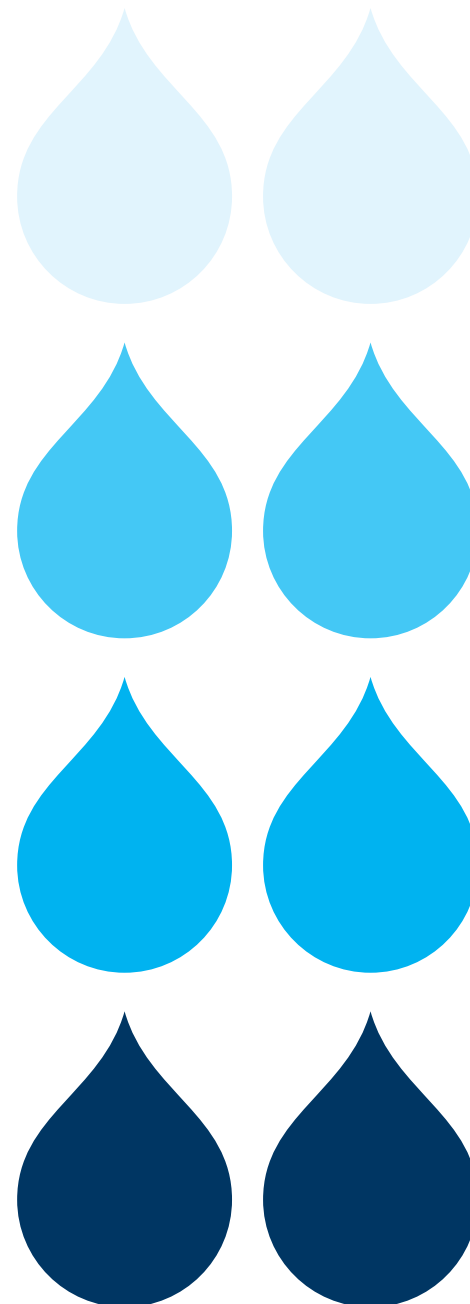




Årsrapport 2019

Innehållsförteckning

Organisation & Kompetens	3	Betydande händelser under året	18
Personal	4	Ekonomi	19
Rekrytering	4	Investeringar	20
Ålderfördelning	4	Taxor	22
Sjukfrånvaro	4	Verksamhetsmått	23
Övergripande projekt	5	Mittskåne Vatten Hörby kommun	23
Säkerhetsprojekt	5	Mittskåne Vatten Hörby Finansiella rapporter	25
Digitala vattenmätare	6	Mittskåne Vatten Höör	29
Större händelser under 2019	7	Förvaltningsberättelse	29
Utbyggnad av vattentjänster	7	Verksamheten	29
Investeringsåtgärder på ledningsnätet 2019	8	Betydande händelser under året	29
Höös kommun	8	Ekonomi	30
Hörby kommun	8	Investeringar	31
Kommunikationsåtgärder	8	Större investeringsprojekt (över 1 mkr) 2019, budget och utfall samt ackumulerad	33
Framtida utmaningar	9	Taxor	34
Förvaltningstiden är över – nu måste vi utveckla VA-systemet	9	Verksamhetsmått	35
Utökning av kapacitet på ledningsnätet och förnyelse	9	Utblick mot kommande år	35
VA-anläggningen i ett förändrat klimat	10	Mittskåne Vatten Höör Finansiella rapporter	36
Vattenförsörjning	10	Redovisningsprinciper	40
Digitalisering	11	Intäkter från VA-taxan, överuttag och 3-års principen	40
Finansiering av Mittskåne Vatten	11	Anläggningsavgifter	40
Utveckling nyckeltal 2015 - 2019 Mittskåne Vatten Hörby kommun	12	Investeringsfond	41
Utveckling nyckeltal 2015 - 2019 Mittskåne Vatten Höör kommun	13	Materiella anläggningstillgångar	41
Måluppföljning	14	Finansnetto	41
Mittskåne Vatten Hörby	18	Avsättning pensioner	41
Förvaltningsberättelse	18	Fördelning av gemensamma kostnader	42
Verksamheten	18	Fastställelsebeslut och tillgänglighet	43
		Bilaga A	44





Organisation & Kompetens

Mittskåne Vatten är en sammanslagning av vatten- och avloppsverksamheterna i Höör och Hörby och är en kommunal organisation med huvudkontor i Höör. Mittskåne Vatten ansvarar för driften av den allmänna vattenproduktionen, avloppsreningen och ledningsnätet.

Från 1 januari 2019 övergick ansvaret för Mittskåne Vatten från VA/GIS-nämnden till VR-nämnden (Vatten- och räddningstjänst). VR-nämnden Höör-Hörby samordnar via Mittskåne Vatten förvaltning, underhåll och utveckling av kommunernas allmänna VA-anläggningar. De ser till att alla kunder har ett högkvalitativt dricksvatten och en välfungerande avloppsrening.

Samverkan mellan kommunerna sker genom VR-nämnden där politiker från båda kommunerna finns representerade. Kommunfullmäktige i Höör respektive Hörby är fortfarande huvudansvariga för respektive VA-verksamhet och beslutar om VA-taxa, ABVA (regler för användning) och verksamhetsområden.

Personal

Vid 2019 års utgång var 33 personer sysselsatta inom Mittskåne Vatten, Snittet under året har varit 28,7. Tre av heltidstjänsterna består av tillfälligt inhyrd personal, varav en tjänst är vakant från 1 januari 2020.

Medelåldern i organisationen är 45,3 år och könsfördelningen (47 % kvinnor/53 % män) är ganska jämn.

Sjukfrånvaron har varit lägre än inom övriga Höörs kommun (6,66 % mot Höörs kommuns 7,12 %) trots att organisationen haft en långtids-sjukskriven i 10 månader. Två andra medarbetare har också varit sjukskrivna ett antal månader. Ingen av sjukskrivningarna är kopplade till arbetet.

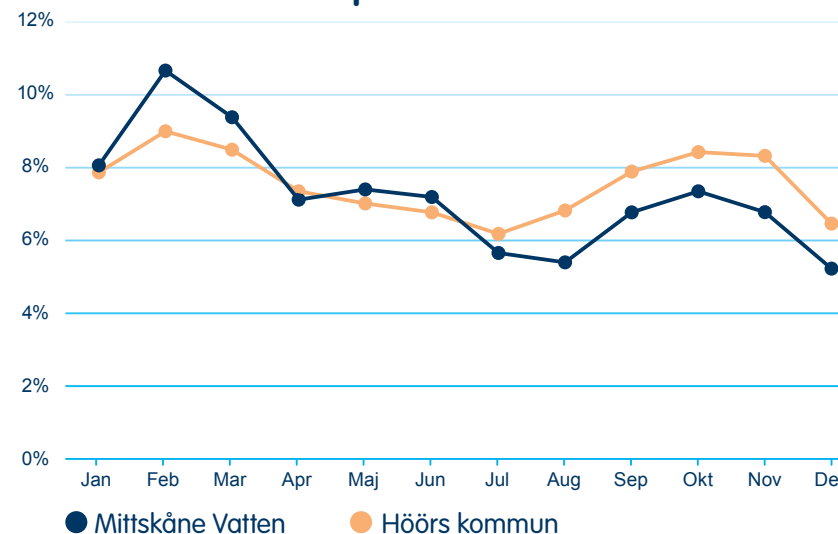
Rekrytering

Det bedöms som fortsatt utmanande att anställa främst projektledare men även andra nyckelkompetenser. Cirka hälften av personalgruppen är över 50 år vilket innebär att vi står inför ett stort rekryteringsbehov på relativt kort sikt.

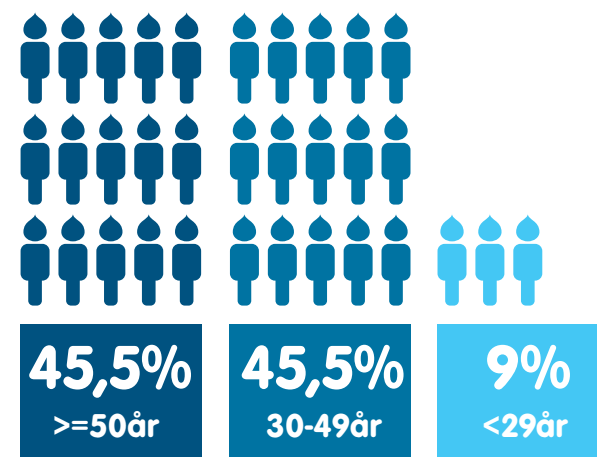
Under 2019 har sex medarbetare valt att lämna Mittskåne Vatten varav tre har gått i pension.

Detta ger en personalomsättning på 20,9 %. Personalomsättning för de som slutat på egen begäran är 10,5 % jämfört med Höörs kommuns genomsnitt på 12,3 %.

Sjukfrånvaro



Ålderfördelning





Övergripande projekt

Säkerhetsprojekt

Strax före sommaren 2018 startade Mittskåne Vatten ett säkerhetsprojekt. Det fanns ett antal drivkrafter bakom beslutet att göra detta, huvudsakligen dessa:

- Mittskåne Vatten lever inte upp till de krav som lagar och förordningar ställer på verksamheten.
- Höörs kommun, inklusive Mittskåne Vatten, klarar inte kraven som formuleras i GDPR (The General Data Protection Regulation, (Dataskyddsförordningen)).
- Hur skall Mittskåne Vatten agera vad gäller NIS (Network and Information Security)?

Det inledande analysarbetet gav oss insikten att det fanns brister att hantera även inom två närliggande områden:

- Det systematiska brandskyddsarbetet, SBA.
- Det systematiska arbetsmiljöarbetet, SAM.

SBA-arbetet kom att ingå i säkerhetsprojektet, arbetet med arbetsmiljöfrågorna drivs av ett parallellt projekt men insatserna samordnas kontinuerligt.

De stora aktiviteterna och förändringarna kan sammanfattas så här:

- VA-chefen har det övergripande säkerhetsansvaret. Därunder finns en säkerhetsorganisation med säkerhetsansvarig, säkerhetsskyddsansvarig och brandskyddsansvarig. Det operativa arbetet genomförs med hjälp av säkerhetsombud och brandskyddskontrollanter i samarbete med skyddsombuden.
- Det finns en krisledningsorganisation och en krisledningsplan som ger stöd och styrning av krisledningsarbetet. Risk- och sårbarhetsanalyser har genomförts avseende spillvatten, dricksvatten, dagvatten, administrativ IT samt datanät och processtyrssystem. Detta arbete har också gett aktuella systemförteckningar och ett underlag för att teckna driftavtal, då inledningsvis för de prioriterade IT-systemen.
- Låsning av brandposter har påbörjats.
- En genomgång av Mittskåne Vattens information har inletts, den IT-bundna informationen har gallrats och strukturerats och lagras med hjälp av en ny struktur.

