

Årsredovisning VA 2024



Kinda
kommun

Antagen:

Kommunfullmäktige § 79/2025



Innehåll

Verksamhetsuppdrag och organisation.....	1
Viktiga förhållanden för årets verksamhet.....	1
Händelser av väsentlig betydelse	1
Drift.....	1
Investering	2
Styrning och uppföljning av nämndens verksamhet	2
Väsentliga personalförhållanden.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling jämfört med tidigare år.....	3
Förväntad utveckling	4
Nyckeltal	5
Investeringar.....	6
Investeringsredovisning VA, 5 år	6
Taxor och avgifter	7
Resultaträkning.....	9
Balansräkning	10
Noter.....	11
Redovisningsprinciper	11
Intäkter från VA-taxan	11
Investeringsfond	11
Materiella anläggningstillgångar	11
Finansnetto.....	12
Avsättning pensioner.....	12
Fördelning av gemensamma kostnader	12
Noter till resultaträkningen	14
Noter till balansräkningen	15



Verksamhetsuppdrag och organisation

Kinda kommuns vatten- och avloppsverksamhet ligger organisatoriskt inom Samhällsbyggnadsförvaltningen, Vatten och Avfall. Verksamheten ansvarar för produktion och distribution av dricksvatten, avledning och rening av avloppsvatten samt drift, underhåll och förnyelse av vatten- och avloppsanläggningar inom fastställda verksamhetsområden.

Viktiga förhållanden för årets verksamhet

- Vattentjänstplanens genomförandeplan har påbörjats.
- Översyn av verksamhetsområdesgränser och ta fram förslag på justering av områden på grund av intilliggande fastigheter pågår.
- Fortsatt säkerhetsöversyn av produktions- och distributionsanläggningar för dricksvatten.
- El- och styrförnyelse Kisa reningsverk pågår.
- Förnyelse av tillstånd för Kisa reningsverk, tillståndsansökan är inskickad till Länsstyrelsen och vi inväntar beslut.
- Påbörjat planering av en omarbetning av Va-taxan enligt Svenskt vattens nya publikation P120.
- Flera detaljplaner i Rimforsa antagna under 2023, dock har några blivit överklagade men i slutet av året var det enbart en överklagad kvar och övriga vunnit laga kraft. Detta kommer kräva en utbyggnad av ledningsnäten och exploateringsarbetet är påbörjat.
- Fortsatt arbete med att se över elförbrukningar och eventuella åtgärder.
- Flera vattenläckor Kisa, Horn och Rimforsa under våren och sommaren.
- Slamskrapor i mellansedimenteringen på Kisa reningsverk har reparerats.
- Filterrör till grundvattenkällor Kisa har spolats.
- Börjat jobba med digitala arbetsordrar via ledningsnätssystemet VA-banken så att all historik samlas geografiskt.
- Energiutredning gjord på Horns reningsverk.
- Översyn/uppdatering av Kisa vattenskyddsområde pågår.
- Förslag på nya vattenmätarföreskrifter har varit ute på remiss. Förslaget är att de ska börja gälla redan 1/4-2025. Kommer initialt leda till högre kostnader om de beslutas.

Händelser av väsentlig betydelse

- Vattentjänstplan för kommunen antagen i KF.
- Arbete pågår med införande/uppdatering av data i det nya digitala verksamhetssystemet för ledningsnät. Viktigt för att kunna börja använda systemet till förnyelseplanering.
- Bytt ut kommunikationsutrustning som jobbat med GSM 2/3 G.
- Sommarens skyfall har resulterat i 8 regresskrav pga. översvämningar dock saknas VA-förhållande med 3 av dessa. Utredning pågår kring ansvarsfrågan.

Drift

Resultat

Under året har det varit lägre intäkter från avgifter och högre avskrivningskostnader samt högre drift och underhållskostnader. Resultatet för året hamnar på -897 Tkr. Underskottet balanseras upp genom återföring av tidigare års överskott så att resultatet blir 0 kr.

Intäkter

Lägre intäkter från brukningsavgifter.

Lämnade bidrag, köp av verksamhet



Lägre kostnader pga. kontering av vissa större utgifter på övriga kostnader.

