

Förslag till Redovisning
VA och Avfalls-verksamhet 2023

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

VATTEN OCH AVLOPP (VA)	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
FINANSIELLA RAPPORTER	7
RESULTATRÄKNING	7
BALANSRÄKNING	8
NOTER RESULTATRÄKNING	9
NOTER BALANSRÄKNING	10
TILLÄGGSUPPLYSNINGAR	11
AVFALL	12
KOMMENTARER	12
FINANSIELLA RAPPORTER	12
RESULTATRÄKNING	12
BALANSRÄKNING	13
NOTER RESULTATRÄKNING	14
NOTER BALANSRÄKNING	15

VATTEN OCH AVLOPP (VA)

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Inledning

Den första januari 2007 trädde "Lagen om allmänna vattentjänster" i kraft (LAV 07) med en revidering 2022. Lagen reglerar bland annat att den ekonomiska redovisningen ska ske särskilt för VA-verksamheten. Motivet är att tillgodose behovet av den information som krävs för att kontrollera, om de avgifter som tas ut är korrekta. De avgifter som får tas ut av VA-kollektivet (fastighetsägarna som är anslutna till den allmänna anläggningen) är endast avgifter som täcker nödvändiga kostnader för att ordna och driva VA-anläggningarna. Medel får även avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar.

I Bräcke kommun finns det kommunal vattenförsörjning på 14 orter och reningsanläggningar på 15 orter. Anläggningarna serverar cirka hälften av kommunens befolkning med vatten och avlopp och totalt distribueras cirka 500 000 m³ vatten årligen till abonnenterna. Det totala ledningsnätet är cirka 300 kilometer långt.

Årets resultat

Verksamheten har under 2023 haft en nettoomsättning på 16,7 miljoner kronor. Årets underuttag har uppgått till 1 202 tusen kronor. Fordran på abonnentkollektivet uppgår vid årets slut till drygt 1 134 tusen kronor.

Mål och måluppfyllelse

- År 2026 ska alla kommunala vattentäkter ha ett antaget skyddsområde.
- Inga mikrobiella prover ska vara otjänliga på ledningsnätet.
- Elförbrukningen ska minska.
- Driftstörningar ska minimeras/byggas bort.
- Åtgärder samt justeringar angående slam på avloppsreningsverk med öppna dammar, ska vara färdigt senast 2025.
- Anläggningarnas styr- och övervakningssystem ska bytas ut över tid

Under 2008 påbörjades ett långsiktigt arbete som ska leda till att samtliga vattentäkter har ett skyddsområde med upprättade föreskrifter för att säkerställa vattenkvaliteten. Av totalt 14 vattentäkter har länsstyrelsen upprättat skyddsområden för sex vattentäkter. En prioriteringslista över turordning för nya skyddsområden har antagits av kommunstyrelsen (ks § 43/2009).

Ett nytt vattenverk i Hunge med ny vattentäkt är under uppförande.

Åtgärdsprogram för vatten är beslutade av Vattenmyndigheterna. I det ingår att öka åtgärdstakten avseende fastställande av vattenskyddsområden och VA-planer. Under året har cirka 150 mikrobiella prover tagits. Inget prov har varit otjänligt.

Investeringar och drift

Från och med den 1 januari 2023 övergick driften av VA-anläggningar till Bergs, Bräcke och Härjedalens gemensamma bolag Vatten och Miljöresurs Mitt AB. Bräcke kommun äger fortfarande anläggningarna men personalen har övergått till bolaget och allt utförande av drift och investeringar görs där. Bolagiseringen innebär att kommunen inte längre bär lönekostnader, kostnader för fordon, energi med mera vilket är förklaringen till många individuella posters förändringar mot föregående år i den ekonomiska redovisningen. Kapitalkostnader, räntor och intäkter från taxor ligger dock kvar i kommunens redovisning som tidigare.

Den beslutade investeringsbudgeten för 2023 avseende VA-verksamheten har omfattat 1 250 tusen kronor, varav 766 tusen kronor har förbrukats.

Under året har följande investeringar och åtgärder genomförts:

- Lednings- och ventilförnyelse, flera platser men med en större åtgärd på avloppsledningen i Nyhem.
- Skalskyddsförbättringar i Gällö vattenverk.
- Utbyte av pumpar, flera anläggningar.
- Driftsättning av Hunge nya vattenverk.
- UV-ljus har installerats i vattenverken i Kälarne, Dockmyr och Stavre.
- Elbesiktning av verk.

Framtid

Det finns stora kommande behov av investeringar gällande ledningsnät, vattenverk och avloppsreningsverk. Inom Vatten och Miljöresurs pågår nu ett omfattande arbete med förnyelse- och underhållsplan som kommer ange var och när insatser kommer ske. Som underlag till detta görs bland annat filmning och besiktning av ledningsnätet och andra insatser i anläggningarna.