- Skyddsvärda dokument och bärbara datorer förvaras i skåp som motsvarar gällande regelverk.
- Ett ramavtal kommer att tecknas avseende larmcentral, bevakning, brand- och Inbrottsskydd samt konsulttjänster inom berörda områden. Detta kommer att ge standardiserade och enhetliga säkerhetslösningar för Mittskåne Vatten.
- Sekretessförbindelser har tagits fram för egen personal, enskilda uppdragstagare och juridiska personer. Till förbindelserna finns en förklarande text.
- Startat projekthotell, Interaxo.
- Två skyddsombud tillsatta.
- Byggt vattenkiosk i Höör. Ska byggas i Hörby under nästa år.
- Höjt informationssäkerheten genom begränsning i kartinformation, arbetat fram en ny struktur gällande dokumenthantering.
- Påbörjat arbetet med att ta fram en styrsystemlösning för våra anläggningar.
- Etablerat en krisorganisation.
- Utbildat personal gällande hot, våld och posthantering.

Som resultat av projektet finns det nu ett grundläggande och bra säkerhetsskydd att arbeta vidare med för att säkerställa att Mittskåne Vatten kan leverera sina produkter och tjänster med hög kvalitet, samtidigt som man säkerställer ett bra skydd för anläggningar, personal och miljö.

Digitala vattenmätare

Mittskåne Vatten kommer under en fyraårsperiod att byta ut samtliga vattenmätare till digitala vattenmätare.

Under 2019 har 425 vattenmätare i Hörby bytts ut och 1 136 stycken i Höör.

För att hålla planen borde vi bytt ut 1 200 mätare under kvartal 3 och 4. Pga personalbrist lyckades vi inte med detta utan det blev bara 731 vattenmätare som byttes ut under denna period.

Rekrytering pågår för att komma igång igen.





Större händelser under 2019

Utbyggnad av vattentjänster

Maglasäte

Maglasäte i Höörs kommun har blivit tidigarelagt i kommunens utbyggnadsplan för vatten och spillvatten på grund av att bly och kadmium hittats i vattnet hos 25% av de boende i området. På grund av överklaganden från ett antal fastighetsägare så kunde tyvärr inte grävstart ske förrän i år.

Arbetet på plats utfördes av upphandlade FASAB och började vecka 18. Projektet förser 86 fastigheter med kommunalt vatten och tryckavlopp. Entreprenaden blev slutbesiktigad och godkänd 2019-11-28.

Häggenäs

Häggenäs ligger längs väg 1341 mellan Höör och Ludvigsborg i Hörby kommun. Arbetet på plats utfördes av upphandlade FASAB och började på plats vecka 20. Projektet förser 50 fastigheter med kommunalt vatten och tryckavlopp. Entreprenaden kommer att bli slutbesiktigad runt årsskiftet 2019-2020.

Investeringsåtgärder på ledningsnätet 2019

Mittskåne Vatten har utfört åtgärder på ledningsnäten i såväl Höör och Hörby, åtgärder som räknas som investeringar. Beprövade och hållbara metoder har valts för att utföra förnyelsen av ledningarna, vilket resulterar i att vi idag har ett ledningsnät med tillhörande anordningar som kommer hålla minst avskrivningstiden ut på de ställen där åtgärderna utförts.

Höörs kommun

I Höörs kommun har cirka 3 100 meter av avloppsledningsnätet förnyats och renoverats enligt denna hållbara metod (vilket kan jämföras med nyanläggning). Upphandlat entreprenörsarvode för avloppsledningsförnyelsen uppgår till cirka 4,9 mkr.

Gällande dricksvattenledningsnätet har anordningar, såsom ventiler och brandposter renoverats eller bytts ut. Upphandlat entreprenörsarvode samt Mittskåne Vattens inköpskostnader för material uppgår till cirka 0,8 mkr.

Hörby kommun

I Hörbys kommun har cirka 1 400 meter av avloppsledningsnätet förnyats och renoverats enligt denna hållbara metod (vilket kan jämföras med nyanläggning). Upphandlat entreprenörsarvode för avloppsledningsförnyelsen uppgår till cirka 1,5 mkr.

Gällande dricksvattenledningsnätet har anordningar, såsom ventiler och brandposter renoverats eller bytts ut. Upphandlat entreprenörsarvode samt Mittskåne Vattens inköpskostnader för material uppgår till cirka 1,2 mkr.

Utöver dessa kostnader för åtgärderna i kommunerna tillkommer Mittskåne Vattens interna och externa kostnader för utredning, projektering, upphandling och utförande.

Kommunikationsåtgärder

Under 2019 har det genomförts en hel del kommunikativa åtgärder i samband med olika projekt; till exempel VA-utbyggnad i Maglasäte och i Häggenäs.

I anslutning till Världsvattendagen i våras genomfördes en kommunikativ satsning för att öka medvetenheten om klimatförändringar med fokus på vatten. Det togs fram en tävling för webben "Vem vill bli vattenexpert?" som pågick under några veckor och avslutades med en föreläsning i Hörby kommunhus av Martin Hedberg, meteorolog och klimatexpert, "Klimatförändringar med vatten i fokus."





Framtida utmaningar

Förvaltningstiden är över – nu måste vi utveckla VA-systemet

Dagens VA-system byggdes till stora delar under 1960-1970-talet med hjälp av statliga bidrag och byggdes då för framtiden och med det kapacitetsbehov man kunde föreslå då. Sedan dess har anläggningarna förvaltats, det vill säga visst underhåll och vissa reinvesteringar har gjorts. Nu är dåtidens framtid här och den kapacitetsmarginal som dåtidens ingenjörer arbetade in i VA-anläggningarna är på många håll numera förbrukad.

Vid planering av investeringar av infrastruktur för VA behöver hänsyn tas till befolkningsutvecklingen under lång tid framöver. Ju större investeringen är desto viktigare är det att man har ett långsiktigt perspektiv. Även nu behöver vi bygga anläggningar som ska klara ett behov för mer än 50 år framöver. Det är alltså dags att släppa det förvaltande skedet och på allvar gå in i ett utvecklande skede.

Denna gången har vi inga statliga bidrag att förlita oss på, utan detta behöver finansieras med VA-taxan. Det innebär att alla framtida investeringar ofrånkomligen kommer att ha en avsevärd påverkan på den årliga driftkostnaden på grund av ökade kapitalkostnader. Detta är dock något som inte går att skjuta upp till kommande generationer – det är nödvändigt för att fortsätta kunna leverera friskt dricksvatten och skydda vår miljö från orenat avloppsvatten.

Utökning av kapacitet på ledningsnätet och förnyelse

För att möjliggöra exploatering samt utbyggnad i ytterområden behöver VA-anläggningen både förnyas och kapaciteten utökas. Vattenförsörjningen behöver förstärkas och en utredning gällande överföring av vatten från Sydvatten pågår där ett inriktningsbeslut förväntas kunna tas under 2020.

De mindre reningsverken i kommunen är i dåligt skick. Detta i kombination med de ökade miljökraven gör att reningen behöver förbättras. För att skapa robusthet i vattenleveransen behöver vattenförsörjningsområdena förbindas via överföringsledningar för såväl vatten som för avlopp. Detta arbete behöver bedrivas samordnat och systematiskt.

Vidare behöver ledningsnätet för både vatten och avlopp öka i kapacitet. Genom att genomföra olika åtgärder (översyn av ledningsnätet för att minska tillskottsvatten, bättre beredskap för planering i samband med exploateringar) bör kapacitetsökningen kunna göras i flera steg under lång tid. För en framgångsrik planering behöver vi kunna analysera ledningsnätet genom ledningsnätsmodeller som simulerar flöden samt samordnar förnyelsearbetet på ledningsnätet. Uppbyggnad av datorsimuleringsmodeller för både vatten och avlopp är påbörjade och kommer bli ett viktigt verktyg i vårt arbete med att analysera ledningsnätet på ett bra sätt.

VA-anläggningen i ett förändrat klimat

Samtidigt som det behövs åtgärder i VA-anläggningen här och nu, behöver framtidsperspektivet finnas med i hela planeringskedjan. Med ett förändrat klimat kan vi förvänta oss högre temperaturer framförallt sommartid, mer nederbörd, mer frekventa skyfall och större risk för översvämningar. Med tanke på den långa livslängden på VA-anläggningarna behöver vi därmed också blicka in i framtiden 20 – 70 år beroende på vilken typ av anläggning vi talar om.

Vattenförsörjning

Den långsiktiga vattenförsörjningen är en avgörande fråga för utveckling av både Höör och Hörby. Nulägesbeskrivningen som gjordes under 2018 visade på att vattnet inte räcker med nuvarande kapacitet i ett längre perspektiv. Med framtidens klimatförändringar finns det en osäkerhet om framförallt de mindre samhällenas vattentäkter kommer att klara behovet.

Under 2019 har arbetet med vattenförsörjningsplanen fortsatt där det togs ett inriktningsbeslut i VR-nämnden att utredning av anslutning till Sydvatten ska göras. På grund av personalomsättning har utredningen inte kommit igång under året, men ska påbörjas under januari 2020.





Digitalisering

Ett arbete med att förbättra och utöka drift- och övervakningssystemet för våra anläggningar har påbörjats och kommer att vara ett viktigt steg i vårt utvecklingsarbete. Detta kommer på sikt ge mer tid för driftspersonalen att underhålla anläggningarna samt ge viktig underlagsinformation i utvecklingsarbetet genom lättillgängliga driftdata. Även införandet av "Maintmaster" (ett drift- och underhållssystem för anläggningarna) kommer ge bättre möjligheter för att införa ett planerat underhåll. Detta är dock ett omfattande arbete som tar tid att införa, men väldigt viktigt för vår framtida utveckling av kommunernas VA-anläggning.

Finansiering av Mittskåne Vatten

VA-verksamheterna i Höör och Hörby har, precis som övriga Sverige, ett stort investeringsbehov i äldre anläggningar och ledningsnät för att bibehålla drift- och leveranssäkerhet. Mycket är byggt under 1970-talet vilket gör att många återinvesteringar behöver göras under en kort tidsperiod samtidigt som samhällets behov ökar med en växande befolkning.

För att bekosta detta och driften av verksamheten tas avgifter ut genom VA-taxan.

Avgifterna för att finansiera VA-verksamheten är uppdelade i anläggningsavgifter och bruksavgifter.

Anläggningsavgiften syftar till att täcka kostnader för att förse fastigheten med allmänt VA. Bruksavgiften ska täcka löpande kostnader som drift och underhåll, personalkostnader, administrativa kostnader och kapitalkostnader. För att få en bild av hur kostnadsökningar påverkar avgiftsnivåerna simuleras avgifter och intäkter på flera års sikt. Respektive kommun har en egen avgiftsnivå för att täcka de kostnader som uppstår för VA-verksamheten i kommunen.