Personalkostnader

Något högre pga. flera arbeten på ledningsnät utanför ordinarie arbetstid.

Lokal & fastighetskostnader

Högre utgifter pga att elnätspriset för effektbaserade abonnemang har höjts med 14% samt ej planerade grävkostnader.

Övriga kostnader

Högre kostnader pga. kontering av vissa större utgifter på övriga kostnader istället för köp av verksamhet.

Kapitalkostnader

Högre avskrivningskostnader pga. ränteläget.

Belopp i Tkr

Intäkter & kostnader	Budget helår 2024	Utfall helår 2024	Avvikelse utfall mot budget, tkr	Utfall helår 2023
Intäkter	-22 461	-22 121	557	-21 798
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	900	404	496	371
Personalkostnader	7 169	7 249	-80	6 255
Lokal & fastighetskostnader	3 690	3 823	-133	3 781
Övriga kostnader	5 974	6 368	-394	7 557
Kapitalkostnader	4 728	5 174	-446	5 013
Summa	0	897	-897	1 180

Investering

Sanering/ utbyggnad av ledningsnät VA

Resursbrist har påverkat så det blivit lägre utfall bland annat har infodring av ledningar inte kunnat upphandlas. Befintliga resurser har även jobbat mer med leveranssäkerhetshöjande åtgärder, reparationer och ventilbyten m.m., kostnader som i sin tur belastar driftbudgeten därav lägre utfall.

Reinvestering VA-verk

Lägre utfall. Innehåller även en post för oförutsett.

Kisa reningsverk el renovering

Ansträngd driftbudget gör att asbestsanering/rivning skjuts till 2025 vilket i sin tur påverkar utbytet/installation av elskåp. Även upphandling av elskåp har flyttats pga. resursbrist. Det gör att investeringen inte kan slutföras under 2024 vilket ger minskat utfall.

Belopp i Tkr

Investeringar	Budget	Utfall	Avvikelse budget- utfall
Sanering/utbyggnad av ledningsnät VA	2 900	1 255	1 645
Reinvestering VA-verk	1 700	971	729
Kisa reningsverk el renovering	2 110	314	1 796
Summa	6 710	2 540	4 170

Styrning och uppföljning av nämndens verksamhet

Samhällsbyggnadsförvaltningen liksom övriga förvaltningar följer upp sin verksamhet tertialvis. Förvaltningen har efter antagande av det nya Utveckling Kinda och nya KF mål också skapat specifika avdelningsmål som också redovisas till nämnden vid tertialuppföljningar tillsammans med nämndåtaganden samt internkontrollen.

Internkontrollens områden antogs av nämnden och följdes upp vid T1, T2 samt årsbokslut och redovisades för Samhällsbyggnadsnämnden i februari 2025. Följande kontrollområden identifierades:

1. Kontroll av leverans av specialkost
2. Kontroll av delegationsbeslut
3. Kontroll av att åtgärder stämmer överens med bidragsbeslut
4. Följa upp handläggningstider (BAB och trafik)
5. Kontroll av dokument och rutiner för avbrott och störningar
6. Uppföljning av sjukfrånvaro – statistik
7. Kunskap om otillbörlig påverkan
8. Framtagande av nyckeltal
9. Kontroll att handlingar registreras och är sökbara

Förvaltningen arbetar vidare med åtaganden, men flertalet kommer aldrig bli klara till hundra procent, vilket vi tillsammans med nämnden i framtiden behöver se över och fundera kring.

	Skapa goda boende- och livsmiljöer	Utveckla ett livskraftigt näringsliv och civilsamhälle	Bygga kunskap och kompetens genom livslångt lärande	%
Uppfyllt	10	7	2	53
Delvis uppfyllt	4	5	6	41
Ej uppfyllt	1	1		6
Totalt	15	13	8	100

Väsentliga personalförhållanden

Verksamheten har löpt på bra. Sjukfrånvaron inom Vatten och Avfallsavdelningen var 2024 2,1 % av total arbetstid. Högre sjukfrånvaro på anläggningssidan har inneburit att det påverkat ledningsförnyelsen negativt.

