat med 20,9 mnkr jämfört med 2021. En av anledningarna till detta är ökade materialkostnader. Kriget mellan Ryssland och Ukraina samt sanktionerna mot Ryssland har föranlett prisstegringar på mellan 15 % - 100 % på flertalet material. Denna prisökning har även påverkat kostnaderna för entreprenader. En annan anledning är att kostnaderna för inhyrd personal (konsulter, projektledare etc.) har ökat då verksamheten på grund av vakanser inom den egna arbetsgruppen varit tvungen att ta in extern hjälp. Verksamheten har även haft en högre kostnad för rekrytering med hjälp av rekryteringscenter. Ytterligare förklaringar är ökade kostnader för transporter i och med ökade drivmedelspriser samt att en kostnad för vattentransport i samband med projekt Vattenverk Stavaträsk har belastat driften. Därtill har kostnaderna för el och gas ökat.

Personalkostnaderna är 1,9 mnkr högre än 2021 vilket utöver löneökningar kan förklaras av rekryteringar. Personalomsättningen har varit hög och avdelningen har under året både återbesatt samt nyrekryterat tjänster.

Avskrivningarna har ökat med 2,7 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. Allt som allt har kapitalkostnaderna ökat med 1,4 mnkr jämfört med 2021.

Ekonomi – Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 99,6 mnkr (52,9 mnkr 2021), vilket var 77,8 mnkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror i huvudsak på resursbrist, både inom den egna organisationen och på utförarsidan, förlängda leveranstider på material och samordning med andra projekt. Detta ger sammanslaget att delar av projekten förskjuts i genomförandet till kommande år, 2023.

Omvärldsläget 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.

Ledningsnätsinvesteringarna uppgick till 61,3 mnkr (29,9 mnkr 2021). Ledningsnätet är gammalt och förnyelse av ledningar är ett viktigt fokusområde för verksamheten.

Investeringar mnkr, jmf 2021 samt budget och utfall 2022

År/kategori i investering	Utfall 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022
Investeringar i ledningsnät mm	29,9	72,8	61,3	11,6
Övriga VA-investeringar	53,8	117,6	59,9	57,7
Inkomster nya Serviser	-30,8	-13,1	-21,6	8,5
Investeringar, totalt	52,9	177,3	99,6	77,8

Årets investeringar på 99,6 mnkr ligger i linje med årssnittet 2018-2021 på 99,8 mnkr. Tidigare år har verksamheten haft betydande investeringsutgifter i det stora projektet, Ny vattenförsörjning centralorten. 2021 påverkade resursbrist och förlängda leveranstider investeringsnivån som landade lägre än snittet. 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. 2022 ligger helt i linje med prognoserna framåt som visar att investeringstakten åter igen ökar, både till följd av stora projekt som påbörjas, exploatering samt fortsatt förnyelse av ledningsnätet. Internräntenivån bedöms hamna på högre nivåer de närmaste åren. Tillsammans med den ökade investeringsnivån kommer det innebära ökade kapitalkostnader, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa investeringar 2022-2018

År/mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
	99,6	52,9	105,6	56,1	184,7

Taxor

VA-taxan består av två huvuddelar.

Dels anläggningsavgifter som är engångsavgifter vid anslutning av fastigheten till kommunal VA-försörjning. Anläggningsavgifter kan också uppstå om fastighetens nyttjande av kommunala vattentjänster förändras. Dessa avgifter periodiseras under 50 år till VA-verksamhetens driftbudget.

Dels bruksavgifter som är årliga avgifter. Bruksavgifterna debiteras till VA-kunderna 6 ggr/år, och bokförs inom VA-verksamhetens driftbudget. Bruksavgifterna består av fasta avgifter och rörliga avgifter. Avgiftsnivåer är beroende av vilka vattentjänster respektive VA-kund nyttjar, och vilka vattenvolymer som konsumeras.

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 Skellefteå VA-taxa lägre än genomsnittet. Här placerar sig kommunen på plats 135 av landets 290 kommuner. Verksamheten gör bedömningen att avgiftsintäkterna årligen måste öka med prisindex för kommunal verksamhet (PKV) och därutöver med en större taxehöjning varje mandatperiod. Allt för att klara allmänna kostnadsökningar och de kapitalkostnader som uppstår via ett ökat reinvesterings- och nyinvesteringsbehov. Inte minst med anledning av att "Skellefteå växer".