Utveckling nyckeltal 2015 - 2019

Mittskåne Vatten Hörby kommun

År/typ av nyckeltal	Genomsnitt 5 år	2019	2018	2017	2016	2015
Antal kunder	3 683 st	3 876 st	3 728 st	3 632 st	3 597 st	3 584 st
Brukningstaxa Typhus A	6 202 kr	6 392 kr	6 155 kr	6 155 kr	6 155 kr	6 155 kr
Total intäkt per kund	7 452 kr	6 922 kr	7 297 kr	7 771 kr	7 645 kr	7 623 kr
Total kostnad per kund	7 673 kr	7 592 kr	7 324 kr	7 837 kr	7 963 kr	7 648 kr
Investeringar per kund	2 080 kr	4 268 kr	1 523 kr	1 433 kr	1 364 kr	1 815 kr
Ledningsnätets förnyelsetakt	574 år	337 år	448 år	1 155 år	660 år	271 år
Antal vattenläckor per 10 km vattenledning	0,40 st	0,50 st	0,56 st	0,36 st	0,31 st	0,26 st
Antal avloppsstopp per 10 km spillvattenledning	0,53 st	0,73 st	0,29 st	0,81 st	0,35 st	0,46 st
Andel tillskottsvatten till reningsverk	45 %	41 %	41 %	50 %	43 %	49 %
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk	182 %	170 %	169 %	200 %	176 %	197 %
Andel läckage från vattenledningsnätet	13 %	15 %	21 %	7 %	8 %	15 %

Antalet anslutna kunder (dvs fastigheter) fortsätter att öka vilket till stor del beror på utbyggnaden i Häggenäsområdet. Ledningsnätets förnyelsetakt blev för 2019 337 år vilket är en förbättring jämfört med tidigare år. Förnyelsetakten bör dock ligga kring 140 år för att anses hållbar. Minskade investeringsmedel för kommande år riskerar att göra att ledningsförnyelsen helt uteblir. Läckaget från ledningsnätet är lägre än tidigare vilket kopplas till minskat antal vattenläckor. Vilket till exempel kan bero på mildare vinter och därmed mindre markrörelser. Antalet avloppsstopp har ökat med 250 % vilket sannolikt kommer att leda till högre underhållskostnader kommande år samt kostnader för ombyggnader av ledningsnät. Investeringar per kund är avsevärt högre på grund av att anläggningsavgifter för Häggenäsområdet kommer in först 2020 vilket kommer att sänka investeringar per kund under 2020.

Utveckling nyckeltal 2015 - 2019

Mittskåne Vatten Höörs kommun

År/typ av nyckeltal	Genomsnitt 5 år	2019	2018	2017	2016	2015
Antal kunder	4 446 st	4 679 st	4 509 st	4 443 st	4 344 st	4 253 st
Brukningstaxa Typhus A	5 554 kr	6 113 kr	5 414 kr	5 414 kr	5 414 kr	5 414 kr
Total intäkt per kund	6 225 kr	6 538 kr	6 034 kr	6 133 kr	6 091 kr	6 330 kr
Total kostnad per kund	6 595 kr	7 186 kr	6 042 kr	6 712 kr	6 100 kr	6 933 kr
Investeringar per kund	3 856 kr	6 709 kr	3 266 kr	2 821 kr	3 923 kr	2 560 kr
Ledningsnätets förnyelsetakt	1230 år	184 år	238 år	5 498 år	229 år	*
Antal vattenläckor per 10 km vattenledning	0,43 st	0,43 st	0,67 st	0,50 st	0,23 st	0,32 st
Antal avloppsstopp per 10 km spillvattenledning	0,43 st	0,74 st	0,24 st	0,59 st	0,30 st	0,30 st
Andel tillskottsvatten till reningsverk	52 %	49 %	46 %	56 %	51 %	58 %
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk	210 %	197 %	185 %	225 %	205 %	240 %
Andel läckage från vattenledningsnätet	14 %	17 %	14 %	11 %	14 %	15 %

Antalet anslutna kunder (dvs fastigheter) fortsätter att öka vilket till stor del beror på utbyggnaden i Maglasäteområdet. Ledningsnätets förnyelsetakt blev för 2019 184 år vilket är en förbättring jämfört med tidigare år. En hållbar förnyelsetakt bedöms ligga kring 140 år. Läckaget från ledningsnätet har ökat något vilket troligen beror på flera mindre vattenläckor. Det kan även kopplas ihop med att vattenproduktionen ökat samtidigt som antalet åtgärdade vattenläckor är lägre än tidigare år. Mindre vattenläckor kan vara svåra att hitta därav att ytterligare resurser behöver avsättas för att minska utläckaget. Antalet avloppsstopp har ökat med 320 % vilket sannolikt kommer att leda till högre underhållskostnader kommande år samt kostnader för ombyggnader av ledningsnät.

Måluppföljning

God livsmiljö och boende för alla

Nämndsmål: Långsiktigt hållbar drift och slamhantering.

Uppföljning: Minst fyra proaktiv uppströms-aktiviteter per år. Effektiv övervakning av anläggningar.

Kommentar: : Information är utskickad till kunderna i samband med fakturering. I övrigt följs beslutad kommunikationsplan för året.

Arbete pågår med att ta fram standardiserad kommunikation mellan anläggningar. Uppdateringen kommer att synkas med säkerhets-höjande åtgärder och generell förnyelse.

Nämndsmål: Förnyelsetakt av ledningsnätet (>0,7 % förnyelsetakt).

Uppföljning: Långsiktig investeringsplan för ledningsnätet.

Kommentar: Förnyelsetakten har ökat jämfört med tidigare år och ligger nu på 0,6 % i Höörs kommun och 0,3 % i Hörby kommun. Förnyelseplan för ledningsnätet synkroniseras med kommande VA-plan för Höörs kommun samt i kommande uppdatering av befintlig VA-plan för Hörby kommun under 2020.

Målet är uppfyllt under året.



Målet är inte uppfyllt under året.



Måluppföljning

Innovativa och ansvarsfulla / Hållbar utveckling och klimathänsyn

Nämndsmål: Ökad kundnöjdhet.

Uppföljning: Årlig enkätundersökning.
"Smart" vattenmätning.

Kommentar: I Hörby kommun är medborgarna nöjda med vatten och avloppshanteringen (SCB medborgarundersökning 2019) med ett index på 73 av 100. Enda kommunala verksamheten medborgarna är mer nöjda med är Räddningstjänst. I förra mätningen 2017 var indexet 76, vilket innebär en försämring jämfört med 2019.

Undersökningen genomförs vartannat år i respektive kommun. Motsvarande siffra 2018 i Hörs kommun var 77. Vilket gör det till den kommunala verksamhet som medborgarna var mest nöjd med.

Utbyte till digitala vattenmätare pågår enligt plan. Samtliga vattenmätare bedöms vara uppdaterade till digitala år 2021.

Nämndsmål: Minskad energianvändning.

Uppföljning: Användningen ska minska med minst 5 % jmf. med snitt för fem föregående år.

Kommentar: Energiförbrukningen har totalt sätt ökat under 2019 med 5 % vilket är kopplat till produktionsvolymen.

Elförbrukning:

Hörs kommun Vattenproduktion +14 %
Hörby kommun Vattenproduktion + 6 %
Hörs kommun spillvattenrening +9 %
Hörby kommun spillvattenrening -5 %

Efterhand som investeringar genomförs kommer energieffektiviseringen särskilt prioriteras. Processerna är därmed långa och därmed är målet inte uppfyllt under 2019.

Nämndsmål: Minskad användning av fossilt bränsle.

Uppföljning: Användningen ska minska med minst 5 % jmf. med snitt för fem föregående år.

Kommentar: Fossilt bränsle används i huvudsak för fordon. Bränsle till reservkraft och uppvärmning är utbytt mot fossilfritt bränsle.

Fossila bränsle till fordon har minskat med 2 % jämfört med åren 2016-2018. Mellan 2018 och 2019 är minskningen 13 % vilket förklaras av utbyte av fordon. Ytterligare utbyte av fordon kommer ske under kommande år.

Målet är inte uppfyllt under året.



Målet är inte uppfyllt under året.



Målet är inte uppfyllt under året.



Måluppföljning

Tillgängliga och professionella

Nämndsmål: Säkerställd kompetensnivå.

Uppföljning: Uppföljning av antalet kompetensutvecklingsdagar per medarbetare. Målet har bedömts vara uppnått vid i genomsnitt fem dagar per medarbetare.

Kommentar: Under året har i genomsnitt 5,0 kompetensutvecklingsdagar per medarbetare genomförts. Gemensamma utvecklingsdagar kring bland annat medarbetarskap har genomförts. Kompetenshöjande insatser kring arbetsmiljö har genomförts för alla medarbetare.

Nämndsmål: Årlig ökning av medarbetarnas uppfattning av oss som attraktiv arbetsgivare.

Uppföljning: Årlig arbetsmiljö- och hälsoanalys. Korttidsfrånvaro redovisas tre gånger årligen. Andel personal delaktig i månatlig friskvårds-/trivselaktivitet.

Kommentar: Korttidsfrånvaro har redovisats löpande för nämnden. Under året har deltagandet i friskvårds-/trivselaktivitet legat på i genomsnitt 92 %. Uppföljning av produktivitet och hållbarhet har genomförts under året dock har ingen arbetsmiljö och hälsoanalys genomförts på grund av fördröjd upphandling av företagshälsovård. Medarbetarenkät genomförs under januari 2020.

Målet är uppfyllt
under året.



Målet är inte uppfyllt
under året.





Måluppföljning

Långsiktigt hållbar ekonomi

Nämndsmål: Långsiktig planering av nya investeringar och driftkostnader.

Uppföljning: Långsiktig investeringsplan för anläggningar.

Kommentar: Arbete med vattenförsörjnings-plan för båda kommunerna pågår. Förnyelseplan framtagen för pumpstationer. Strategiska utredningar har genomförts för hur Södra Rörum, Snogeröd och Tjörnarps ska försörjas på längre sikt, varav Södra Rörum kommer upp för beslut i januari 2020. Övriga har beslutats under 2019 av VR-nämnden.

Nämndsmål: Ekonomi i balans.

Uppföljning: Årlig revidering av VA- taxa för Hörby och Hörs kommun.

Beredskapskostnad ska minska med 10 % jämfört med året före.

Kommentar: Ny VA-taxa är beslutad för båda kommunerna från 1 januari 2020.

Revidering av taxan inför 2021 kommer att påbörjas efter att workshop med politiker hållits i respektive kommun.

Beredskapskostnaden har ökat med 13 % jämfört med 2018. Förändringar förklaras med löneökningar, tredubblat antal avloppsstopp samt att underhåll och investeringar i anläggningar är för lågt i förhållande till deras ålder. Åtgärder genomförs för att sänka kostnaden genom förändrad larmhantering och investeringsprojekt kring övervakningssystem.

Målet är inte uppfyllt under året.



Målet är inte uppfyllt under året.



Mittskåne Vatten Hörby

Förvaltningsberättelse

Enligt vattentjänstlagens 50 § skall alla kommunala VA-huvudmän, minst årligen, upprätta en särredovisning (separat resultat- och balansräkning) för sin verksamhet.

Vidare ska särredovisningen fastställas av huvudmannen, kommunfullmäktige, och göras tillgänglig för fastighetsägarna. Årsrapporten är upprättad mot denna bakgrund.