Översikt över verksamhetens utveckling jämfört med tidigare år

Ekonomisk utveckling, tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	22 121	21 798	21 162	21 624	18 843
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	-404	-371	-115	-26	-1
Personalkostnader	-7 249	-6 255	-5 851	-5 674	-5 161
Lokal & fastighetskostnader	-3 823	-3 781	-3 160	-3 611	-3 415
Övriga kostnader	-6 368	-7 558	-8 248	-7 576	-5 769
Kapitalkostnader	-5 174	-5 013	-4 240	-3 483	-3 142
Resultat VA	-897	-1 180	-452	1 254	1 355

Personalkostnaderna ökade till 2024 på grund av anställning av VA-ingenjör samt en anläggningsarbetare till ledningsnät. Ökade intäkter 2021 jämfört med tidigare år kan förklaras av en större taxehöjning som

genomfördes år 2020. Detta för att möta avskrivningskostnader för Rimforsa Vattenverk som byggdes ut år 2020.

Förväntad utveckling

Flera detaljplaner antagna vilket kommer påverka VA-verksamheten då det kommer krävas utbyggnad av ledningsnäten.

Vattentjänstplanen för kommunen är klar och kommer påverka verksamhetens åtaganden i framtiden.

Ökad användning av digitala hjälpmedel.

En ökad förnyelsetakt av ledningsnäten kommer kräva mer ekonomiska och personella resurser och utveckling av digitalt ledningsnätssystem för optimerad planering.

Ökat fokus på leveranssäkerhetshöjande åtgärder.

Nytt tillstånd för Kisa reningsverk, kan leda till ökade krav.

Framtagande av ny taxa enligt P120.

Svenskt vattens vision om en klimatneutral VA-bransch år 2030. Hur uppnår vi detta?

Nya dricksvattenföreskrifter från 1/1 2023. En del nya gränsvärden och nya ämnen gäller från 1/1 2026.

Undersökning av nya ämnen pågår.

Förslag på nya vattenmätarföreskrifter har varit ute på remiss. Förslaget är att de ska börja gälla redan 1/4-2025.

Nyckeltal

Nyckeltal/År	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Invånare Kinda	9957	9 992	10 068	10 048	9 991	9 940	9 915	9 882
Vattenledningar, km	103 ²⁾	106 ¹⁾	137	137	133 ²⁾	138	138	137
Spillvattenledningar, km	104 ²⁾	104 ¹⁾	138	138	137 ²⁾	138	138	138
Dagvattenledningar, km	68 ²⁾	69 ¹⁾	83	83	82	82	82	82
Nylagda ledningar, m	415	604	1251	1 327	1420	920	600	1 460
Omlagda ledningar, m	255	102	183	624	680	380	580	200
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	1078	2735	1956	574	518	942	617	1785
Antal vattenläckor	12	8	6	15	3	13	9	5
Antal avloppsstopp	7	19	19	10	20	³⁾	³⁾	³⁾
Producerad mängd vatten, tm ³	526	555	543	495	522	513	511	485
Debiterad mängd vatten, tm ³	402	411	436	421	411	413	421	416
Odebiterad mängd vatten, tm ³	16 ⁴⁾	17 ⁴⁾	17 ⁴⁾	17 ⁴⁾	16 ⁴⁾	15 ⁴⁾	15 ⁴⁾	15 ⁴⁾
Andel uppskattat läckage %	21	24	17	12	18	17	15	11
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	936	1009	706	759	686	725	735	707
Andel ovidkommande vatten till reningsverk %	57	59	38	45	40	43	43	41
Produktion dricksvatten, kWh/ m ³	0,71	0,72	0,75	³⁾	³⁾	³⁾	³⁾	³⁾
Rening spillvatten, kWh/ m ³	0,66	0,64	1,03	³⁾	³⁾	³⁾	³⁾	³⁾
Total elförbrukning, tkWh	1307	1381	1429	1525	1399	1419	1403	³⁾

¹⁾ Ny ledningsdatabas möjliggör utsökning och anpassning till Svenskt Vattens statistik vilket gör att servisledningar är borttagna från totallängden.

²⁾ Ledningsdatabas ger noggrannare beräkningar.

