

Malung-Sälens kommun



Särredovisning Vatten & Avlopp 2009

Innehållsförteckning

Verksamhetsberättelse	1
Resultaträkningar	4
Balansräkningar	5
Redovisningsprinciper	6
Noter	7

Verksamhetsberättelse

Verksamhetsbeskrivning

Malung-Sälens kommuns Vatten- och avloppsverksamhet (VA) sköts av en enhet inom tekniska förvaltningen. Ansvarig nämnd är kommunstyrelsen. VA i Malung-Sälens kommun är omfattande i förhållande till invånarantal, eftersom exploateringen i Sälensfjällen kräver kontinuerlig utbyggnad av kommunala VA-anläggningar, samtidigt som befintliga anläggningar skall drivas och underhållas.

Kommunens flesta avloppsreningsverk (ARV) renar med mekanisk och kemisk rening. Tällbyns ARV har även biologisk rening från 2009. Den kommunala vattenförsörjningen sker genom 19 vattenverk. Samtliga vattenverk är grundvattentäkter.

Abonnenter	antal
VA-abonnenter	6 507
- därav med vattenmätare	2 800

Byggnader & tekniska anläggningar	antal
Vattenverk	19
Reningsverk	11
Pumpstationer	75
Brandposter	450

Ledningar	km
Vattenledningar	320
Avloppsledningar	362

Producerat & behandlat	m ³
Producerad vatten	1 297 714
Behandlat avloppsvatten	3 139 955

Händelser under året

Sälen

För att klara av en framtida belastning i fjällområdet har projektering av en utbyggnad av Sälkfjällets ARV gått från förprojektering till detaljprojektering. Tillståndsansökan har lämnats in till miljöprövningsdelegationen. Överpumpningskedjan har förlängts så att man kan pumpa över allt avloppsvatten från Tandådalen ARV, det för att kunna styra belastningen vid Tandådalen. En förstärkning av självfallsledningen ner till Sälkfjällets ARV har gjorts för att kunna ta emot allt avloppsvatten. En ny råvattenbrunn har borrats i Sörsjön.

Lima

I Biskopsbyn har tryckavlopp byggts så att man kan koppla in fastigheter längs vägen på västsidan, två små pumpstationer har installerats vid två fastigheter. Även Lima besparingskogs garage på Östra Ärnäs har kopplats på det kommunala vatten och avloppssystemet. Rengöring av lågreservoarerna i Limesforsen och Torgås har gjorts.

Malung

Tällbyns ARV är färdigtställt. En omfattande renovering och tillbyggnad av biosteg och mottagning externslam (slam från privata brunnar/avskiljare och andra reningsverk) för rening och slamavvattning har gjorts.

Spolning av halva vattennätet, i Malung, med luft och vatten har pågått under året, för att spola bort slam och avlagringar som bildats under de cirka 50-60 år vattennätet varit i drift. Rengöring av högreservoaren i Malung har utförts. Utbyte av vatten och avloppsledningar har utförts på del av Lisagatan och i Lillmogatan. Filmning av ledningsnätet på Skinnargatan visade att nätet har kollapsat. Projektering av utbyte av nyckelavloppsstationen P8 (pumpar östra delen av Malung över till västsidan) har börjat.

Hela kommunen

Arbete med egenkontroll av vatten fortgår under året. Åtgärdsplaner för avloppsnetet har upprättats för de större områdena Tandådalen, Sälkfjället och Malung, vilka skall hållas aktuella. Övervakningssystemet uppdateras ständigt.

Mål och måluppfyllelse

För verksamheten har uppställts några allmänna inriktningsmål samt ytterligare ett antal mätbara resultatmål. Måluppfyllelsen har varit god och som exempel kan nämnas:

- Samtliga avloppsreningsverk har uppfyllt gällande miljökrav.
- Avloppsslammet uppfyller naturvårdsverkets krav.
- Flödet till reningsverken var 648 231 m³ högre än förra året på grund utbyggnad och extrem regnsommar.
- Täckningsgraden ligger på 98,2 %.

