

Årsrapport 2023



Innehållsförteckning

Organisation och kompetens

Organisation	3
Personal och rekrytering	3

Övergripande projekt

Vattentjänstplaner för Hörby och Höörs kommuner	4
Kris- och nödvattenplaner	4
Fortsatt utbyte till digitala vattenmätare	4

Årets händelser Hörby

Hörby, Lybyledningarna	5
Hörby, Vattenverk	5

Årets händelser Höör

Åkersberg – Ormanäs	6
Förstudie läkemedelsrening Ormanäs	6
Ny vattentäkt Höör	6
Exploateringar Maglehill och Fogdaröd	6

Målföljning

Uppföljning av mål 2019 - 2023	7
--------------------------------	---

Framtida utmaningar

Investeringar och VA-taxa	9
Kommunikation och beteendeförändringar	9
Organisation och kompetensförsörjning	9

Mittskåne Vatten Hörby

<i>Förvaltningsberättelse</i>	
Ekonomi	10
Investeringar	11
Större investeringsprojekt	12
Taxor	13
Nyckeltalsutveckling	14
<i>Finansiella poster</i>	
Resultaträkning	15
Balansräkning	16

Mittskåne Vatten Höör

<i>Förvaltningsberättelse</i>	
Ekonomi	18
Investeringar	19
Större investeringsprojekt	20
Taxor	21
Nyckeltalsutveckling	22
<i>Finansiella poster</i>	
Resultaträkning	23
Balansräkning	24

Redovisningsprinciper

Intäkter från VA-taxan, överuttag och 3-års principen	26
Anläggningsavgifter	26
Investeringsfond	26
Materiella anläggningstillgångar	26
Finansnetto	27
Avsättning pensioner	27
Fördelning av gemensamma kostnader	27

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

28

Bilaga A

28

Organisation och kompetens

Organisation

Mittskåne Vatten är en sammanslagning av vatten- och avloppsverksamheterna i Hörby och Höör och är en kommunal organisation med huvudkontor i Höör och driftskontor i Hörby.

Mittskåne Vatten ansvarar sedan 2014 för driften av den allmänna vattenproduktionen, avloppsreningen och ledningsnätet i båda kommunerna. VR-nämnden (Vatten- och räddningstjänst) Hörby-Höör samordnar via Mittskåne Vatten förvaltning, underhåll och utveckling av kommunernas allmänna VA-anläggningar. Vi ser till att alla kunder har ett högkvalitativt dricksvatten och en välfungerande avloppsvattenrening och dagvattenhantering. Samverkan mellan kommunerna sker genom VR-nämnden där politiker från båda kommunerna finns representerade. Kommunfullmäktige i Hörby respektive Höör är fortfarande huvudansvariga för respektive VA-verksamhet och beslutar om VA-taxa, ABVA (regler för användning) och verksamhetsområden. Organisatoriskt tillhör Mittskåne Vatten Höörs kommun och verksamheten i Hörby regleras via ett samverkansavtal.

Personal och rekrytering

Mittskåne Vatten hade 33 personer sysselsatta vid slutet av 2023. Medelåldern i organisationen är 48 år och könsfördelningen är i dagsläget 46 procent kvinnor och 54 procent män.

Under året har fyra medarbetare rekryterats: driftchef, VA-ingenjör, teknisk handläggare och drifttekniker. Tre medarbetare har lämnat Mittskåne Vatten under 2023 och personalomsättningen var 9,1 procent.

Då cirka 50 procent av personalen är över 50 år står vi inför ett stort rekryteringsbehov på relativt kort sikt.

Sjukfrånvaron var i genomsnitt 7,7 procent under året.