Den övervakning som finns på alla VA-anläggningar via larmsystem är utjänt. Ett utbyte kommer att påbörjas under 2024.

Skalskydden på framförallt vattentäkter, borrhål samt reservoarer kommer på sikt att behöva förstärkas.

Arbetet med att optimera verksamheten fortsätter. Målet är att hålla acceptabla driftskostnader. Det är även angeläget att utveckla samarbetet med angränsande kommuner för upphandlingar samt erfarenhetsutbyten.

Kvalitet

För både dricksvatten och avloppsrening finns kontrollprogram enligt Livsmedelsverkets respektive Naturvårdsverkets regler. Provtagning sker av utgående vatten från reningsanläggningar samt på vattnet i den sjö eller å som tar emot vatten från en anläggning.

Dricksvatten tas i samtliga anläggningar från grundvatten. Större delen av allt vatten går direkt ut till abonnent utan något behov av filtrering.

Under de senaste åren har UV-ljus monterats in på flera av kommunens vattenverk som en extra barriär i ett led för att säkra kvaliteten på dricksvattnet. Det arbetet har fortsatt under 2023 och nu är alla verk utrustad med UV-ljus.

För att säkerställa leverans av vatten finns nu reservkraftuttag på samtliga anläggningar.

Abonnenter har möjlighet att lämna felanmälningar och klagomål direkt till Vatten och Miljöresurs Mitt AB, via hemsidan:

<https://www.vattenmiljoresurs.se/kundservice/kontakta-vatten-och-miljoresurs>.

För tillsynsärenden, e-post: bygg-miljonamnden@bracke.se

Snabbfakta

Ort	DRICKSVATTEN					RENINGSVERK
	Antal anslutna fastigheter	Vatten/dygn (m ³)	Antal prov/år (bakteriella och kemiska)	Hårdhet °dH	pH	Typ av reningsanläggning
Albacken	16	4	4+1	8,2	7,2	Markinfiltration/fosforfälla
Bräcke	600	540	6+4	7,7	8,0	Biosteg/kemisk fällning
Dockmyr	16	3	4+1	1,3	7,3	Slamavskiljare
Döviken	20					Markinfiltration
Fjällsta	52	27	4+2	7,9	5,6	Slamavskiljare/kemisk fällning
Flatnor	22	5	4+2	7,7	8,0	Slamavskiljare/minireningsverk
Gällö	296	329	6 + 4	7,9	7,8	Infiltration/biodammar/kemisk fällning
Hunge	40	18	4 + 4	4,8	8,1	Biodammar/kemisk fällning
Kälarne	250	120	6 + 4	5,4	7,7	Biodammar/kemisk fällning
Nyhem	65	15	4 + 2	2,7	7,9	Markinfiltration
Pilgrimstad	141	175	6 + 4	9,9	8,1	Biodammar/kemisk fällning
Revsund	31	13	4 + 2	8,8	7,8	Slamavskiljare/minireningsverk
Rissna	38	12	4+ 2	1,9	7,7	Biodammar
Stavre	85	35	4 + 2	7,4	7,7	Slamavskiljare/kemisk fällning
Sörbygden	58	18	4+ 2	4,3	8,1	Slamavskiljare/kemisk fällning

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning

(tkr)	Not	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	16 683,0	16 780,0	16 111,9
Verksamhetens kostnader	2	- 15 467,3	- 15 506,4	- 14 779,5
Avskrivningar	3	- 1 043,6	- 1 142,7	- 1 193,2
NETTOKOSTNADER		172,1	130,9	139,2
Finansiella intäkter		-	-	-
Finansiella kostnader	4	- 172,1	- 130,9	- 139,2
RESULTAT FÖRE EXTRA- ORDINÄRA POSTER		0,0	0,0	0,0
Extraordinära intäkter		-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-
ÅRETS RESULTAT		0,0	0,0	0,0

Balansräkning

(tkr)	Not	Bokslut 2023-12-31	Bokslut 2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>	5		
Byggnader och tekniska anläggningar		14 037,5	13 608,9
Maskiner och inventarier		52,6	1 747,6
Summa anläggningstillgångar		14 090,1	15 356,5
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	6	2 482,5	2 478,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7	1 205,0	-
Övriga omsättningstillgångar		-	-
Summa omsättningstillgångar		3 687,5	2 478,9
SUMMA TILLGÅNGAR		17 777,6	17 835,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		-	-
Årets resultat		-	-
Summa eget kapital		-	-
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		-	-
Summa avsättningar		-	-
Skulder			
Långfristiga skulder			
Avräkningskonto Bräcke kommun		14 426,5	14 894,3
Långfristig leasingsskuld		-	1 125,6
Investeringsfond		-	-
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 602,5	1 367,9
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8	1 748,6	447,6
Kortfristig del av leasingsskuld		-	-
Summa skulder		17 777,6	17 835,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		17 777,6	17 835,4

