

## Affärsverksamheten - avfall, vatten och avlopp

---

# ÅRS- REDOVISNING 2023

---

*Årsredovisningen omfattar*

Sid 2	<b>Förvaltningsberättelse AVA-enheten</b>
Sid 4	<b>Resultaträkning Avfall</b>
Sid 5	<b>Balansräkning Avfall</b>
Sid 6	<b>Redovisningsprinciper Avfall</b>
Sid 7	<b>Noter Avfall</b>
Sid 8	<b>Resultaträkning Vatten och avlopp</b>
Sid 9	<b>Balansräkning Vatten och avlopp</b>
Sid 10	<b>Redovisningsprinciper Vatten och avlopp</b>
Sid 11	<b>Noter Vatten och avlopp</b>

## **AVA-enheten – Avfall, Vatten och Avlopp**

*AVA-enheten, som hanterar avfall, vatten och avlopp, ansvarar för bland annat drift och skötsel av återvinningscentraler (ÅVC) och deponier, insamling av hushållsavfall, slamtömningar från enskilda brunnar och kommunens reningsverk, slambehandling, samt drift och underhåll av de allmänna vatten- och avloppsanläggningarna och ledningsnätet i Strömsunds kommun.*

*Enhetens syfte är att driva och utveckla de tjänster inom avfall, vatten och avlopp som ingår i det kommunala uppdraget, så att brukarnas behov tillgodoses.*

### **ÅRETS HÄNDELSER**

Under året har vi förnyat nästan 2,5 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen, genom strumpinfodring av avloppsledningar. Inför detta arbete görs filmningar och flödesmätningar för att avgöra vart behovet är störst. Vi har fortsatt med inkoppling av våra anläggningar till vårt styr- och övervakningssystem och inventeringen av felkopplade stuprör. Flera pumpstationer har renoverats och vi har gjort en hel del förbättringsåtgärder på flera VA-anläggningar. Ett nytt dricksvattendirektiv innebär en hel del förändringar, bland annat att vi måste ha större kontroll på råvatten via provtagning och rapportering till Livsmedelsverket och EU som inte förekommit tidigare.

Vi har påbörjat arbetet med en vattentjänstplan för kommunen och en nödvattenplan. Vi har arbetat med frågor kring beredskap inför kris och krig och har påbörjat vår kontinuitetsplanering för VA sidan, vilket är ett stort arbete. Vi har även återupptagit arbetet med vattenskyddsområden för Kyrktåsjö och Norråkers vattentäkter. På avfallssidan har vi jobbat intensivt med planeringen av matavfallsinsamlingen som skulle införas innan årets slut. Detta har inneburit information till kunder, registervård i vårt faktureringsystem, inköp av nya tvåfackssopbilar, upphandling och utställning av kärl.

Avslutningen av Lidens deponi 2 har fortsatt och deponin beräknas vara sluttäckt 2027. Vi har även slutfört det projekt vi fått 12,9 mkr i bidrag från Naturvårdsverket för att ordna rening av dagvatten och asfaltering av stora ytor på Lidens avfallsanläggning. Detta arbete innebär att vi nu uppfyller kravet i det nya tillståndet. Dessa åtgärder skulle vi varit tvungen att göra med egna medel om vi inte fått bidraget från Naturvårdsverket.

### **Ekonomi**

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett underuttag på 820 tkr vilket gör att det totala underuttaget är 1 223 tkr. Kostnader som ökat mer än budget är olika åtgärder inför matavfallsinsamlingen som har påbörjats under hösten. Även kostnaderna för mottagning och transport av det brännbara avfallet har ökat. För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett överuttag på 1 222 tkr vilket gör att det totala överuttaget är 1 865 tkr. Indexuppräknningen av VA-taxan blev högre än budgeterat vilket gör att intäkterna är större än beräknat.