Övergripande projekt

Vattentjänstplaner för Hörby och Höörs kommuner

Under 2023 har ett arbete pågått med att ta fram nya Vattentjänstplaner för Hörby och Höörs kommuner. Vattentjänstplanen, som sträcker sig över en tioårig tidsram, beskriver kommunens framtida behov och ambitioner inom VA-området, inklusive åtgärdsplaner för enskilda avlopp, VA-utbyggnadsområden och ekonomiska förutsättningar. Planen fokuserar även på åtgärder som krävs för att säkerställa att vattentjänsterna fungerar under extrema förhållanden, såsom skyfall. Mittskåne Vatten tar fram planen i nära samarbete med Bygg & Miljö, Hörby kommun och Samhällbyggnadssektorn och Miljöenheten i Höörs kommun. På grund av resursbrist är arbetet försenat och kommer att fortsätta under 2024.

Kris- och nödvattenplaner

Under året har Mittskåne Vatten även arbetat med att ta fram en krisplan och en nödvattenplan att använda vid avbrott i ordinarie dricksvattenförsörjning eller vid bekräftad förorening av dricksvatten.

Krisplanen färdigställdes under hösten 2023 och nu pågår framtagande av en krisövningsplan. Nödvattenplanen ska utgöra ett stöd vid såväl ett mindre avbrott som när hela eller delar av kommunen drabbas av störning i dricksvattenförsörjningen under en längre tid. Syftet med nödvattenplanen är att beskriva scenarier som utgör grund för kommunens nödvattenplanering, fastställa vilka som kommer att prioriteras och hur mycket vatten som behöver distribueras. Syftet är även att klargöra ansvarsområden mellan VA-verksamhet och kommunernas övriga aktörer vid en störning i vattenförsörjningen. Planen färdigställdes under slutet av 2023 och ska i början av 2024 gå ut på remiss i berörda verksamheter.

Fortsatt utbyte till digitala vattenmätare

Under 2023 fortsatte arbetet med utbyte till digitala vattenmätare i Hörby och Höör. Fördelen med de digitala vattenmätarna är flera. Dels mäter de den verkliga vattenförbrukningen och kunderna får en korrekt debitering direkt. Dels har vi kontroll över hur förbrukningen ser ut, vilket innebär att om det sker en avvikelse (exempelvis en ökad förbrukning som tyder på någon form av läckage) observerar vi det och informerar kunden. Det kan till exempel vara en toalett som står och rinner och på så vis förbrukar stora mängder vatten helt i onödan. De digitala vattenmätarna läses idag av med hjälp av våra bilar och sker när vi är ute på våra bytesrundor, då vi även passar på att genomföra dessa avläsningar. Detta är dock en temporär lösning i väntan på att vi får en fjärravläsning på plats runt om i Höör och Hörby. Ett omtag har gjorts avseende lösning för fjärravläsning under året för att säkerställa att vi får ett så robust och lättanvänt system som möjligt med smidig integration till fakturasystem bland annat.



Årets händelser

Hörby Lybyledningarna

Projektet Lybyledningarna avser ledningarna som förbinder området Lyby med Hörbys tätort.

Dricksvattenledningen som förser Lyby, Osbyholm, Hörby Ringsjöstrand och Fogdarp med dricksvatten, är förnyad från eternit till polyetenplast. Åtgärden ger en betydligt säkrare drift och minskar risken för avbrott i dricksvattenleveransen till områdena den försörjer.

Dessutom är den gamla huvudavloppsledningen till Lyby avloppsreningsverk som även den tidigare var av eternit, utbytt emot två polyetenplastledningar som säkrar driften av ledningarna. Åtgärden är kapacitetshöjande, men ger också möjlighet till underhåll av ledningarna, vilket aldrig har kunnat utföras sedan 1976, då den gamla eternitledningen lades.

Hörby Vattenverk

En förstudie för ett nytt vattenverk i Hörby vattenverk pågår. I det första skedet utreddes förutsättningar och konsekvenser för olika tänkbara placeringar. Under 2023 utfördes en fördjupad utredning av tre alternativa placeringar, varpå kommunstyrelsens arbetsutskott i juni beslutade om den fortsatta inriktningen. Enligt beslutet ska Mittskåne Vatten fortsätta att utreda genomförande av huvudalternativet som innebär att bygga nytt vattenverk i direkt anslutning till nuvarande vattenverk.