Noter resultaträkning

(tkr)	2023-12-31	2022-12-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Konsumtionsavgifter	15 138,6	15 832,6
Anslutningsavgifter ej periodiserade	55,2	-
Försäkringsersättning	-	-
Överuttag (-)/underuttag (+) som periodiseras	1 202,0	22,1
Övriga ersättningar	287,2	257,2
Summa intäkter:	16 683,0	16 111,9
<i>varav interna intäkter</i>	<i>-</i>	<i>4 459,7</i>
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	- 68,2	- 2 107,5
Köp av tjänster	- 15 257,7	- 3 573,3
Köp av energi för drift av distributionsanläggning	- 0,1	- 1 300,4
Personalkostnader	- 43,6	- 4 609,6
Lokalkostnader	- 16,9	- 334,7
Övriga kostnader	- 80,8	- 2 609,0
Fördelade gemensamma kostnader	-	- 245,0
Summa kostnader:	- 15 467,3	- 14 779,5
<i>varav interna kostnader</i>	<i>-</i>	<i>- 809,6</i>
Not 3 Avskrivningar enligt plan		
Inventarier, IT-utrustning	- 35,9	- 36,6
Transportmedel, maskiner, fordon	-	- 73,9
Verksamhetsfastigheter	- 54,7	- 6,8
Vatten- och avloppsanläggningar	- 953,0	- 1 075,9
Summa avskrivningar:	- 1 043,6	- 1 193,2
Not 4 Finansiella kostnader		
Dröjsmålsräntor mm	-	-
Interna räntekostnader	- 172,1	- 139,2
Summa finansiella kostnader	- 172,1	- 139,2

Noter balansräkning

(tkr)	2023-12-31	2022-12-31
Not 5 Anläggningstillgångar		
<u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>		
Ingående anskaffningsvärde	39 502,6	38 773,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 25 893,7	- 24 811,0
Årets investeringar	766,2	728,9
Årets avskrivningar	- 1 047,8	- 1 082,7
Årets försäljningar	-	-
Korrigeringar	2 399,0	-
Korrigeringar	- 1 688,7	-
Utgående anskaffningsvärde	42 667,8	39 502,6
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 28 630,2	- 25 893,7
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	14 037,6	13 608,9
<u>Maskiner och inventarier</u>		
Ingående anskaffningsvärde	2 992,1	2 932,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 1 244,5	- 1 134,0
Årets investeringar	-	114,0
Finansiell leasing	-	- 54,8
Årets avskrivningar	- 9,7	- 110,5
Årets försäljningar	- 2 507,2	-
Korrigeringar (ack. avskrivningar på årets försäljningar + fin. leasing)	821,9	-
Utgående anskaffningsvärde	484,9	2 992,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 432,3	- 1 244,5
Summa maskiner och inventarier	52,6	1 747,6
Not 6 Kundfordringar		
Kundfordringar, totalt	2 802,3	2 854,2
varav befarade kundförluster	- 319,8	- 375,3
Summa kundfordringar	2 482,5	2 478,9
Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
Underuttag av brukaravgifter	1 134,1	-
Övriga förutbetalda kostnader	70,9	-
Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 205,0	-
Not 8 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
Överuttag av brukaravgifter	-	67,9
Övriga upplupna kostnader	1 748,6	379,7
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 748,6	447,6

Tilläggsupplysningar

Redovisning har skett i överensstämmelse med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och Lagen om allmänna vattentjänster. Redovisningen har följt informationer och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

- Kundfordringar redovisas till verkligt värde minskat med eventuell reservering för värdeminskning.
- Leverantörsskulder redovisas till verkligt värde. Fakturor hänförliga till redovisningsåret har bokförts och belastat årets redovisning.
- Leasingavtal redovisas från och med 2019 som finansiella leasingavtal.
- Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella investeringsbidrag och planerliga avskrivningar.
- Avskrivningar beräknas från året efter det att anläggningen tas i bruk. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivningstiden anpassas till tillgångens nyttjandeperiod.
- Anslutningsavgifter redovisas över resultaträkningen.
- Kommunens gemensamma kostnader 2022, har fördelats med 245 tkr.

AVFALL

Kommentarer

2023 är första året avfall är en del av denna redovisning. Till kommande år kommer även avfalls sektion innehålla förvaltningsberättelse och motsvarande delar som VA innehåller, kopplat till avfall.