Verksamheten

Mittskåne Vatten har till uppgift att leverera ett högkvalitativt dricksvatten och en välfungerande avledning av dagvatten samt avledning och rening av spillvatten inom de områden som kommunfullmäktige i respektive kommun beslutat. Mittskåne Vatten är en kommunal organisation som sedan 1 januari 2014 styrs av en politisk nämnd (numera VR-nämnden) med förtroendevalda från både Hörby och Höörs kommun. Personalen är anställd i Höörs kommun som är värdkommun.

I Hörby kommun distribuerar vi dricksvatten och renar avloppsvatten från cirka 3 900 kunder.

Dricksvattnet består av grundvatten som vi efter behandling i våra 6 vattenverk distribuerar till våra kunder. Spillvattnet renas i 6 reningsverk där Lyby reningsverk är det största som renar spillvattnet från Hörby tätort och Ludvigsborg. VA-systemet sammanbinds av cirka 199 km vattenledningar, 178 km spillvattensledningar och 95 km dagvattenledningar samt ett trettiotal pumpstationer.

VA-verksamheten ska uppfylla de krav och villkor som ställs enligt Lagen om allmänna vattentjänster, Miljöbalken samt de domar och tillstånd som reglerar driften av våra anläggningar.

Betydande händelser under året

- Sex fastigheter har debiterats anläggningsavgift för anslutning till den allmänna VA- anläggningen. Två av dessa är en följd av vår uppföljning av beslut angående verksamhetsområde och VA-taxa som fattats av kommunfullmäktige.
- Under perioden har 10 vattenläckor och 13 avloppsstopp åtgärdats på den allmänna delen av ledningsnätet i Hörby kommun.



Ekonomi

VA-verksamhetens avgiftsintäkter uppgick till 26,8 mkr (27,2 mkr, 2018). Brukningsavgifterna höjdes med 3,9 % 1 januari 2019. Höjningen motsvarar dock inte de övriga intäktsminskningar som verksamheten drabbats av. Årets kostnader uppgick till 29,4 mkr (27,3 mkr, 2018). Under året har kostnaderna varit högre på grund av ökade avskrivningar 0,5 mkr, räntekostnader 0,3 mkr, energikostnader 0,1 mkr, förvaltningsgemensamma 0,5 (jämfört med 2018 då kostnaden var låg jämfört med tidigare år.) 0,5 mkr fördelat på olika driftskostnader.

Ekonomisk utveckling 2015-2019

År/mkr	2019	2018	2017	2016	2015
Omsättning	26,8	27,2	28,2	27,5	27,3
Drift	-20,8	-19,3	-19,5	-20,2	-19,0
Avskrivningar	-5,7	-5,3	-6,4	-5,6	-5,6
Finansnetto	-2,9	-2,7	-2,6	-2,8	-2,8
Totala kostnader	-29,4	-27,3	-28,5	-28,6	-27,4

Eftersom årets intäkter är 2,6 mkr lägre än kostnaderna behöver intäkterna öka på sikt för att matcha kostnaderna. Underskottet kommer att regleras i taxearbetet och måste utjämnas inom 3 år enligt vattentjänstlagen. Förslag till justerad avgiftsnivå från januari 2021 kommer att tas fram under 2020.

Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2015-2019

År/mkr	2019	2018	2017	2016	2015
Överuttag/underskott	2,6	0,1	0,2	1,1	0,1
Eget kapital	0	0	0	0	0
Fordran/Skuld till abonnentkollektivet	-2,4	0,1	0,2	0,5	1,6



Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 16,5 mkr (5,7 mkr, 2018)
Totalt sett har 17,5 mkr lagt på investeringar under året. Då årets anläggningsavgifter är med i summeringen som en intäkt redovisas investeringsnettot bredvid.

Investeringar, utfall 2018 samt budget och utfall 2019

År/Investeringskonto (tkr)	Utfall 2018	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse
Anslutningsavgifter VA	3 684	0	923	923
Byggnation Lyby Ts	0	0	-135	-135
Digital Vattenmätning	0	-900	-1 009	-109
Ej beslutade projektmedel	0	-5 119	0	5 119
Förnyelse ARV & PST	-2 069	0	0	0
Förnyelse av fastigheter & lokaler	0	0	0	0
Förnyelse VV & Täckter	-3 711	0	0	0
Hörby VV (Vatttenförs.Plan)	0	-255	-14	241
Ledningsförnyelse VSD	-2 688	0	0	0
Lybyledning dubblering	0	-500	-64	436
Nivåmätning Råvattentäckter	0	-64	0	64
Nya serviser VSD	-893	0	-2 532	-2 532
Nygg Reservoar Hörby Vatten	0	-472	0	472
Plc Hörby Vattenverk	0	-25	0	25
Redundans Lybyledning	0	-50	0	50
Relining 2019	0	-2 400	-3 086	-686
Reservkraftverk Hörby VV	0	-276	-60	216
Reservverk Oderup, Kilhult	0	-231	-32	199
Utbyggnad av Ledn. VA i Råby	0	0	-107	-107
Utbyggnad VA-ytterområden	0	-8 500	-9 261	-761
Utbyte Pumpar, Onlinemätn Lyby	0	-108	-96	12
VA Västra Osbyholm Slåtterv	0	-200	-330	167
Vattenkiosk Hörby	0	-900	-709	191
Vattenskyddsområde Önnköping	0	0	-30	-30
Investeringar, totalt	-5 677	-20 000	-16 545	3 755

Under 2019 har 1 177 h av projektledare köpts in från samhällsbyggnadssektorn på Höörs kommun till en kostnad på 581 kr/h. Timkostnaden följer inte rekommendation R4 från Rådet för kommunal redovisning. Det vill säga kostnaden överstiger summan av löneutgift, arbetsgivaravgift, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension med 199 kr/h. Kostnaden kan inte heller ses som nödvändig enligt §30 i vattentjänstlagen. Detta innebär att 52 tkr felaktigt belastat Hörby kommuns VA-kollektiv. Motsvarande siffra för Höörs kommun är 182 tkr.

Större investeringsprojekt (över 1 mkr) 2019, budget och utfall samt ackumulerad budget och utfall

År/Investeringskonto (tkr)	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse 2019	Ack. Budget 2019	Ack. Utfall 2019	Ack. Avvikelse 2019
Digital Vattenmätning	-900	-1 009	-109	-900	-1 009	-109
Nya serviser VSD	0	-2 532	-2 532	0	-2 532	-2 532
Relining 2019	-2 400	-3 086	-686	-2 400	-3 086	-686
Utbyggnad VA-ytterområden	-8 500	-9 261	-761	-8 500	-9 261	-761

De kommande åren kommer investeringarna att öka, dels beroende på renoveringsbehov, tillskottsvatten och utökning av kapaciteten på anläggningar och ledningsnät. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa investeringsprojekt 2015-2019

År	2019	2018	2017	2016	2015
mkr	-17,5	-9,4	-5,2	-4,9	-6,5

Vid anslutning av nya fastigheter faktureras anläggningsavgifter, vilka periodiseras och intäktsförs normalt över 50 år. Inbetalda anläggningsavgifter är också viktiga för att finansiera delar av investeringsverksamheten. I tabellen nedan framgår utvecklingen av erhållna anläggningsavgifter.

Summa anläggningsavgifter 2015-2019

År	2019	2018	2017	2016	2015
mkr	0,9	3,7	1,3	0,4	0,8

Taxor

Brukningsavgifterna i VA-taxan består av en fast avgift per fastighet, en avgift per bostadsenhet (alternativt per påbörjade 150 m²) samt en avgift för varje förbrukad m³ dricksvatten. Intentionen i vattentjänstlagen är att de fasta avgifterna ska spegla de fasta kostnaderna för verksamheten. De fasta avgifterna uppgår till cirka 80 % av den totala kostnaden.

Taxeutveckling avseende brukningsavgifter 2016-2019

Kr per år/Typhus	2019	2018	2017	2016
Typhus A	6 392 kr	6 155 kr	6 155 kr	6 155 kr
Fördelning fast/ rörlig avgift	36 %/ 64 %	36 %/ 64 %	36 %/ 64 %	36 %/ 64 %
Avgift per m ³ (vatten och spillvatten)	27,22 kr	26,21 kr	26,21 kr	26,21 kr
Typhus B	72 289 kr	69 609 kr	69 609 kr	69 609 kr

Typhus A är ett enfamiljshus med en vattenförbrukning på 150 m³/år. Fastigheten är ansluten till vatten, spill- och dagvatten.

Typhus B är ett flerbostadshus som är anslutet till vatten, spill- och dagvatten. Huset har 15 lägenheter och en vattenförbrukning på 2 000 m³/år.

Avgifterna är fördelade på tjänsterna vatten, spillvatten och dagvatten (fastighet och gata). Nedan sker en avstämning av avgiftsuttaget i förhållande till kostnaderna.

Avgiftsuttag i förhållande till tjänst 2015-2019

Avgifter och kostnader per tjänst (mkr)	2019	2018	2017	2016
Avgifter vatten	8,1	8,2	9,2	9,2
Kostnader vatten	-10,5	-8,2	-9,6	-7,6
Netto	-2,4	0,0	-0,4	1,6
Avgifter spillvatten	18,7	18,9	17,3	16,6
Kostnader spillvatten	-17,9	-17,3	-17,5	-19,8
Netto	0,8	1,7	-0,2	-3,2
Avgifter dagvatten	0,0*	0,0*	1,7	1,7
Kostnader dagvatten	-1,0	-1,8	-1,4	-1,2
Netto	-1,0	-1,8	0,3	0,5

Uppgifterna har inte kunnat levereras från Hörby kommun och intäkterna ligger därmed under spillvatten.

Nya avgiftsnivåer för år 2020 är beslutat i kommunfullmäktige i november 2019. Dessa innebär en intäktsökning med 24%. Indexjustering av brukningsavgifter med 3,9% samt höjning av anläggningsavgifterna med 68% beslutats från 1 januari 2019.