Ekonomi

VA gav under 2009 ett ekonomiskt underskott på 595 tkr. Verksamheten har ingen tidigare redovisad upplupen vinst i form av skuld till VA-kollektivet. Underskottet har balanserats för matchning mot framtida överskott, se vidare resultaträkningar, balansräkningar samt tillhörande not 7.

Verksamheten är finansierad via VA-taxan och intäkterna består främst av bruksavgifter och anläggningsavgifter. Den del av inbetalda anläggningsavgifter som motsvarar direkta kostnader för anslutningen intäktsförs årligen med 10 %, resterande 90 % periodiseras och intäktsförs över anläggningarnas genomsnittliga nyttjandeperiod.

Årets bruksavgifter gav en total intäkt motsvarande 32 111 tkr. Totalt inbringade anläggningsavgifterna 2 148 tkr, varav 10 % intäktsfördes enligt gällande redovisningsprinciper. Resterande inkomst intäktsförs över anläggningarnas genomsnittliga avskrivningstid som är 30 år. Kostnader för drift av verksamheten uppgick till 25 310 tkr, vilket är en ökning mot föregående år med 1 824 tkr. Verksamheten belastades även med avskrivningar 5 728 tkr och räntor för lån 2 586 tkr. Avskrivningskostnaden är en ökning med 1 095 tkr, medan räntekostnaderna har minskat med 90 tkr jämfört mot år 2008.

VA har inga egna lån utan räntekostnaderna avser räntekostnader för lån till kommunen som motsvaras av för anläggningstillgångarnas samlade värde med avdrag för inbetalda anläggningsavgifter. Trots ökat samlat värde på anläggningstillgångarna minskade räntekostnaderna. Orsaken till detta är att påfordrad ränta är kommunens genomsnittliga låneränta och ränteläget i Sverige har varit gynnsammare under år 2009 jämfört med år 2008.

Personal

Under 2009 var 20,7 årsarbetare anställda inom VA. Personalen inom VA har hög medelålder och ett antal pensionsavgångar kommer att ske under de närmaste åren. Samtidigt sker en kraftig expansion i fjällområdet, varför behovet av nyrekrytering kommer att vara stort under några år.

Framtiden

En förstudie om att eventuellt organisera VA i bolagsform tillsammans med kommunens avfallshantering fortgår. En sådan förändring kan tidigast vara genomförd till den 1 januari 2011.

Ett antal större investeringar ligger i en nära framtid:

- Avloppssituationen för områdena Fiskarheden och Vörderås måste lösas.
- Sälkfällets reningsverk skall byggas ut för att kunna ta emot avlopp från all tillkommande bebyggelse i området Tandådalen - Sälkfället.
- Ny utloppsledning från Sälkfällets reningsverk till Västerdalälven.
- Nya planområden planeras på fjället och i Sälens by, dit VA-ledningar skall dras.
- För att kunna bedöma status på det omfattande VA-nätet kommer saneringsplaner att tas fram.
- Ombyggnader av större pumpstationer

De stora investeringarna kommer att innebära ett fortsatt behov av taxehöjningar under de närmaste åren.

Kommunens ansvar för VA innebär även att kommunen ska överta och kan komma att få överta ett flertal större privata VA-anläggningar. Eftersom Stötenområdet är allmänförklarat gäller redan nu att kommunen måste överta reningsverket senast 31 december 2016. Det kan även bli aktuellt att överta alla VA-anläggningar - VA-ledningar, vattenverk, pumpstationer etc. inom området. Länsstyrelsen har även beslutat 2010-03-11 att kommunen skall bestämma verksamhetsområde för spillvatten i Kläppenområdet och erbjuda vattentjänsten senast 31 december 2016.

Även större privata anläggningar inom vattenförsörjningen kan komma att få övertas av kommunen eftersom länsstyrelsen anser att dessa anläggningar är för stora för att skötas av privata föreningar. Redan idag har en del av anläggningarna problem med vattenförsörjningen.