³⁾ Statistik föregående år saknas.

⁴⁾ Beräknat värde, 2 % av totalt producerad mängd till spolning, brandposter med mera., ledningsnät sammanslaget med intern förbrukat reningsverk.

Avstämning självkostnadsprincipen VA, årlig förändring

Ekonomisk utveckling åren 2024–2020	2024	2023	2022	2021	2020
Överuttag/underskott	-897	-1 180	-452	1 254	1 355
Avsättning till investeringsfond	-	-	-	-	-1 355
Upplösning av investeringsfond	-81	-81	-81	-81	-
Summa årets förändring	-978	-1 261	-533	1 173	-

Avstämning självkostnadsprincipen VA, ackumulerat

Ekonomisk utveckling åren 2024–2020	2024	2023	2022	2021	2020
Eget kapital	-	-	-	2 948	1 694
Förutbetalda intäkter	418	1 316	2 496		-
Investeringsfond	3 712	3 793	3 874	3 955	4 036
Summa ackumulerat	4 131	5 109	6 370	6 903	5 730

VA-verksamheten i Kinda hade sedan 2017 ett överuttag på taxan mot sina abonnenter. Det gjordes med avsikten att sätta av överuttaget till en investeringsfond riktad mot kapacitetsökningen av Rimforsas vattenverk. Avsättningen mot investeringsfonden syftar mot att successivt anpassa taxenivåerna för att klara av de höjda kapitalkostnaderna som uppstod när vattenverket var färdigställt, i stället för att bli tvungen att göra en kraftig taxehöjning det år som investeringen är genomförd. Det finns förutbetalda avgifter från år 2023 på 1 316 tkr. Av dessa har 897 tkr använts för att täcka årets förlust. Omklassificering har tidigare gjorts av eget kapital gällande resultat från åren innan 2018. Omföring gjordes då till förutbetalda intäkter med 2 948 tkr.

Investeringar

Investeringsredovisning VA, 5 år

PROJEKTBNÄMNING (TKR)	2024	2023	2022	2021	2020
RIMFORSA VATTENVERK	-	-	-	1 729	19 952
KISA RENINGSVERK	314	190	-	-	-
REINVESTERING VA-VERK	971	711	174	221	3 500
SANERING VA	1 255	1 692	2 425	2 297	1 871
VA KISA RESECENTRUM	-	19	525	-	-
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTER	2 540	2 612	3 124	4 247	25 323

De senaste åren har behoven av reinvesteringar i VA-verk samt sanering i ledningsnätet ökat och kommer fortsätta öka de kommande åren. De kommande fem åren prognostiseras investeringarna att öka till i snitt ca 6 mnkr per år, främst beroende på ökat saneringsbehov i ledningsnätet och reinvesteringar i VA-verken. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader och ökad upplåning för kommunen.

Investeringsplan VA, 5 år

PROJEKTBNÄMNING (TKR)	2025	2026	2027	2028	2029
OFÖRUTSETT	500	500	500	500	500
SANERINGA VA	4 100	3 300	3 500	3 700	4 200
REINVESTERING VA-VERK Kisa RV*	3 310	1 200	1 200	1 700	1 400
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTER	7 910	5 000	5 200	5 900	6 100

*inkl överförda medel

Investeringsbehoven för sanering och förnyelse av ledningsnätet finns i flerårig plan. Behovsbedömning av reinvesteringar VA-verk görs årsvis. I Kisa reningsverk pågår förnyelse av elanläggning och styrsystem.

Taxor och avgifter

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 av kommunens hemsida och dokument för taxor och avgifter.

Fullmäktige beslutade att höja brukningstaxorna med 3 % per den 1/1 2024.

Då ränteläget påverkar så gör verksamheten bedömningen att avgiftsintäkterna måste öka med 5-10 % per år de närmaste kommande åren för att klara reinvesteringsbehovet/ kapitalkostnader samt allmänna kostnadsökningar.

I relation till övriga kommuner i Sverige och Östergötland ser förhållandet mellan Kindas taxor och övriga taxor ut enligt tabell nedan. Kinda har en något lägre anläggningsavgift för hustyp A jämfört med medel i Östergötland men lägre än i Sverige. Kinda har en låg anslutningskostnad för hustyp B både jämfört med Östergötland och Sverige.