Verksamhetsmätt

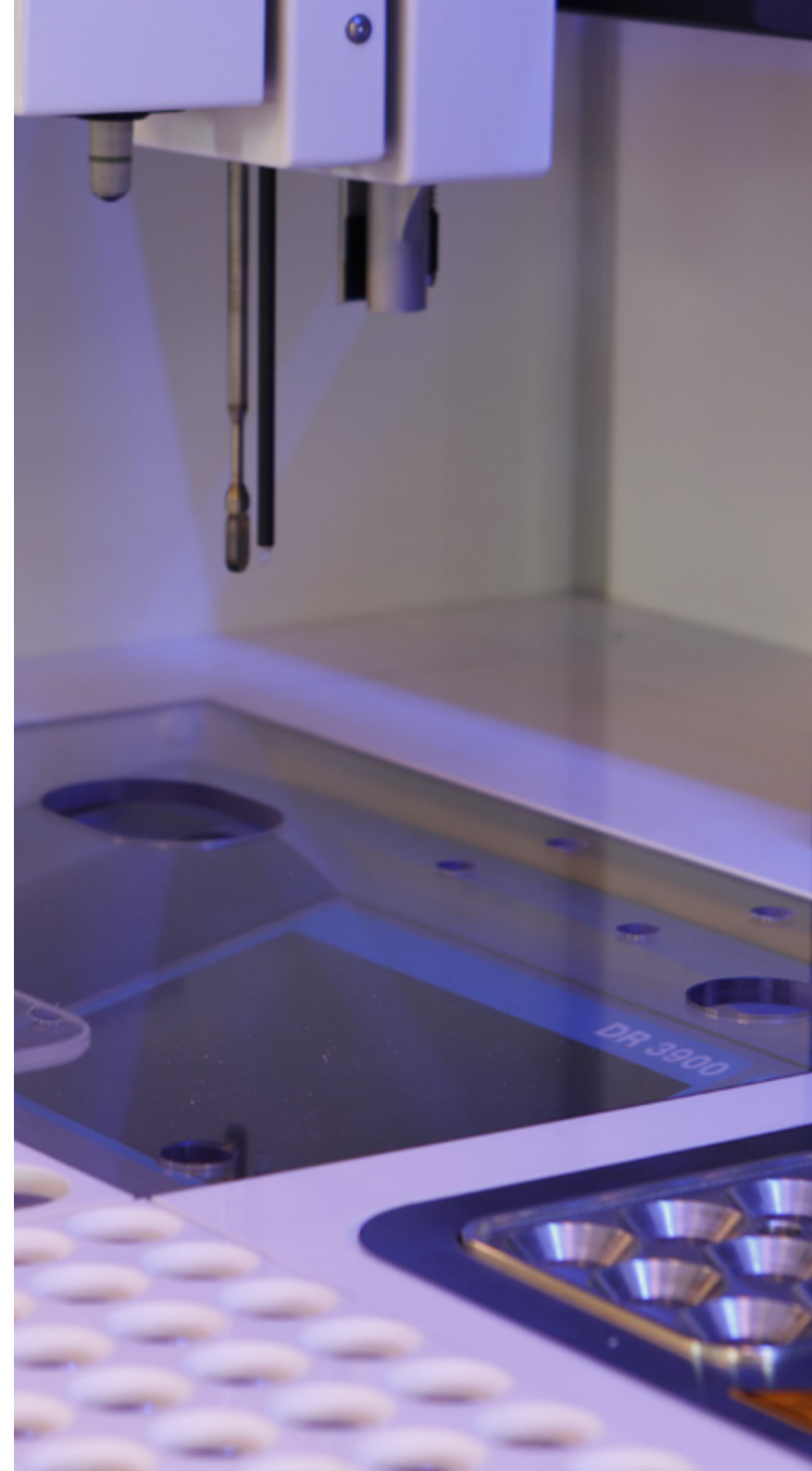
Årets förnyelsetakt blev 337 år vilket är en förbättring jämfört med 2018, då förnyelsetakten låg på 448 år. Det är dock fortfarande långt ifrån vårt långsiktiga mål på minst 0,7 % av ledningsnätet per år det vill säga 143 år.

Antalet vattenläckor ligger på samma nivå som tidigare år medan antalet avloppsstopp ökat kraftigt jämfört med 2018.

Den producerade vattenmängden är 46 tm³ lägre än tidigare år, vilket delvis kan förklaras med sommarvädret 2019. Mängden tillskottsvatten ligger kvar på samma nivå. Att minska mängden tillskottsvatten är dock fortfarande prioriterat. Utläcket från vattenledningsnätet ligger på 15 % vilket är genomsnittsnivån i Sverige.

Nyckeltalsutveckling 2015-2019 Mittskåne Vatten Hörby kommun

År/typ av nyckeltal	2019	2018	2017	2016	2015
Antal kunder, st	3 876	3 728	3 632	3 597	3 584
Vattenledning, km	199	196	195	195	194
Spillvattenledningar, km	178	175	173	173	173
Dagvattenledningar, km	95	95	94	94	93
Nylagda ledningar, m	5 506	2 543	12	1 386	521
Omlagda/renoverade ledningar, m	1 400	1 041	400	700	1 700
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	337	448	1 155	660	271
Antal vattenläckor, st	10	11	7	6	5
Antal avloppsstopp, st	13	5	14	6	8
Producerad mängd vatten, tm ³	827	873	774	783	748
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	1 176	1 150	1 326	1 156	1 267
Andel tillskottsvatten till reningsverk, %	41	41	50	43	49
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk, %	170	169	200	176	197
Andel läckage från vattenledningsnätet, %	15	21	7	8	15



Utblick mot kommande år

Generellt sett har vi ett stort investerings- och reinvesteringsbehov i kommunens VA-anläggningar och ledningsnät. Mycket är byggt under 1960- och 1970-talet vilket ställer krav på renovering, ombyggnader och investeringar. Samtidigt ökar kommunens befolkning och utbyggnad sker till främst tidigare fritidshusområden. Ludvigsborg kommer enligt kommunens ambition att växa en del närmsta åren. Detta ställer krav på VA-ledningsnätet framförallt i kombination med utbyggnad till befintlig bebyggelse utan allmän VA-försörjning. Idag har vi mycket tillskottsvatten (det vill säga vatten som är felkopplat alternativt läcker in i ledningsnätet) som kommer till reningsverket och begränsar kapaciteten. Detta påverkar till exempel överföringsledningen från Ludvigsborg till Hörby och Lyby reningsverk. En strategi för minskat tillskott av ovidkommande vatten är beslutad under 2018. Arbetet är angeläget då det ovidkommande vattnet begränsar den hydrauliska kapaciteten (flödet) till reningsverket.

Vi har ett högt investeringsbehov i våra anläggningar och samtidigt är vår förnyelsetakt på ledningsnätet 574 år i genomsnitt sen 2015. Samtidigt har 20 mkr

godkänts av kommunfullmäktige istället för de äskade 29,5 mkr till investeringar i VA-verksamheten under 2020, vilket gör att investeringarna även fortsatt skjuts på framtiden. Ges inte Mittskåne Vatten mer investeringsmedel kommande år minskar möjligheten för kommunen att växa då tillväxtmöjligheten begränsas av VA-försörjningen.

Branschorganisationen, Svenskt Vatten, gör bedömningen att VA-taxorna i Sverige generellt behöver dubblas inom en 20 årsperiod. Hörby kommun ligger under medel i Sverige med sin VA-taxa på 6 392 kr/år för Typhus A (villa som förbrukar 150 kbm vatten per år). Det är troligt att VA-taxan för Hörby kommun behöver mer än dubblas i ett 20 års perspektiv då vårt utgångsläge ligger under medel för Sverige samtidigt är investeringsbehovet stort och det är få kunder som ska dela på kostnaderna.



Mittskåne Vatten Hörby

Finansiella rapporter

Resultaträkning (tkr)	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1	29 426	27 305
Verksamhetens kostnader	2	-20 815	-19 354
Avskrivningar	3	-5 700	-5 290
Verksamhetens nettokostnader		2 911	2 661
Finansiella intäkter	4	2	0
Finansiella kostnader	5	-2 913	-2 661
Årets resultat	6	0	0

Balansräkning (tkr)	Not	2019	2018
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	7	125 740	99 413
Maskiner och inventarier	8	2 910	3 529
Pågående ny-, till- och ombyggnad		0	6 972
Summa materiella anläggningstillgångar		128 650	109 914
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Kundfordringar		4 952	6 963
Övriga fordringar		0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 133	0
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		7 085	6 963
Summa tillgångar		135 735	116 877
Eget kapital			
Eget kapital	9	0	0
Årets resultat		0	0
Avsättningar	10		
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	11		
Lån av kommunen		111 465	94 846
Förutbetalda anläggningsavgifter		18 918	19 087
Investeringsfond		0	0
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		0	0
Övriga skulder		0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	12	5 352	2 944
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		135 735	116 877

Not 1 Verksamhetens intäkter (tkr)	2019	2018
Brukningssavgifter	23 610	22 163
Anläggningsavgifter	1 026	3 684
Övriga intäkter	2 133	4 015
Periodisering anläggningsavgifter avgår med	-923	-3 684
Periodiserad intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	985	1 026
Avsättning investeringsfond	0	0
Upplösning investeringsfond	0	0
Överuttag/ökning skuld till VA-kollektivet	2 595	101
Summa verksamhetens intäkter	29 426	27 305

Not 2 Verksamhetens kostnader (tkr)	2019	2018
Material och reparation	-2 495	-2 207
Drift anläggning	-2 074	-1 908
Energi	-2 356	-2 138
Personalkostnader	-7 811	-7 570
Förvaltningsgemensamma*	-1 893	-1 411
Kommungemensamma*	-632	-706
Övriga kostnader	-3 554	-3 414
Summa verksamhetens kostnader	-20 815	-19 354

*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna

Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar (tkr)	2019	2018
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	-5 081	-4 616
Maskiner och inventarier	-619	-675
Summa verksamhetens kostnader	-5 700	-5 291

Not 4 Finansiella intäkter (tkr)	2019	2018
Tillgodoräknad ränta på likviditet	2	0
Räntesats	0 %	0 %

Not 5 Finansiella kostnader (tkr)	2019	2018
Ränta på långfristiga skulder (via kommunen)	-2 913	-2 661
Räntesats	2,50%	2,50%

Not 6 Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2014-2018 (tkr)	2019	2018	2017	2016
Överuttag/underskott	2 595	101	240	1 144
Eget kapital	0	0	0	0
Förutbetalda avgifter (fordran/skuld till VA-kollektivet)	-2 448	147	248	488

*För år 2019 översteg kostnaderna inkomsterna med 2595 tkr, vilket innebär ett underskott. Överuttaget bokförs som skuld till VA-kollektivet (förutbetald intäkt). Inga överuttag eller underskott att återställa vid ingången till 2019.

*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna

Not 7 Mark, byggnader, tekniska anläggningar (tkr)	2019	2018
Anskaffningsvärde	214 755	183 346
Ackumulerade avskrivningar	-89 015	-83 933
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	125 740	99 413
Redovisat värde vid årets början	99 413	101 708
Investeringar	17 464	2 321
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar*	13 944	0
Avskrivningar	-5 081	-4 616
Redovisat värde vid årets slut	125 740	99 413

*Korrigerig från 2018 då bokfört värde var 13 944 för lågt.

Not 8 Maskiner och inventarier (tkr)	2019	2018
Anskaffningsvärde	11 468	11 468
Akkumulerade avskrivningar	-8 558	-7 939
Akkumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	2 910	3 529
Redovisat värde vid årets början	3 529	4 137
Investeringar	0	67
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-619	-675
Redovisat värde vid årets slut	2 910	3 529

Not 9 Eget kapital (tkr)	2019	2018
Ingående eget kapital	0	0
Årets resultat		
Utgående eget kapital	0	0

Not 11 Långfristiga skulder (tkr)	2019	2018
Lån av kommunen	111 465	94 846
Förutbetalda anläggningsavgifter	18 918	19 087
Återstående antal år (vägt snitt)	17,4	**
Investeringsfond*	0	0

*Avseende investeringsfond, se redovisningsprinciper

**Har ej kunnat beräknas

Not 10 Avsättningar (tkr)	2019	2018
Avsättningar pensioner	0	0

*Pensionsavsättningar redovisas i Höörs redovisning, personalen är från 20140101 anställda i Höörs kommun.