Jämförelse bruksavgifter för kommuner inom Dalarnas län

Kommun	Årskostnad för typhus A (kronor)				
	2005	2006	2007	2008	2009
Avesta	4 475	4 132	4 132	4 132	4132
Borlänge	3 500	3 500	3 688	3 688	3748
Falun	4 047	4 169	4 250	4 250	4590
Gagnef	5 800	5 975	6 150	6 362	6210
Hedemora	4 590	4 815	5 007	5 007	5007
Leksand	5 622	5 791	5 964	6 112	6859
Ludvika	4 320	4 320	4 320	4 320	4578
Malung	4 045	4 125	4 570	4 660	5185
Mora	5 120	5 120	5 425	5 425	5640
Orsa	5 786	5 813	6 128	6 197	6525
Rättvik	6 581	6 746	6 948	7 122	7290
Smedjebacken	4 875	5 156	5 281	5 905	6180
Säter	6 035	7 123	7 265	7 390	7538
Vansbro	5 657	5 657	6 067	6 067	7378
Älvdalen	5 571	6 000	6 078	6 243	6685
Medelvärd	5 068	5 229	5 418	5 525	5836

Definition: En normalvilla "Typhus A" omfattar ett friliggande källarlöst enbostadshus omfattande 5 rok, badrum med WC, tvättstuga, ett extra toaletterum samt garage. Vånings yta 150 m² inklusive garage 15 m², tomtyta 800 m², vattenförbrukning 150 m³/år. Fastigheten är ansluten till vatten, spill- och dagvatten. Avgifterna redovisas inklusive moms.



Resultat av spolning av vattennät i Malung 2009

Resultaträkningar

(tkr)

	Not	2009	2008
Brukningsavgifter		32 111	28 739
Anläggningsavgifter		2 148	1 773
Periodisering av årets anläggningsavgifter		-1 933	-1 596
Årlig periodisering av anläggningsavgifter		415	361
Årets avsättning till investeringsfond		-	-
Upplösning av investeringsfond		-	-
Förändring kortfristig skuld till abonnentkollektivet (förutbetald intäkt)		-	-
Övriga intäkter		252	286
Verksamhetens intäkter	1	32 993	29 563
Verksamhetens kostnader	2,3	-25 310	-23 468
Avskrivningar	4	-5 728	-4 633
Verksamhetens kostnader		-31 038	-28 101
Verksamhetens nettokostnad		1 955	1 462
Finansiella intäkter	5	36	20
Finansiella kostnader	6	-2 586	-2 676
Resultat före extraordinära poster		-595	-1 194
Extraordinära intäkter		-	-
Extraordinära kostnader		-	-
PERIODENS RESULTAT	7	-595	-1 194

Balansräkningar

(tkr)

	Not	2009	2008
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	83 729	73 261
Maskiner och inventarier	9	15 558	11 897
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		99 287	85 158
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	3 595	3 539
Kassa och bank	11	-	-
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		3 595	3 539
SUMMA TILLGÅNGAR		102 882	88 697
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	12		
Ingående eget kapital		-4 319	-3 125
Justering eget kapital			
Årets resultat		- 595	-1 194
SUMMA EGET KAPITAL		-4 914	-4 319
Skulder			
Avräkning kommunen	13	89 411	74 649
Andra avsättningar	14	12 685	11 232
Kortfristiga skulder	15	5 700	7 135
SUMMA SKULDER		107 796	93 016
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		102 882	88 697
Ansvarsförbindelser	16		

Redovisningsprinciper

Särredovisningen för Vatten- och avlopp (VA) i Malung-Sälens kommun följer Lag (1997:614) om kommunal redovisning, Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Sammantaget innebär detta att redovisningen i VA sker på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Värderingsprinciper

Överordnad princip för värdering är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och att inte skulder undervärderas. Därigenom fås en försiktig bild av ställning och resultat. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Reservering för osäkra kundfordringar (befarade kundförluster) har gjorts för fordringar förfallna mer än 6 månader. Ingen individuell bedömning har skett utan reserveringen är gjord kollektivt.