Brukningstaxorna i Kinda är något högre för typhus A jämfört med medel i Östergötland men lägre än medel i Sverige. Jämförs taxan från 2020 till idag har Kindas taxa ökat med 9 %, medel i Sverige har ökat med 24 % och medel i Östergötland har ökat med 19 %. Kinda har en lägre brukningstaxa för hustyp B både jämfört med Östergötland och Sverige.

ANLÄGGNINGSAVGIFT (TKR)

Anläggningsavgift Typhus A (villa)	% 2020–2024	2024	2023	2022	2021	2020
Kinda	9%	150	150	145	142	137
Medel Östergötland	19%	151	145	137	134	127
Median Östergötland	10%	150	143	143	142	136
Medel Sverige	24%	186	172	162	156	150
Median Sverige	23%	177	161	153	149	144
Anläggningsavgift Typhus B (flerbostadshus)	% 2020-2024	2024	2023	2022	2021	2020
Kinda	10%	320	320	310	301	292
Medel Östergötland	14%	477	460	445	432	417
Median Östergötland	8%	478	478	477	478	443
Medel Sverige	24%	596	547	516	500	480
Median Sverige	22%	534	487	460	446	437



BRUKNINGSSAVGIFT (ÖRE/LITER)

Brukningssavgift Typhus A (villa)	% 2020-2024	2024	2023	2022	2021	2020
Kinda	17%	6,84	6,64	6,44	6,26	5,84
Medel Östergötland	22%	6,72	6,14	5,90	5,71	5,50
Median Östergötland	22%	6,84	6,29	6,16	5,56	5,59
Medel Sverige	34%	7,01	6,14	5,69	5,48	5,22
Median Sverige	38%	7,00	6,12	5,54	5,34	5,07

Brukningssavgift Typhus B (flerbostadshus)	% 2020-2024	2024	2023	2022	2021	2020
Kinda	17%	3,74	3,63	3,52	3,41	3,19
Medel Östergötland	22%	4,11	3,75	3,63	3,52	3,38
Median Östergötland	14%	3,84	3,84	3,77	3,57	3,38
Medel Sverige	33%	4,89	4,30	3,96	3,84	3,67
Median Sverige	35%	4,90	4,25	3,93	3,80	3,62

Resultaträkning

(tkr)	Noter	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	23 006	22 971
Verksamhetens kostnader	2	-17 844	-17 965
Avskrivningar	3	-3 587	-3 638
Verksamhetens nettokostnader		1 575	1 369
Verksamhetens resultat		1 575	1 369
Finansiella intäkter	4	12	7
Finansiella kostnader	5	-1 587	-1 376
Resultat efter finansiella poster		0	0
Årets resultat		0	0

Balansräkning

(tkr)	Noter	2024	2023
Tillgångar		83 014	83 982
A. Anläggningstillgångar		82 139	83 187
I. Immateriella anläggningstillgångar		-	-
II. Materiella anläggningstillgångar		82 139	83 187
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	81 955	82 942
2. Maskiner och inventarier	8	184	245
3. Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-
III. Finansiella anläggningstillgångar		-	-
B. Bidrag till infrastruktur		-	-
C. Omsättningstillgång		875	795
I. Förråd m.m.		-	-
II. Fordringar	9	875	795
III. Kortfristiga placeringar		-	-
IV. Kassa och bank		-	-
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		83 014	83 982
A. Eget kapital		-	-
I. Eget kapital vid årets början		-	-
- Varav resultatreserv		-	-
- Varav resultatutjämningsreserv		-	-
II. Årets resultat		-	-
III. Eget kapital vid årets slut		-	-
- Varav resultatreserv		-	-
- Varav resultatutjämningsreserv		-	-
B. Avsättningar		107	103
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10	107	103
II. Andra avsättningar		-	-
C. Skulder		82 907	83 878
I. Långfristiga skulder	11	81 623	82 950
II. Kortfristiga skulder	12	1 284	929

Noter

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning samt med beaktande av Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

En fullständig beskrivning av Kinda 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 lagen om allmänna vattentjänster, 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 sker enligt självkostnadsprincipen och regleras i VA-lagen. När avgifterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet under rubriken "Förutbetalda avgifter". Är differensen tillfällig återförs medlen de närmaste tre åren genom taxeförändring eller annan nödvändig kostnadsförändring. När kostnaderna överstiger avgifterna täcks det upp med tillskott från skattekollektivet, alternativt att det regleras från tidigare års överskott. Ett underskott kan också regleras med hjälp av taxeförändringar kommande år.