## **Framtid**

På VA-sidan är utmaningen det kommande avloppsdirektivet, vad kommer det att innebära för vår verksamhet i form av hårdare reningskrav? Det är även oklart hur NIS2-direktivet kommer att påverka oss. Vi behöver även planera för vilka klimatanpassningsåtgärder som måste göras kommande år. Vi har även en utmaning kring slamhanteringen och där berörs både VA- och avfallssidan. Att hitta avsättning för slammet när vi avslutat alla gamla deponier är en stor fråga för oss och övriga Sverige.

# Avfallsverksamheten

## RESULTATRÄKNING (tkr)

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	20 070	17 058
Verksamhetens kostnader	2	- 19 933	- 16 848
Avskrivningar och nedskrivningar		- 820	- 548
Verksamhetens nettokostnader		-683	-338
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader	3	- 137	- 64
Resultat före extraordinära poster		-820	-403
Extraordinära poster		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-820</b>	<b>-403</b>

# Avfallsverksamheten

BALANSRÄKNING (tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Deponi- och slambearbetningsanläggningar samt ÅVC med tillhörande renhållningsutrustning		20 649	7 838
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>20 649</b>	<b>7 838</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar		3 903	2 953
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		470	505
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>4 373</b>	<b>3 458</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>25 022</b>	<b>11 296</b>

SKULDER OCH EGET KAPITAL	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>Eget kapital</b>			
Akkumulerade överuttag från tidigare år		0	0
Akkumulerade underuttag från tidigare år		-403	0
Årets resultat		-820	-403
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-1 223</b>	<b>-403</b>
<b>Skulder</b>			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Lån av kommunen		20 649	7 838
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 173	1 378
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		956	743
Avräkning Strömsunds Kommun		3 467	1 740
Överuttag att kompensera inom tre år från uppkomst		0	0
<b>Summa skulder</b>		<b>26 245</b>	<b>11 699</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>25 022</b>	<b>11 296</b>

## Redovisningsprinciper för avfallsverksamheten

### Redovisningsprinciper

- Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Mervärdesskatt på kundfordringar och leverantörsskulder har schablonmässigt beräknats med 25 % på november och december månaders försäljning och inköp med undantag av interna fakturor.

### Fördelning av kostnader som varit gemensam med andra verksamheter

Kostnad	Fördelningsnyckel	Motiv
Ekonomiavdelning	Beräknad kostnad 25 % ekonomitjänst samt del av kravverksamhet	Specifika arbetsuppgifter
IT- och receptionstjänster	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel av kostnadsbudget.	Kostnadsfördelning utifrån beräknat nyttjande av IT, datakostnader, växeltjänster samt telefoni
Kansli	Beräkn kostn 2 % tjänst	Diarieföring – hantering av handlingar
Löneavdelning	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel personal i förhållande till total personal.	Löneadministration av personal
Teknik och serviceavdelning	Kostnadsfördelning 5 % av de lönekostnader som VA-verksamheten nyttjar	Teknisk chef, upphandling och övrig admin.
Lokalkostnader	Fördelning utifrån nyttjad lokalyta kontorslokal och arkivutrymme	Kontorslokaler och arkivutrymme.
Övriga administrativa kostnader	Uppskattad kostnad andel nyttjande	Revision, KS, företagshälsovård, juridisk konsultation, företagsförsäkring
HR-avdelning	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel av kostnadsbudget.	Personalfrågor

## Noter avfallsverksamheten

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Brukningsavgifter	17 372	14 403
Övriga intäkter	2 698	1 655
Återförda brukningsavgifter	0	0
<b>Summa</b>	<b>20 070</b>	<b>16 058</b>

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Material	-109	-21
Energikostnader	-235	-164
Personalkostnader	-3 307	-3 072
Internt köpta tjänster	-3 342	-2 967
Externt köpta tjänster	-12 169	-10 047
Från kommunen fördelade kostnader	-646	-576
Övriga kostnader (kundförluster)	-125	-1
<b>Summa</b>	<b>-19 933</b>	<b>-16 848</b>

<b>Not 3 Finansiella kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ränta på långfristiga skulder (hos kommunen)	-137	-64
<b>Summa</b>	<b>-137</b>	<b>-64</b>