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning

(tkr)	Not	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	14 931,7	13 690,0	13 509,2
Verksamhetens kostnader	2	- 14 500,5	- 13 526,0	- 13 379,8
Avskrivningar	3	- 354,6	- 145,0	- 115,5
NETTOKOSTNADER		76,6	19,0	13,9
Finansiella intäkter		-	-	-
Finansiella kostnader	4	- 76,6	- 19,0	- 13,9
RESULTAT FÖRE EXTRA- ORDINÄRA POSTER		0,0	-	0,0
Extraordinära intäkter		-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-
ÅRETS RESULTAT		0,0	-	0,0

Balansräkning

(tkr)	Not	Bokslut 2023-12-31	Bokslut 2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>	5		
Byggnader och tekniska anläggningar		1 106,0	1 755,1
Maskiner och inventarier		4,8	2 687,6
Summa anläggningstillgångar		1 110,8	4 442,7
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	6	2 919,9	2 975,2
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7	1 085,9	119,3
Avräkningskonto Bräcke kommun		14 513,3	12 810,8
Övriga omsättningstillgångar		-	5,0
Summa omsättningstillgångar		18 519,1	15 910,3
SUMMA TILLGÅNGAR		19 629,9	20 353,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		-	-
Årets resultat		-	-
Summa eget kapital		-	-
Avsättningar			
Avsättningar för återställningar av deponier		16 716,1	16 790,9
Summa avsättningar		16 716,1	16 790,9
Skulder			
Långfristiga skulder			
Avräkningskonto Bräcke kommun		-	-
Långfristig leasingskuld		-	-
Investeringsfond		-	-
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 219,9	2 406,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8	1 693,9	1 143,5
Övriga kortfristiga skulder		-	12,4
Summa skulder		2 913,8	3 562,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		19 629,9	20 353,0

Noter resultaträkning

(tkr)	2023-12-31	2022-12-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Konsumtionsavgifter	12 659,0	11 860,6
Försäkringsersättning	-	-
Överuttag (-)/underuttag (+) som periodiseras	2 165,1	760,6
Övriga ersättningar	107,6	888,0
Summa intäkter:	14 931,7	13 509,2
<i>varav interna intäkter</i>	-	-
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Återbetalningar av grundavgift	- 40,8	-
Material	-	- 98,3
Köp av tjänster	- 14 369,5	- 9 337,7
Köp av energi för drift av distributionsanläggning	-	- 72,4
Personalkostnader	- 0,7	- 2 121,5
Lokalkostnader	- 8,1	- 211,5
Övriga kostnader	- 81,4	- 1 368,4
Fördelade gemensamma kostnader	-	- 170,0
Summa kostnader:	- 14 500,5	- 13 379,8
<i>varav interna kostnader</i>	-	- 170,0
Not 3 Avskrivningar enligt plan		
Inventarier, kärl	- 251,1	- 15,5
Transportmedel, maskiner, fordon	-	-
Verksamhetsfastigheter	- 103,5	- 100,0
Avfallsanläggningar	-	-
Summa avskrivningar:	- 354,6	- 115,5
Not 4 Finansiella kostnader		
Dröjsmålsräntor mm	- 22,1	- 0,3
Interna räntekostnader	- 54,5	- 13,6
Summa finansiella kostnader	- 76,6	- 13,9

Noter balansräkning

(tkr)	2023-12-31	2022-12-31
Not 5 Anläggningstillgångar		
<u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>		
Ingående anskaffningsvärde	6 037,8	
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 4 282,7	
Årets investeringar	978,5	
Årets avskrivningar	- 353,8	
Årets försäljningar	- 1 541,3	
Korrigeringar (ack. avskrivningar på årets försäljningar)	267,5	
Utgående anskaffningsvärde	5 475,0	6 037,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 4 369,0	- 4 282,7
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 106,0	1 755,1
<u>Maskiner och inventarier</u>		
Ingående anskaffningsvärde	3 215,6	
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 528,0	
Årets investeringar	-	
Finansiell leasing	-	
Årets avskrivningar	- 0,8	
Årets försäljningar	- 2 682,0	
Korrigeringar (ack. avskrivningar på årets försäljningar + fin. leasing)	-	
Utgående anskaffningsvärde	533,6	3 215,6
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 528,8	- 528,0
Summa maskiner och inventarier	4,8	2 687,6
Not 6 Kundfordringar		
Kundfordringar, totalt	3 192,5	3 197,2
varav befarade kundförluster	- 272,6	- 222,0
Summa kundfordringar	2 919,9	2 975,2
Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
Underuttag av brukaravgifter	1 114,1	-
Övriga förutbetalda kostnader	- 28,2	119,3
Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 085,9	119,3
Not 8 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
Överuttag av brukaravgifter	-	1 051,0
Övriga upplupna kostnader	1 693,9	92,5
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 693,9	1 143,5