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 50 år vilket också är den periodisering som anslutningsavgifterna använder.

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 2017 en investeringsfond genom ett årligt planerat överuttag. Medlen skall användas till en kapacitetshöjande investering i Rimforsa vattenverk. Bedömningen är att investeringen kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo. Investeringen är kalkylerad till 25 mnkr och upptagen i investeringsplanen och blev färdigställt 2021 med ett utfall på 25,5 mnkr. Fonden är en långfristig skuld och kommer att successivt upplösas över anläggningens genomsnittliga avskrivningstid, ca 25 år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp.

Komponentavskrivningar tillämpas på samtliga anläggningar förutom vatten och avloppsledningar. För anläggningar med komponentavskrivningsmodell kan enskilda komponenter ha längre avskrivningstider än nedan angivna tider (t.ex. 100 år).

Anläggning	Genomsnittlig avskrivningstid, år
Vatten och avloppsledningar	50
VA-verk mm	25-45
Tekniska anläggningar	15-25
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	5-25

Finansnetto

VA-verksamheten har ingen egen likviditet, utan finansierar all sin verksamhet via skattekollektivets likviditet. För detta betalar VA-verksamheten ränta till kommunens skattefinansierade verksamheter. Den räntesats som används är kommunens genomsnittliga räntesats på upptagna lån som uppgår till 3,08 % (2,70 %) för år 2024.

Avsättning pensioner

Avsättning av pensionsskuld är upptagen i balansräkningen. Avsättningen är en del av kommunens totala pensionsavsättning och är beräknad på antalet anställda i VA-verksamheten i relation till antalet anställda i hela kommunen.

Fördelning av gemensamma kostnader

Kinda 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 50 § i Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster skall principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen. denna fördelning framgå av särredovisningen.

Typ av gemensam resurs	Fördelningsnyckel	Kommentar
Kommunfullmäktige/ kommunstyrelse	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag/ ej väsentligt belopp
Samhällsbyggnadsnämnd	Fördelas ej	Demokratiskt uppdrag/ ej väsentligt belopp
Verkstad och förråd	33 % av utfall	Baseras enligt uppskattad användning av yta
Samhällsbyggnadsförvaltning ledning	Uppskattad användning av centrala resurser på SBF	Antal anställda jämfört med hela Samhällsbyggnadsförvaltningen
Samhällsbyggnadsförvaltning administrativt stöd	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning ekonomiavdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning HR- avdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning IT-avdelning	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning kommunikation, upphandling	Uppskattad användning av centrala resurser	Antal anställda jämfört med hela kommunen används som nyckel
Kommunstyrelseförvaltning upplåning	Genomsnittlig skuld till kommunen	Kommunens genomsnittliga ränta på låneportföljen används vid beräkning
Utbyte av brandposter	Uppskattad årskostnad	Fördelas till Räddningstjänsten efter uppskattad årskostnad 25 tkr per brandpost