Under hösten har en samordningsgrupp för kortsiktiga åtgärder på Hörby vattenverk arbetat fram en åtgärdsplan parallellt med vidare utredning av framtida behov av reservoar-volymer, planförhållanden och byggbar mark på vattenverkstomten.

Höör

Åkersberg – Ormanäs

Projekt Åkersberg – Ormanäs är ett stort projekt som stärker kapaciteten i ledningsnätet i Höörs tätort, inför kommande utbyggnader. Ny huvudavloppsledning med två nya pumpstationer kommer att transportera avloppsvattnet ifrån nordvästra Höör, direkt till Ormanäs avloppsreningsverk. Det frigör kapacitet i tätortens befintliga ledningsnät som behövs inför kommande utbyggnadsområden, exploateringar och förtätningar.

Projektet omfattar också en ny dricksvattenhuvudledning som kommer att förbinda västra Höör, med tätortens största huvudvattenledning och på så sätt säkra dricksvattenleveransen till västra Höör och förbättra rundmatningen i tätorten.

Förstudie läkemedelsrening Ormanäs

Provtagning av läkemedelsrester i avloppsvatten till och från Ormanäs avloppsreningsverk, samt i avloppsslam har utförts under ett års tid. Prover har också tagits i recipienten Ringsjön i samarbete med Ringsjöns Vattenråd. Proverna har analyserats på läkemedelsrester och andra mikroföröreningar, såsom PFAS och vissa bekämpningsmedel.

Ormanäs avloppsreningsverk är, som de flesta andra avloppsreningsverk i Sverige, inte anpassat för att rena läkemedelsrester och har heller inte krav i miljötillståndet att göra det. Lite förvånande är det då att reningsverket totalt sett renar bort de analyserade ämnena till i genomsnitt 89 procent. Det finns dock ämnen som är svårnedbrytbara och släpps ut till Ringsjön med utgående avloppsvatten. Endast en mindre andel följer med avloppsslammet.

Provtagningarna i Ringsjön visar att sjön är påverkad av läkemedelsrester och andra mikroföröreningar, både i Östra och Västra Ringsjön. Resultaten uppvisade inte någon entydig bild av bidraget från just Ormanäs, utan det tyder på att det även finns andra källor.

I förstudien utreddes även teknikval för en eventuell läkemedelsrening vid Ormanäs. Förstudien utgör ett viktigt underlag för kommande politiska beslut om utformningen och kostnaden av ett framtida avloppsreningsverk i Höör.

Ny vattentäkt Höör

I juni 2023 presenterades en utredningsrapport om framtida vattenförsörjning för Höör. Utredningen kommer att utgöra beslutsunderlag för valet av framtida vattenförsörjning för Höörs kommun där alternativen är att antingen utöka den egna vattenproduktionen eller att gå med som delägare i Sydvatten AB. Utredningen av de geohydrologiska förhållandena visade att det troligtvis krävs ny vattentäkt vid mer än en plats för att täcka det framtida vattenbehovet i Höör. Kommunstyrelsen fattade då beslut om att Mittskåne Vatten skulle fortsätta utreda alternativet med egen vattenproduktion och att provborrningar i de tre mest lovande lokaliseringarna för ny vattentäkt till Höörs vattenverk skulle utföras.

Exploateringar Maglehill och Fogdaröd

Maglehill är ett stort exploateringsområde som byggs i kommunal regi. Ledningsnätet är utbyggt i två av de fyra etapperna som kommer att bestå av skola, särskilt boende för äldre, villaområden och flerbostadshus. Huvudledningarna är byggda och resterande ledningsnät byggs ut i samband med exploateringen av resterande etapper.

Projektet avser exploateringsområdet som heter Fogdarös Ängar. Området byggs av privat exploatör och delas upp i två etapper. Ledningsnätet blev färdigbyggt 2023 i etapp 1 som kommer att betjäna cirka 50 fastigheter med över 120 hushåll. Etapp två byggs ut under 2024 och innefattar ytterligare cirka 70 fastigheter.