Not 12 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (tkr)	2019	2018
Förutbetalda intäkter (Fordran/skuld till VA-kollektivet)	2 448	147
Upplupna löner	0	0
Övriga interimsskulder	7 800	2 797



Mittskåne Vatten Höör

Förvaltningsberättelse

Enligt vattentjänstlagens 50 § skall alla kommunala VA-huvudmän, minst årligen, upprätta en särredovisning (separat resultat- och balansräkning) för sin verksamhet.

Vidare ska särredovisningen fastställas av huvudmannen, kommunfullmäktige, och göras tillgänglig för fastighetsägarna. Årsrapporten är upprättad mot denna bakgrund.

Verksamheten

Mittskåne Vatten har till uppgift att leverera ett högkvalitativt dricksvatten och en välfungerande avledning av dagvatten samt avledning och rening av spillvatten inom de områden som kommunfullmäktige i respektive kommun beslutat. Vi är en kommunal organisation som sedan 1 januari 2014 styrs av en politisk nämnd (numera VR-nämnden) med förtroendevalda från både Hörby och Höörs kommun. Personalen är anställd i Höörs kommun som är värdkommun.

I Höörs kommun distribuerar vi dricksvatten och renar avloppsvatten från cirka 4 700 kunder. Dricksvattnet består av grundvatten som vi efter behandling i våra tre vattenverk distribuerar till våra kunder. Spillvattnet renas i fyra reningsverk där Ormanäs reningsverk är det största som renar spillvattnet från Höörs tätort. VA-

systemet sammanbinds av 232 km vattenledningar, 215 km spillvattensledningar och 124 km dagvattenledningar samt ett trettiotal pumpstationer.

VA-verksamheten ska uppfylla de krav och villkor som ställs enligt Lagen om allmänna vattentjänster, Miljöbalken samt de domar och tillstånd som reglerar driften av våra anläggningar.

Betydande händelser under året

- 97 fastigheter har debiterats anläggningsavgift för anslutning till den allmänna VA- anläggningen. fyra av dessa är en följd av vår uppföljning av beslut angående verksamhetsområde och VA-taxa som fattats av kommunfullmäktige.
- Under perioden har 10 vattenläckor och 16 avloppsstopp åtgärdats på den allmänna delen av ledningsnätet i Höörs kommun.
- VA-plan för Höörs kommun kommer att läggas fram kommer upp för beslut under våren 2020. Planen innehåller bland annat statusbedömning av ledningsnät och anläggningar samt GIS-analys (geografiskt informationssystem) som pekar ut områden där enskilda avlopp riskera att försämrastatusen på vattendragen.
- Beslut har fattats om att lägga ner reningsverket i Tjörnarp samt Snogeröd och ansluta byarna till Ormanäs reningsverk.



Ekonomi

VA-verksamhetens avgiftsintäkter uppgick till 30,6 mkr (27,2 mkr, 2018). Från den 1 januari 2019 höjdes bruksavgifterna med 12,9 % vilket är förklaringen bakom intäktsökningen.

Årets kostnader uppgick till 33,6 mkr (27,2 mkr, 2018). Kostnaderna har under året ökat med 2,1 mkr, som en engångskostnad för Sätöfta Hed. Vattenskada och reparationer främst på Ormanäs reningsverk 0,8 mkr; spolning av ledningsnät 0,5 mkr; systemkostnader och kartnytta 0,5 mkr; konsultkostnader 0,7 mkr; nyklassificering osäkra kundfordringar 0,3 mkr samt avskrivningar 0,9 mkr.

Ekonomisk utveckling 2015-2019

År/mkr	2019	2018	2017	2016	2015
Omsättning	30,5	27,2	27,3	26,5	26,9
Drift	-27,9	-22,2	-24,5	-21,4	-20,7
Avskrivningar	-4,9	-4,0	-4,1	-3,7	-6,1
Finansnetto	-0,7	-1,0	-1,2	-1,4	-2,7
Totala kostnader	-33,5	-27,2	-29,8	-26,5	-29,5

Eftersom årets intäkter har varit 3,0 mkr lägre än kostnaderna behöver intäkterna öka på sikt för att matcha kostnaderna. Intäkter och kostnader ska utjämnas över tre år enligt vattentjänstlagen. Arbetet med att förändra taxan från 2021 pågår. 0,7 mkr har kunnat regleras mot tidigare års överskott. Resterande underskott kommer att regleras i taxearbetet.

Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2015-2019

År/mkr	2019	2018	2017	2016	2015
Överuttag/underskott	-3,0	0,0	2,6	0	2,6
Eget kapital	0	0	0	0	0
Skuld till abonnentkollektivet	-2,3	0,7	0,7	3,3	3,4



Investeringar

Totalt uppgick årets nettoinvesteringar till 31,4 mkr (14,7 mkr, 2018), vilket var 25,6 mkr mindre än budgeterat. Totalt sett har 45,3 mkr lagts på investeringar under året. Då årets anläggningsavgifter är med i summeringen som en intäkt redovisas investeringsnettot nedan. Avvikelsen beror i huvudsak på förskjutningar i genomförandet av utbyggnadsprojekten

Investeringar, utfall 2018 samt budget och utfall 2019

År/investeringskonto (tkr)	Utfall 2018	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse
Anslutningsavgifter VA	5 792	16 101	13 914	-2 187
Nya serviser VSD	-1 177	-300	-3 048	-2 748
Ledningsförnyelse VSD	-4 157	-37 375	-7 256	30 119
Utbyggnad VA-ytterområden	-6 837	-20 685	-25 219	-4 534
Förnyelse av fastigheter & lokaler	-153	0	-18	-18
Förnyelse ARV & PST	-2 474	-13 000	-2 172	10 828
Förnyelse VV & Täckter	-4 857	-1 000	-5 956	-4 956
Spillvattenledningsnät Norra Rörum	0	0	0	0
Digitala vattenmätare	-864	-700	-1 029	-329
Mike Urban	0	0	-110	-110
Lyftanordning Ormanäs RV	0	0	-41	-41
Truck Ormanäs RV	0	0	-200	-200
Mainmaster IT-system	0	0	-103	-103
Överföringsledning Ormanäs ARV-Maglehill	0	0	-17	-17
Returslampumpar Ormanäs RV	0	0	-137	-137
Investeringar, Totalt	-14 726	-56 959	-31 393	25 566

Under 2019 har 1 177 h av projektledare köpts in från samhällsbyggnadssektorn på Höörs kommun till en kostnad på 581 kr/h. Timkostnaden följer inte rekommendation R4 från Rådet för kommunal redovisning. Det vill säga kostnaden överstiger summan av löneutgift, arbetsgivaravgift, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension med 199 kr/h. Kostnaden kan inte heller ses som nödvändig enligt §30 i vattentjänstlagen. Detta innebär att 182 tkr felaktigt belastat Höörs kommuns VA-kollektiv. Motsvarande siffra för Hörby kommun är 52 tkr.

Större investeringsprojekt (över 1 mkr) 2019, budget och utfall samt ackumulerad budget och utfall

År/Investeringskonto (tkr)	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse 2019	Ack. Budget 2019	Ack. Utfall 2019	Ack. Avvikelse 2019
Nya serviser	-300	-3 048	-2 748	-300	-3 048	-2 748
Ledningsförnyelse, Relining Höör 2018	-37 375	-7 256	30 119	-37 375	-7 256	30 119
Utbyggnad, VA-ytterområde	-20 685	-25 219	-4 534	-20 685	-25 219	-4 534
Förnyelse ARV & PST	-13 000	-2 172	10 827	-13 000	-2 172	10 827
Förnyelse VV & Täkter	-1 000	-5 956	-4 956	-1 000	-5 956	-4 956
Digitala vattenmätare	-700	-1 029	-329	-700	-1 029	-329

I samband med utbyggnaden av vatten och spillvatten i Sätöfta Hed under 2017 uppstod en tvist mellan Mittskåne Vatten/Höörs kommun och den för utbyggnaden anlitade entreprenören, PEAB. Tvisten har avgjorts genom förlikning där 17,5 mkr har betalats till PEAB.

Summa investeringar 2015-2019

År	2019	2018	2017	2016	2015
mkr	-45,3	-20,5	-23,8	-27,4	-10,9

De kommande åren kommer investeringarna att öka, dels beroende på renoveringsbehov, tillskottsvatten och utökning av kapaciteten på anläggningar och ledningsnät. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa anläggningsavgifter 2015-2019

År	2019	2018	2017	2016	2015
mkr	13,9	5,8	11,3	10,5	4,7

Vid anslutning av nya fastigheter faktureras anläggningsavgifter, vilka periodiseras och intäktsförs normalt över 50 år. Inbetalda anläggningsavgifter är också viktiga för att finansiera delar av investeringsverksamheten. I tabellen nedan framgår utvecklingen av erhållna anläggningsavgifter.

Taxor

Brukningsavgifterna i VA-taxan består av en fast avgift per fastighet, en avgift per bostadsenhet (alternativt per påbörjade 150 m²) samt en avgift för varje förbrukad m³ dricksvatten. Intentionen i vattentjänstlagen är att de fasta avgifterna ska spegla de fasta kostnaderna för verksamheten. De fasta avgifterna uppgår till cirka 80 % av den totala kostnaden.

Taxeutveckling avseende brukningsavgifter 2016-2019

Kr per år/ Typhus	2019	2018	2017	2016
Typhus A	6 113 kr	5 414 kr	5 414 kr	5 414 kr
Fördelning fast/ rörlig avgift	68 %/ 32 %	68 %/ 32 %	68 %/ 32 %	68 %/ 32 %
Avgift per m³ (vatten och spillvatten)	12,91 kr	11,44 kr	11,44 kr	11,44 kr
Typhus B	57 324 kr	50 784 kr	50 784 kr	50 784 kr

Typhus A är ett enfamiljshus med en vattenförbrukning på 150 m³/år. Fastigheten är ansluten till vatten, spill- och dagvatten.

Typhus B är ett flerbostadshus som är anslutet till vatten, spill- och dagvatten. Huset har 15 lägenheter och en vattenförbrukning på 2 000 m³/år.

Avgifterna är fördelade på tjänsterna vatten, spillvatten och dagvatten (fastighet och gata). Nedan sker en avstämning av avgiftsuttaget i förhållande till kostnaderna.

Avgiftsuttag i förhållande till tjänst 2015-2019

Avgifter och kostnader per tjänst (mkr)	2019	2018	2017	2016
Avgifter vatten	10,1	9,5	9,4	9,2
Kostnader vatten	-15,1	-9,0	-7,8	-5,6
Netto	-5,0	0,5	1,6	3,5
Avgifter spillvatten	19,5	16,6	16,9	16,4
Kostnader spillvatten	-17,6	-17,5	-21,4	-20,3
Netto	1,9	-0,9	-4,5	-3,9
Avgifter dagvatten	0,9	1,1	0,9	0,9
Kostnader dagvatten	-0,9	-0,8	-0,6	-0,6
Netto	0,0	0,3	0,3	0,3

Nya avgiftsnivåer för år 2020 är beslutade av kommunfullmäktige, förändring innebär främst en justering mellan olika parametrar i taxan och genererar ingen intäktsökning. Indexjustering av anläggnings- och brukningsavgifter med 12,9% infördes från 1 januari 2019.