Noter till resultaträkningen

1 - Verksamhetens intäkter	2024	2023
Försäljningsintäkter	0	3
Taxor och avgifter	22 405	22 282
<i>Varav brukningsavgifter</i>	21 692	21 536
<i>Varav periodiserad anslutningsavgift från tidigare år</i>	632	607
<i>Varav upplösning investeringsfond</i>	81	81
<i>Varav underuttag/minskning skuld till abonnentkollektivet</i>	897	1 180
Bidrag	-	100
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	572	516
Försäljning av anläggningstillgångar	30	69
Summa verksamhetens intäkter	23 006	22 971
2 - Verksamhetens kostnader	2024	2023
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-44	-202
Köp av huvudverksamhet	-404	-371
Kostnader för arbetskraft	-7 249	-6 255
Lokal- och fastighetskostnader, förbrukning, tele, IT	-6 390	-6 111
Transporter, administrativa tjänster, försäkringar, konsulter	-3 758	-5 025
Summa verksamhetens kostnader	-17 844	-17 965
3 - Av- och nedskrivningar	2024	2023
Avskrivning byggnader och anläggningar	-3 527	-3 627
Avskrivning maskiner och inventarier	-61	-10
Summa av- och nedskrivningar	-3 587	-3 638
4 - Finansiella intäkter	2024	2023
Ränteintäkter	0	0
Övriga finansiella intäkter	12	7
Summa finansiella intäkter	12	7
5 - Finansiella kostnader	2024	2023
Övriga finansiella kostnader	-1 587	-1 376
Summa finansiella kostnader	-1 587	-1 376

Noter till balansräkningen

7 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	151 146	148 707
Inköp	2 539	2 439
Försäljningar		
Utrangeringar		
Överföringar		
Utgående anskaffningsvärde	153 685	151 146
Ingående ack. avskrivningar	-68 204	-64 577
Årets avskrivningar	-3 527	-3 627
Utgående ack. avskrivningar	-71 731	-68 204
Utgående redovisat värde	81 955	82 942

Kommentar:

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod mark, byggnader och tekniska anläggningar är ca 28 år. Avskrivningstid: 5-99 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning på de avskrivningsbara anläggningarna. För mer information, se avsnitt Redovisningsprinciper.

8 - Maskiner och inventarier	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	1 036	885
Inköp		151
Försäljningar		
Utrangeringar	-205	
Överföringar		
Utgående anskaffningsvärde	831	1 036
Ingående ack. avskrivningar	-791	-781
Försäljningar		
Utrangeringar	205	
Överföringar		
Årets avskrivningar	-61	-10
Utgående ack. avskrivningar	-646	-791
Utgående redovisat värde	184	245

Kommentar:

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier är ca 10 år. Avskrivningstider: 3-20 år. Tillämpad avskrivningsmetod är planmässig avskrivning. För mer information, se avsnitt Redovisningsprinciper.

9 - Fordringar	2024	2023
Kundfordringar	875	795
Summa fordringar	875	795
10 - Avsättningar för pensioner och liknande	2024	2023
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	86	83
Avsättning för särskild avtalspension, vistidspension	0	0
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	21	20
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	107	103
11 - Långfristiga skulder	2024	2023
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)	25 897	26 319
Övriga långfristiga skulder	55 726	56 631
<i>Varav skuld investeringsfond</i>	<i>3 713</i>	<i>3 794</i>
<i>Varav skuld till kommunen</i>	<i>51 595</i>	<i>51 521</i>
<i>Varav skuld till abonnentkollektivet</i>	<i>419</i>	<i>1 316</i>
Summa långfristiga skulder	81 623	82 950
Förutbetalda anslutningsavgifter VA		
Anslutningsavgifter ingående värde	31 625	30 334
Nya anslutningsavgifter under året	210	1 291
Utgående värde anslutningsavgifter	31 835	31 625
Återförda anslutningsavgifter ingående värde	-5 306	-4 699
Återförda anslutningsavgifter under året	-633	-607
Akkumulerad upplösning anslutningsavgifter	-5 939	-5 306
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	25 896	26 319
Återstående antal år återföring	42 år	45 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, investeringsfond		
Investeringsfond ingående värde	4 036	4 036
Årets avsättning	-	-
Utgående värde avsättning investeringsfond	4 036	4 036
Upplösning investeringsfond ingående värde	-242	-161
Årets upplösning av fond	-81	-81
Akkumulerad upplösning av investeringsfond	-323	-242
Summa investeringsfond	3 713	3 794
Återstående antal år	47 år	48 år

12 - Kortfristiga skulder	2024	2023
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-	-
Leverantörsskulder	373	384
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	159	70
Skulder till staten	50	45
Övriga kortfristiga skulder	702	430
Interimsskulder		
Summa kortfristiga skulder	1 284	929