Intäkter / Kostnader

Periodisering har skett för att ge en rättvisande bild av den finansiella ställning och resultat för den aktuella perioden. Det innebär att utgifter kostnadsförs det år då förbrukningen skett. Inkomster i form av brukningsavgifter intäktsförs det år som intäkterna genereras (faktureras).

Anläggningsavgifter (anslutningsavgifter) intäktsförs för den del som motsvarar den administrativa merkostnad för anslutningen, beräknad till 10 %. Övrig fakturerad anläggningsavgift periodiseras som intäkt motsvarande anläggningarnas genomsnittliga nyttjandeperiod, beräknad till 30 år.

Anläggningstillgångar

Maskiner och inventarier aktiveras i balansräkningen med avdrag för planliga avskrivningar. Anskaffningsvärdet reduceras i förkommande fall med investeringsbidrag före beräkning av avskrivningar. Avskrivning beräknas inte för mark och konst. På övriga anläggningstillgångar sker planlig avskrivning utifrån förväntad nyttjandeperiod enligt erfarenhet inom VA och med viss vägledning av Sveriges kommuner och landstings (SKL) förslag.

För att en investering ska klassificeras som en anläggningstillgång skall den ha en ekonomisk varaktighet längre än tre år och värdet måste uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp 21 400 (20 500) kronor.

Kapitaltjänstkostnader

Kapitaltjänstkostnader har fram till år 2006 beräknats på anläggningstillgångar som VA förfogar över. Malung-Sälens kommun har följt SKL's rekommendationer avseende internräntans nivå. Den nominella metoden har tillämpats.

Från och med år 2007 beräknas inte kapitaltjänstkostnader utan ränta för lånat kapital beräknas per månad utifrån kommunens genomsnittliga låneränta på anläggningstillgångar med avdrag för förinbetalda anläggningsavgifter (långfristig skuld till VA-kollektivet).

Långfristiga skulder

Den del av (90 %) anläggningsavgifterna för VA där prestationen inte fullgjorts i sin helhet redovisas från och med 2005 som en långfristig skuld. Anläggningsavgiften intäktsförs över VA-anläggningars förväntade genomsnittliga livslängd, 30 år. Kommande års anläggningsintäkter omförs från och med år 2009 som kortfristig skuld. Jämförelsetal för år 2008 har justerats motsvarande i balansräkningen.

Personalskulder

Skulder till personalen redovisas som kortfristiga skulder. Skulderna avser ej uttagna semesterdagar och ej kompenserad övertid. Undantag görs för pensionsskulden som redovisas i kommunens redovisning som pensionsskuld och avsättningar.

Sociala avgifter

Sociala avgifter bokförs i form av procentuella personalomkostnadspålägg för anställda 40,45 (41,52) % i samband med löneredovisningen i kommunen. Tills vidare ingår sociala avgifter för VA i avräkning kommunen. Det har inte kunnat lösas redovisningstekniskt på annat sätt.

Leasingavtal

Malung-Sälens kommun tecknar alla eventuella leasingavtal rörande VA och står därmed risken för dessa. Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal.

Noter

Not 1

Verksamhetens intäkter

I brukningsavgifter ingår intäkter inom kommunen 1 068 (1 111) tkr och intäkter inom koncernen 2 611 (2 329) tkr. Ingen förändring av kortfristig skuld till abonnentkollektivet (förutbetald intäkt) har reserverats. Årets förlust bokförs mot eget kapital.

Övriga intäkterna omfattar bland annat transport av slam från externa kunder samt intäkter för inkasso och påminnelsehantering.

Not 2

Verksamhetens kostnader

	2009	2008
Råvaror och förnödenheter	3 708	3 763
Övriga externa kostnader	12 729	12 098
Personalkostnader	8 873	7 607
Summa	25 310	23 468

I verksamhetens kostnader ingår kostnad inom koncernen 4 657(4 489) tkr.