Verksamhetsmått

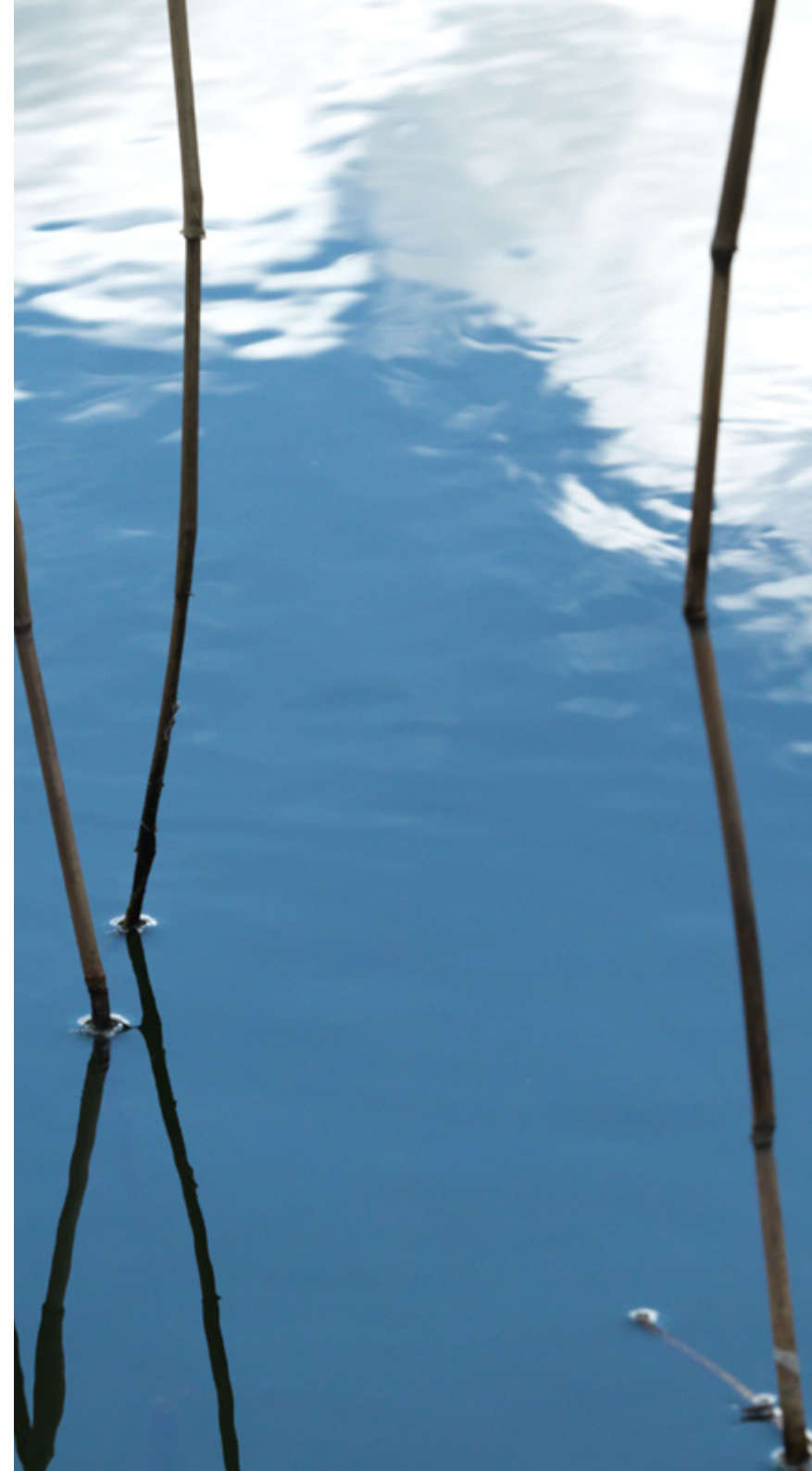
Årets förnyelsetakt blev 184 år vilket är en förbättring jämfört med 2018. Det är dock fortfarande en bit ifrån vårt långsiktiga mål på minst 0,7 % av ledningsnätet per år det vill säga 143 år. Antalet vattenläckor har minskat medan antalet avloppsstopp ökat jämfört med 2018.

Den producerade vattenmängden har ökat med 48 tm³ jämfört med tidigare år vilket delvis kan förklaras med ett ökat utläckage från ledningsnätet. Däremot har renad mängd avloppsvatten ökat jämfört med 2018 vilket kan förklaras med mer nederbördsrik sommar 2019.

Att minska mängden tillskottsvatten är dock fortfarande prioriterat.

Nyckeltalsutveckling 2015-2019 Mittskåne Vatten Höör kommun

År/typ av nyckeltal	2019	2018	2017	2016	2015
Antal kunder, st	4 679	4 509	4 443	4 344	4 253
Vattenledning, km	232	223	222	217	217
Spillvattenledningar, km	215	206	205	200	200
Dagvattenledningar, km	124	123	123	123	123
Nylagda ledningar, m	19 407	2 850	9 537	54	155
Omlagda/renoverade ledningar, m	3 100	2 317	100	2 355	0
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	184	238	5 499	229	*
Antal vattenläckor, st	10	15	11	5	7
Antal avloppsstopp, st	16	5	12	6	6
Producerad mängd vatten, tm ³	920	872	840	857	851
Renad mängd avloppsvatten, tm ³	1 519	1 398	1 710	1 586	1 800
Andel tillskottsvatten till reningsverk, %	49	46	56	51	58
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk, %	197	185	225	205	240



Utblick mot kommande år

Generellt sett har vi ett stort investerings- och reinvesteringsbehov i kommunens VA-anläggningar och ledningsnät. Mycket är byggt under 1960- och 1970-talet vilket ställer krav på renovering, ombyggnader och investeringar. Samtidigt ökar kommunens befolkning och utbyggnad sker till tidigare fritidshusområden. Ormanäs reningsverk tar idag emot trekammarbrunnslammet från dessa områden. När områdena blir anslutna till den allmänna vatten- och avloppsanläggningen ökar flödet till reningsverket, med vattenfasen som infiltreras i enskilda avloppsanläggningar. Idag har vi redan mycket tillskottsvatten (det vill säga vatten som är felkopplat alternativt läcker in i ledningsnätet) som kommer till reningsverket och begränsar kapaciteten. En strategi för minskat tillskott av ovidkommande vatten är beslutad under 2018. Arbetet är angeläget då det ovidkommande vattnet inte bara begränsar den hydrauliska kapaciteten (flödet) till reningsverket utan även kyler ner processen i verket vilket på sikt kan påverka möjligheten att klara våra utsläppsvillkor.

Vi har ett högt investeringsbehov i våra anläggningar och samtidigt som vi ökat vår förnyelsetakt för ledningsnätet till 184 år, är vi en bit kvar till vårt mål på 143 år.

Branschorganisationen, Svenskt Vatten, gör bedömningen att VA-taxorna i Sverige generellt behöver dubblas inom en 20 årsperiod. Höörs kommun ligger i ett Sverigeperspektiv på en låg VA-taxa 6 113 kr/år för Typhus A (villa som förbrukar 150 kbm vatten per år). Det är tänkbart att VA-taxan för Höörs kommun behöver mer än dubblas i ett 20 års perspektiv då vårt utgångsläge ligger under medel för Sverige samtidigt är investeringsbehovet stort och det är få kunder som ska dela på kostnaderna.

Mittskåne Vatten Höör

Finansiella rapporter

Resultaträkning (tkr)	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1	29 426	27 305
Verksamhetens kostnader	2	-20 815	-19 354
Avskrivningar	3	-5 700	-5 290
Verksamhetens nettokostnader		2 911	2 661
Finansiella intäkter	4	2	0
Finansiella kostnader	5	-2 913	-2 661
Årets resultat	6	0	0

Balansräkning (tkr)	Not	2019	2018
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Förvärvade immateriella tillgångar	7	1 901	117 440
Summa immateriella anläggningstillgångar		1 901	147 174
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	8	127 879	117 440
Maskiner och inventarier	9	1 681	1 421
Pågående ny-, till- och ombyggnad*		31 041	28 313
Summa materiella anläggningstillgångar		160 601	147 174
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Kundfordringar		21 004	10 148
Övriga fordringar		0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	13	2 720	527
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		23 724	10 675
Summa tillgångar		186 226	157 849
Eget kapital			
Eget kapital		0	0
Årets resultat		0	0
Avsättningar	11		
Avsättningar		0	12
Skulder			
Långfristiga skulder	12		
Lån av kommunen		135 242	95 066
Förutbetalda anläggningsavgifter		50 984	52 121
Investeringsfond		0	0
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		0	0
Övriga skulder		0	7 053
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	0	3 609
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		186 226	157 849

Not 1 Verksamhetens intäkter (tkr)	2019	2018
Brukningssavgifter	28 720	25 194
Anläggningsavgifter	13 941	5 792
Övriga intäkter	734	964
Periodisering anläggningsavgifter avgår med	-13 941	-5 764
Periodiserad intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	1 137	1 022
Avsättning investeringsfond	0	0
Upplösning investeringsfond	0	0
Överuttag/ökning skuld till VA-kollektivet	3 033	37
Summa verksamhetens intäkter	33 624	27 245

Not 2 Verksamhetens kostnader (tkr)	2019	2018
Material och reparation	-3 084	-2 499
Drift anläggning	-2 506	- 2 648
Energi	-2 741	-2 546
Personalkostnader	-7 647	-7 556
Förvaltningsgemensamma*	-1 893	-1 419
Kommungemensamma*	-706	-706
Övriga kostnader	-9 050	-4 873
Summa verksamhetens kostnader	-27 627	-22 248

*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna

Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar (tkr)	2019	2018
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	-5 022	-3 895
Maskiner och inventarier	-272	-125
Summa verksamhetens kostnader	-5 294	-4 020

Not 4 Finansiella intäkter (tkr)	2019	2018
Tillgodoräknad ränta på likviditet	476	855
Räntesats	0,9%	1,7%

Not 5 Finansiella kostnader (tkr)	2019	2018
Ränta på långfristiga skulder (via kommunen)	-1 179	-1 832
Räntesats	0,9 %	1,7 %*

**Höörs kommun har valt att inkludera ett definierat lån för Björkvikshallen med hög ränta i genomsnittsräntan från kommunen. Att detta är felaktigt har vid flera tillfällen påtalats från Mittskåne Vatten, dock utan att korrigering genomförts (Dnr VA/GIS 2018/560).*

Not 6 Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2015-2019 (tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Överuttag/underskott	3 033	37	2 570	37	2 565
Eget kapital	0	0	0	0	0
Förutbetalda avgifter (skuld till VA-kollektivet)/ Fordran på VA-kollektivet	-2 326	707	745	3 315	3 352