Kommunfullmäktige beslutade i december 2021 att till samhällsbyggnadsnämnden delegera möjlighet att justera VA-taxan med prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

Hur de olika taxorna är konstruerade framgår på kommunens hemsida. Kommunfullmäktige beslutade på sitt sammanträde den 6 december 2022 om en ny VA-taxa att gälla från och med 2023-01-01. Den nya VA-taxans konstruktion följer Svenskt Vattens publikation P120, vilket säkerställer form och juridik.

Verksamhetsmått

Under 2022 har cirka en mil nya ledningar skapats bland annat för att ansluta nya abonnenter. Antalet läckor har ökat liksom antalet stopp jämfört med 2021. Den producerade vattenmängden ligger på stabila nivåer (drygt 8 000 tm³), däremot minskade mängden vatten till avloppsreningsverken (7 921 tm³ jmf med 10 867 tm³). Att minska mängden ovidkommande vatten är prioriterat i våra långsiktiga planer.

Nyckeltal

Typ av nyckeltal	2022	2021	2020
Vattenledningar, km	1 041	1 043	1 040
Spillvattenledningar, km	815	814	811
Dagvattenledningar, km	453	452	401
Nylagda ledningar, m	6 450	6 900	21 420

Typ av nyckeltal	2022	2021	2020
Omlagda ledningar, m	2 780	11 750	8 250
Antal vattenläckor	67	62	39
Antal avloppsstopp	237	193	227
Producerad mängd vatten, tm ³	8 308	8 034	8 036
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	7 921	10 867	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 VA-anläggningen, 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). Den del av anslutningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen). Detta sker under en tid av 50 år, vilket motsvarar ett genomsnitt av avskrivningstider, i förhållande till komponentavskrivning. 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	
Informationsenheten	Efter beräknat nyttjande	
Lokaler	Nyttjad 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/ränteprognoiser.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	223	198
Verksamhetens kostnader	2	-176	-153
Avskrivningar	3	-37	-34
Summa Verksamhetens nettokostnader		12	12
Finansiella intäkter	4	1	1
Finansiella kostnader	5	-11	-13
Årets resultat		0	0

Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	2022	2021
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	1 293	1 228
Summa anläggningstillgångar	1 293	1 228
Omsättningstillgångar		
Långfristig skuld VA	11	43
Summa omsättningstillgångar	11	44
Summa tillgångar	1 304	1 272
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital	-23	-7
Skulder		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Lån i kommunen	1 160	1 114
Skuld till VA kollektivet	34	50
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	133	115
Summa eget kapital och skulder	1 304	1 272

Noter

Belopp i mnkr

Not 1. Verksamhetens intäkter	2022	2021
Brukningsavgifter	174,6	165,5
Anslutningsavgifter	21,6	30,8
Övriga intäkter	13,7	9,4
Periodisering anslutningsavgifter avgår med	-21,4	-30,4
Årets periodiserade intäkt anslutningsavgifter	0,1	0,4
Periodisering intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	2,3	1,7
Avsättning investeringsfond	0,0	0,0
Upplösning investeringsfond	16,0	15,7
Överuttag/ökning skuld till abonnentkollektivet	15,7	5,3
Summa verksamhetens intäkter	222,6	198,3

Not 2. Verksamhetens kostnader	2022	2021
Material	-8,5	-6,2
Personalkostnader	-52,3	-50,4
Lokal- och markhyror	-2,4	-2,3
El, energi, vatten	-16,7	-14,5
Fastighetskostnader	-20,6	-18,2
Förbrukningsinventarier	-14,3	-13,2
Rep och underhåll	-3,6	-3,0
Drivmedel och transporter	-15,0	-11,7
Övriga tjänster (A)	-41,3	-32,4
Övriga kostnader	-0,9	-0,9
Summa verksamhetens kostnader	-175,6	-152,8
varav internt fördelade kostnader*:		
Personal	-6,7	-6,4
Administration	-7,8	-7,2
Tele, kommunikation, IT kostnader	-4,9	-3,4
Summa internt fördelade kostnader	-19,4	-17,1

(*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	2022	2021
Byggnader, tekniska anläggningar	-36,2	-33,4
Maskiner och inventarier	-0,5	-0,5
Nedskrivningar anläggningstillgångar	0,0	0,0
Summa verksamhetens kostnader	-36,6	-33,9

Not 4. Finansiella intäkter	2022	2021
Transaktionsränta	0,5	0,7
Summa finansiella intäkter	0,5	0,7

Not 5. Finansiella kostnader	2022	2021
Internränta	-11,2	-12,7
Räntekostnader för leverantörsskulder	0,0	0,0
Bankkostnader	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-11,2	-12,7

Tillgänglighet

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.

www.skelleftea.se