Not 3 Internas kostnader

Fördelning har gjorts för kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet inom kommunen. De verksamheter där fördelning skett har följt följande principer.

Verksamhet	Nyckel	Kommentar
Kommunstyrelse	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunfullmäktige	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunkansli	ingen	försumbart
Personal & -Löneadministration	antal årsarbetare	
Lönesystem	del av totala lönekostnader	
Ekonomiadministration	nedlagd tid för 1 central ekonom	
	andel av leverantörsfakturor & kassatransaktioner	
Ekonomisystem	***	
Företagshälsovård	antal årsarbetare	
Facklig tid	ingen	försumbart
Pensionsadministration	ingen	försumbart
Försäkringspremier	premiefördelas enligt försäkringsbrev	
Fastighetskatt	ej aktuellt	
Teknisk förvaltning admin	uppskattad tid nedlag på VA-ärenden	
IT	***	
Porto /Gemensam ekonomi	***	
Telefonväxel	antal anknötningar	
Lokalkostnader kommunhus	antal tjänster	
Lokalvård kommunhus	antal tjänster	
Reception	ingen	har inte fördelats
Vaktmästeritjänster	ingen	försumbart

*** 50 % fördelas efter lönekostnader och
50 % fördelas efter totala kostnader enligt utfall 2007

I verksamhetens kostnader ingår kostnad inom kommunen 1 629 (1 626) tkr.

Not 4 Avskrivningar

Avskrivningarna är beräknad på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Anläggningstillgångarna skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Avskrivningar på maskiner och inventarier har gjorts med 881 (82) tkr och på byggnader och tekniska anläggningar med 4 847 (4 551) tkr.

Materiella anläggningstillgångar	År	
Ledningsnät	50	(finns ledningar med 33 år)
Vattenverk	25	
Reningsverk	20	
Pumpstationer	25	
Maskinell utrustning	10	
Komponenter (el, vvs)	10	
Driftövervakning	5	

Not 5 Finansiella intäkter

Finansiella intäkter avser ränteintäkter för försenade kundinbetalningar.

Not 6 Finansiella kostnader

Finansiella kostnader som VA haft under året avser främst kostnader för lån (avräkning) av kommunen för investeringar i anläggningstillgångar. Avdrag har gjorts för förinbetalda anläggningsavgifter. Räntesatsen är beräknad på kommunens genomsnittliga låneränta med tillägg om 0,25 % för ersättning till kommunens finansiella förvaltning. Kommunens genomsnittliga låneräntan är framräknad genom att för varje månad beräkna total utgående balans för samtliga av kommunens lån. Aktuell räntesats för varje enskilt lån per månad är framtagen. För varje lån har dess del av total utgående balans beräknats och multiplicerats med lånets aktuella ränta. Summering av varje låns räntedel har gjorts till en total genomsnittlig ränta för kommunen per period (månad).

	2009	2008
Ränta på lån hos kommun	2 581	2 670
Övriga räntekostnader	2	2
Bankkostnader	3	4
Summa	2 586	2 676

Not 7 Periodens resultat

Tidigare förluster kan täckas av ett resultatöverskott inom den närmaste treårsperioden. Årets förlust -595 (-1 194) tkr bokförs mot eget kapital.

Årets förlust

-595

Ingående förluster 2009

352

-4 319

Underskott 2004

-1	1	-
----	---	---

Underskott 2005

-907	351	-556
------	-----	------

Underskott 2006

-2 569		-2 569
--------	--	--------

Vinst 2007 (täcka underskott 04,05)

352		
-----	--	--

Underskott 2008

-1 194		-1 194
--------	--	--------

Underskott 2009

-595		-595
------	--	------

Utgående förluster 2009

-4 914

352

-4 914

Not 8**Mark, byggnader och tekniska anläggningar**

Byggnader och tekniska anläggningar avskrivs systematiskt över den bedömda nyttjandeperioden / ekonomiska livslängden.
Avskrivningstiden är 5-50 år.