Not 7 Immateriella anläggningar (tkr)	2019	2018
Anskaffningsvärde	1 901	0
Akkumulerade avskrivningar	0	0
Akkumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	1 901	0
Redovisat värde vid årets början	0	0
Investeringar	1 901	0
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar*	0	0
Avskrivningar	0	0
Redovisat värde vid årets slut	1 901	0

Not 8 Mark, byggnader, tekniska anläggningar (tkr)	2019	2018
Anskaffningsvärde	206 493	191 032
Ackumulerade avskrivningar	-78 614	-73 592
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	127 879	117 440
Redovisat värde vid årets början	117 440	100 947
Investeringar	22 049	20 388
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	-6 588	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-5 022	-3 895
Redovisat värde vid årets slut	127 879	117 440

Not 9 Maskiner och inventarier (tkr)	2019	2018
Anskaffningsvärde	3 007	2 512
Ackumulerade avskrivningar	-1 326	-1 091
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	1 681	1 421
Redovisat värde vid årets början	1 421	1 546
Investeringar	495	0
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	37	0
Avskrivningar	-272	-125
Redovisat värde vid årets slut	1 681	1 421

Not 10 Eget kapital (tkr)	2019	2018
Ingående eget kapital	0	0
Årets resultat	0	0
Utgående eget kapital	0	0

Not 11 Avsättningar (tkr)	2019	2018
Avsättningar pensioner	0	12

*Avseende pensionsavsättning, se redovisningsprinciper

Not 12 Långfristiga skulder (tkr)	2019	2018
Lån av kommunen	134 571	95 066
Förutbetalda anläggningsavgifter	50 984	52 121
Återstående antal år (vägt snitt)	46	45
Investeringsfond*	0	0

*Avseende investeringsfond, se redovisningsprinciper

Not 13 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2019	2018
Förutbetalda intäkter (skuld till VA-kollektivet)	-2 326	707
Upplupna löner	486	1 062
Övriga interimsskulder	191	1 840

Redovisningsprinciper

Kommunal vatten- och avloppsverksamhet ska enligt vattentjänstlagen (50 §) särredovisas genom en separat resultat och balansräkning, där upplysningar om principerna för fördelning av gemensamma kostnader ska framgå.

Redovisningen ska upprättas enligt god redovisningssed för kommuners externa redovisning. Det innebär att verksamhetens resultat- och balansräkning ska upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt med beaktande av Lagen om allmänna vattentjänster.

Nedan beskrivs väsentliga redovisningsprinciper för vatten- och avloppsverksamheten.

Principerna är fastställda av kommunstyrelsen i Hörby kommun 2017-10-16 (KS §238) och kommunstyrelsen i Höörs kommun 2017-06-07 (KS §163). I övrigt tillämpas kommunens generella redovisningsprinciper.

Intäkter från VA-taxan, överuttag och 3-års principen

Intäkter redovisas i den omfattning som inkomsterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och när det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla VA-verksamheten (RKR 18.1).

Prissättningen av VA-verksamhetens tjänster regleras av självkostnadsprincipen (vattentjänstlagen, § 30). Självkostnadsprincipen innebär att överuttag (inkomster från avgifter som överstiger kostnaderna) i normalfallet inte kan

betraktas som en intäkt, utan en skuld till abonnentkollektivet. När avgiftsinkomsterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet under skuldposten "Förutbetalda avgifter/Skuld till abonnentkollektivet" (RKR 18.1).

Är differensen tillfällig återförs medlen till resultaträkningen de närmaste tre åren genom taxesänkning eller nödvändiga kostnadsökningar. Vid underskott och det inte finns något historiskt överuttag att reglera minskar underskottet eget kapital. Uppstådda underskott (negativt eget kapital) kan återställas de närmast kommande tre åren genom överuttag (Prop.2005/06:78 Allmänna vattentjänster).

Anläggningsavgifter

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anläggningsavgift. Då anläggningsavgiften avser att finansiera anslutningsinvesteringar bokförs inkomsten initialt som en långfristig skuld: "Förutbetalda anslutningsavgifter". I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder (RKR 18.1).

Hela anläggningsavgiften periodiseras och i normalfallet intäktsförs anläggningsavgifter succesivt över 50 år.

Investeringsfond

Enligt vattentjänstlagens § 30 får medel avsättas till en fond för specifika 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 fondens storlek. Ett krav är också att aktuell investering ska komma hela kollektivet tillgodo. En förutsättning för att skapa en investeringsfond, vilket är en typ av långfristig skuld, är att ett överuttag har skett. Fonden löses succesivt upp mot den specifika investeringens avskrivningar. Om investeringen inte genomförs återförs fonden i sin helhet till resultaträkningen (Prop.2005/06:78 Allmänna vattentjänster).

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar i form av ledningar, vatten- och avloppsverk, pumpstationer m.m. redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar. Komponentavskrivningar tillämpas på anläggningar med tydliga komponenter som förväntas ha väsentlig skillnad i nyttjandeperiod. (RKR 11.4).

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 halvt prisbasbelopp.

Komponentavskrivningar tillämpas på alla anläggningar med ett anskaffningsvärde på minst 0,5 mkr, där varje enskild komponent skall ha

ett värde på 10 % av det totala anskaffningsvärdet eller som minst 5 tkr. Komponentens nyttjandeperiod skall också avvika med minst 5 år från huvudkomponenten med längst nyttjandeperiod.

I enlighet med RKR 11.4 görs individuella bedömningar av nyttjandeperioder (avskrivningstider) och komponentindelningar. I bilaga A framgår beslutade avskrivningstider för olika anläggningstyper och komponenter. Dessa används som riktvärden.

Finansnetto

Kostnaden för VA-verksamhetens upplåning, som sker vi kommunens centrala avtal, beräknas kvartalsvis på VA-verksamhetens låneskuld. Räntekostnaden baseras på kommunens genomsnittliga långfristiga upplåningsränta. Saknas långfristiga lån används SKL:s referensränta det aktuella året.

Finansiella intäkter avser intäktsränta på VA:s likvidkonto.

Referensränta Höör, 0,9 % under 2019 Referensränta Hörby, 2,5 % under 2019.

Avsättning pensioner

Avsättning av pensionsskuld är inte upptagen i balansräkningen. Pensionskostnaderna belastar resultatet genom personalomkostnadspålägg.

Fördelning av gemensamma kostnader

För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas gemensamma kostnader till VA-verksamheten. Enligt vattentjänstlagen (§ 50) ska principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen. Nedan beskrivs fördelningen av gemensamma kostnader.

Vid fördelning av kostnader mellan VA-kollektiven (Höör och Hörby) inom VA/GIS-nämnden och Mittskåne Vatten tillämpas tidsredovisning för personal och kostnaderna för själva nämnden fördelas, enligt avtal, med 50/50.

**Under 2018 debiterades felaktigt 267 tkr för ekonom och samhällsbyggnadschef. Överuttaget från 2018 har inte återförts till VA-kollektiven. Under 2019 har OH-kostnad för ekonom debiterats på ett sätt som inte överensstämmer med beslut i kommunstyrelsen i Höör (KSF 2017/195, §163) det vill säga genom procentuell uppskattning av arbetstid istället för bokförd tid. Uppskattad tid bedöms dock stämma väl överens med faktiskt nerlagd tid. Under 2020 kommer debitering ske efter nerlagd tid. OH-kostnaden belastar båda VA-kollektiven med hälften vardera.*

***OH-kostnad för samhällsbyggnadschef i Hörby kommun har tagits ut under 2019 enligt beslut i kommunstyrelsen 2017-10-16 (KS 2017/151, § 238). Kostnaden kan dock inte ses som nödvändig enligt §30 i vattentjänstlagen då samhällsbyggnadschefen saknar kopplingar till Mittskåne Vattens verksamhet. OH-kostnaden belastar båda VA-kollektiven med hälften vardera.*

Gemensamma kostnader till Mittskåne Vatten från respektive kommun, 2019

		Höörskommun	Hörbykommun
Politik	Kommunfullmäktige	0 kr	26 706 kr
	Kommunstyrelsen	0 kr	84 727 kr
	Revisionen	0 kr	30 680 kr
Kansli//Stab	Kommundirektör	28 291 kr	51 160 kr
	Kanslichef	18 607 kr	0
	Nämndssekreterare	50 000 kr	20 181 kr
Ekonomi	Ekonomichef	20 365 kr	30 179kr
	Redovisning	16 146 kr	17 147 kr
	Budget	14 388 kr	24 046kr
	Ekonom	442 704 kr*	62 456kr
	Utbetalningar	10 521 kr	16 082kr
Personal	Personalchef	24 388 kr	0 kr
	HR-konsult	45 284 kr	0 kr
	Löneassistent	20 660 kr	0 kr
	Företagshälsovård/ Fackliga kostnader	300 000 kr	0 kr
Förvaltningsgemensam Övriga kostnader	Samhällsbyggnadschef	0 kr*	135 026 kr**
	Inkassotjänster	0 kr	0 kr
	Banktjänster	707 kr	0 kr
	Ekonomisystem	6 962 kr	11 363 kr
	Scanning fakturor	8 927 kr	0 kr
	Lönesystem	16 812 kr	0 kr
	Upphandlingsstöd	0 kr	0 kr
	Kreditkontrollsystem	602 kr	0 kr
	Avtalshanteringsystem	200 kr	0 kr
	SUMMA	1 025 564 kr	509 753 kr

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

Enligt vattentjänstlagen (§ 50) skall särredovisningen årligen fastställas av huvudmannen och göras tillgänglig för kunderna.

Vid sitt sammanträde den

XXX 2020 godkände kommunfullmäktige i Hörby kommun särredovisningen för VA- verksamheten avseende år 2019 (se § X, 2020-xx-xx, Dnr KF 2020/xx).

XXX 2020 godkände kommunfullmäktige i Höörs kommun särredovisningen för VA- verksamheten avseende år 2019 (se § X, 2020-xx-xx, Dnr KF 2020/xx).

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunernas webbplatser samt Mittskåne Vattens hemsida (www.mittskanevatten.se).

Bilaga A

Objekt, komponenter och avskrivningstider

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
VA-ledningar	VA-ledningar (överföringsledningar)	50
	LTA-station (pumpar)	25
	Ledningsnät (utbyggnadsområde)	50
	Damm	25
	Utredningar etc VA-ledningar	50
Anläggningar		
Pumpstationer	Byggnad	25
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar pumpstationer	25
Tryckstegringsstationer och vattentäkt	Byggnad	30
	Styr- och el	
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar tryckstegringsstationer	30
Vattenverk	Byggnad	30
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar vattenverk	30
Avloppsreningsverk	Byggnad	25
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar avloppsreningsverk	25
Markarbeten	Markarbeten	20
	Utredningar etc markarbeten	20
Övrigt	Programvarulicenser	5



Mittskåne Vatten

Box 53, 243 21 Höör

Tel: 0413-286 00

www.mittskanevatten.se