# Vatten och avloppsverksamheten

## RESULTATRÄKNING (tkr)

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	31 701	28 575
Verksamhetens kostnader	2	- 26 173	- 25 337
Avskrivningar och nedskrivningar		- 3 513	- 2 982
Verksamhetens nettokostnader		2 015	256
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader	3	- 793	- 492
Resultat före extraordinära poster		1 222	-237
Extraordinära poster		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>1 222</b>	<b>-237</b>



# Vatten och avloppsverksamheten

## BALANSRÄKNING (tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Vattenverk och avloppsverk, vatten- och avloppsledningar med tillhörande anläggningar		70 658	65 950
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>70 658</b>	<b>65 950</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar		7 708	6 718
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		1 022	1 251
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>8 731</b>	<b>7 969</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>79 389</b>	<b>73 919</b>
<hr/>			
SKULDER OCH EGET KAPITAL	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>Eget kapital</b>			
Akkumulerat överuttag från tidigare år		643	880
Akkumulerat underuttag från tidigare år		0	0
Årets resultat		1 222	-237
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 865</b>	<b>643</b>
<b>Skulder</b>			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Lån av kommunen		71 880	65 950
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 413	1 927
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		1 801	1 743
Avräkning Strömsunds Kommun		2 430	3 656
<b>Summa skulder</b>		<b>77 524</b>	<b>73 919</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>79 389</b>	<b>73 919</b>

## Redovisningsprinciper för vatten- och avloppsverksamheten

### Redovisningsprinciper

- Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning med undantag av enstaka anslutningsavgifter som har intäktsförts löpande.
- Justering av avskrivningstiden på VA-ledningar har sedan tidigare år skett från i snitt 50 år till 75 år för att bättre svara mot verklig livslängd.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Mervärdesskatt på kundfordringar och leverantörsskulder har schablonmässigt beräknats med 25 % på november och december månaders försäljning och inköp med undantag av interna fakturor.

### Fördelning av kostnader som varit gemensam med andra verksamheter

Kostnad	Fördelningsnyckel	Motiv
HR-avdelningen	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel av kostnadsbudget.	Personalfrågor
Ekonomiavdelning	Beräknad kostnad 12 % av ekonomitjänst samt del av kravverksamhet	Specifika arbetsuppgifter
IT och receptionstjänster	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel av kostnadsbudget.	Kostnadsfördelning utifrån beräknat nyttjande av IT, datakostnader, växeltjänster samt telefontrafik
Kansli	Beräknad kostnad 2 % tjänst	Diarieföring – hantering av handlingar
Löneavdelning	Beräknat utifrån en fördelningsnyckel baserat på verksamhetens andel personal i förhållande till total personal.	Löneadministration personal
Teknik och serviceavdelning	Kostnadsfördelning 5 % av de lönekostnader som VA-verksamheten nyttjar	Teknisk chef, upphandling och övrig admin.
Lokalkostnader	Fördelning utifrån nyttjad lokalyta kontorslokal och arkivutrymme	Kontorslokaler och arkivutrymme.
Övriga administrativa kostnader	Uppskattad kostnad andel nyttjande	Revision, KS, företagshälsovård, juridisk konsultation, företagsförsäkring

## Noter vatten- och avloppsverksamheten

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Brukningsavgifter	30 200	27 855
Anslutningsavgifter	0	331
Övriga intäkter	1 501	388
<b>Summa</b>	<b>31 701</b>	<b>28 575</b>

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Material	-2 157	-1 909
Energikostnader	-4 218	-3 065
Personalkostnader	-5 863	-5 628
Internt köpta tjänster	-6 494	-3 549
Externt köpta tjänster	-18 112	-10 231
Från kommunen fördelade kostnader	-961	-848
Övriga kostnader (kundförluster)	-95	-99
<b>Summa</b>	<b>-26 173</b>	<b>-25 337</b>

<b>Not 3 Finansiella kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ränta på långfristiga skulder (hos kommunen)	-793	-492