	2009	2008
Ingående anskaffningsvärden	165 525	155 118
Årets förändringar		
- Inköp	15 315	10 407
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	180 840	165 525
Ingående avskrivningar	-92 264	-87 713
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-4 847	-4 551
Utgående ackumulerade avskrivningar	-97 111	-92 264
Utgående bokfört värde	83 729	73 261

Not 9**Maskiner och inventarier**

Maskiner och inventarier avskrivs systematiskt över den bedömda nyttjandeperioden / ekonomiska livslängden.
Avskrivningstiden är 5-10 år.

	2009	2008
Ingående anskaffningsvärden	14 319	2 649
Årets förändringar		
- Inköp	4 541	11 670
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	18 860	14 319
Ingående avskrivningar	-2 422	-2 340
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-880	-82
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 302	-2 422
Utgående bokfört värde	15 558	11 897

Not 10**Fordringar**

	2009	2008
Kundfordringar	3 481	3 814
Osäkra kundfordringar	-267	-275
Fordran mervärdesskatt	256	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	125	-
Summa	3 595	3 539

Not 11 Kassa och bank

VA har ingen egen kassa eller bank. Likvida transaktioner sker via Malung-Sälens kommuns kassa och bank. Likvida transaktioner som avser VA genererar avräkning i form av skuld /fordran gentemot kommunen.

Not 12 Eget kapital

	2009	2008
Ingående Eget kapital	-4 319	-3 125
Årets resultat	-595	-1 194
Utgående Eget kapital	-4 914	-4 319

Ändrad redovisningsprincip

Kommunen intäktförde åren 2005 och 2006 motsvarande 39 % av fakturerade anläggningsavgifter. I samband med införande av Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster reviderades principen. Kommunen konstaterade att servisledningen till varje enskild fastighet är en del av den gemensamma VA-anläggningen, därför skall inte hela den delen av anläggningsavgiften intäktföras under anslutningsåret. Den del av anläggningsavgiften som motsvarar kommunens administrativa merkostnader (10 %) för en anslutning intäktföras omgående vid fakturering av anläggningsavgiften från år 2007. Redovisningen för åren 2005 och 2006 justerades för en mer rättvisande framtida periodisering av intäkterna över 30 år från anläggningssavgifterna.

Not 13 Avräkning kommunen

Avser årets skuld på balansdagen till Malung-Sälens kommun. Skulden till kommunen förändras av betalningsflöden (likvida medel) till och från kommunen som avser VA.

Not 14 Långfristiga skulder

	2009	2008
Ingående förinbetalda anläggningsavgifter VA	11 646	10 411
90 % av årets förinbetalda anläggningsavgifter	1 932	1 596
Årets intäktförda anläggningsavgifter	-414	-361
Kortfristig del av anläggningsavgifter VA	-479	
Utgående förinbetalda anläggningsavgifter VA	12 685	11 646
Justerad jämförelsetal		
Kortfristig del av anläggningsavgifter VA		-414
Utgående förinbetalda anläggningsavgifter VA		11 232

Anläggningsavgifter för VA intäktföras är VA's genomsnittliga livslängd, dvs 30 år.

Ändrad redovisningsprincip

From år 2009 bokförs kommande års intäkt av upplupna anläggningsavgifter som kortfristig skuld och frändras den långfristiga låneskulden. Jämförelsetal för år 2008 har justerats.

Not 15

Kortfristiga skulder

	2009	2008
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	479	414
Leverantörsskulder	3 112	5 014
Skuld mervärdesskatt	-	330
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-	-
Upplupna semesterlöner	409	385
Okompenserad övertid	274	286
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 426	706
Summa	5 700	7 135

Not 16

Ansvarsförbindelser

VA har inga egna ansvarsförbindelser. Eventuella ansvarsförbindelser redovisas gemensamt med övriga verksamheter i kommunen i Malung-Sälens kommuns årsredovisning.