Måluppföljning

Målen för mandatperioden 2019-2023 har sitt ursprung i hållbarhetsindex som är en årlig undersökning som syftar till att lyfta det långsiktiga och strategiska perspektivet för VA-verksamheten. Det är dessutom ett verktyg som ger stöd i aktuella frågor kring investeringar, planering, prioriteringar och taxa som verksamhetsansvariga och förtroendevalda har att ta ställning till.

Nya mål för perioden 2024-2027 beslutades av kommunfullmäktige under 2023 och utifrån dessa tog VR-nämnden fram nya fokusområden för VA-verksamheten. En första uppföljning av de nya fokusområdena kommer ske vid delåret 2024.

Uppföljning av mål 2019 - 2023

1. Leveranssäkerhet

Ta fram en nödvattenplan som är avstämd mot kommunala förvaltningars och andra brukares faktiska nödvattenbehov.

En ny nödvattenplanen för Hörby och Höörs kommuner är framtagen. Under 2024 kommer planen gå på remiss till berörda verksamheter och beslutas politiskt.

Säkerställa nödvattenvolymer. Nödvatten/reservvatten ska finnas med kapacitet på minst 15 l per person och dygn under minst 20 dygn. Man ska kunna komma igång och förse samhällsviktiga funktioner inom första dygnet och samtliga anslutna brukare inom två dygn och under resterande tid.

Åtgärden ej färdigställd. Arbetet pågår och kommer även finnas med som en del av de pågående utredningarna om ny vattentäkt för Hörby respektive Höörs kommuner.

Pågår

Pågår

Uppfyllt

2. VA-planering

Ta fram åtgärdsplan med en underbyggd uppfattning om förnyelsebehov på tio års sikt eller längre kopplat både till anläggningarnas status och utmaningar i form av klimatanpassning, nya reningskrav, försämrade råvattenkvalitet mm.

En långsiktig åtgärdsplan utifrån är framtagen för både Hörby och Höör. Ett arbete pågår med att bryta ner planerna i specifika investeringsprojekt för de olika anläggningarna.

Planen blir ett verktyg som kontinuerligt kommer att uppdateras beroende på de behov respektive kommun har gällande lagstyrda, tekniska och ekonomiska behov samt utifrån behov sprunget ur kommunernas exploateringsvilja.

3. Kommunikation

Säkerställa alternativ som ersätter interna kommunikationen när både fast och mobiltelefoni är utslagen.

Åtgärden hanteras av värdkommunen. Rutiner för hur intern uppföljning sker vid störning i kommunikation hanteras till viss del i Mittskåne Vattens krisplan.

Ta fram kommunikationsplan att använda i krissituationer.

Ingår i krisplanen som färdigställdes 2023.

Ej påbörjat

Uppfyllt



4. VA-anläggningens status

Ta fram en ekonomisk tio-årsplan för hur identifierat investerings- och förnyelsebehov ska finansieras. I planen ska en analys av nödvändig taxeutveckling ingå.

En ekonomisk tio-årsplan med analys av taxeutveckling är framtagen och det pågår en kontinuerlig uppdatering.



Öka investeringstakten för avloppsreningsverk och pumpstationer. Bedömning 2019 är ”Mycket stort reinvesterings- och/eller investeringsbehov”.

Investeringstakten har ökat i både Höör och Hörby under 2023. Det finns dock ett fortsatt stort investeringsbehov och takten behöver upprätthållas.



Ta fram en underbyggd uppfattning och plan om förnyelsebehov på ledningsnät på tio års sikt kopplat både till anläggningarnas status och utmaningar i form av klimatanpassning mm. Planen ska beslutas och innehålla en tydlig tidplan.

Framtagande av förnyelseplan pågår.



5. Driftstabilitet

Ta fram en krisplan, både att hantera (prioritera) och åtgärda krissituationer (För Mittskåne Vatten specifikt eller för Mittskåne Vatten som en del av kommunens krisorganisation).

Krisplan är framtagen och beslutad av VR-nämnden.



Träna krisorganisationen regelbundet. Regelbundet innebär minst vart tredje år. Om det är kommunens krisorganisation ska Mittskåne Vatten ingå fullt ut.

Åtgärden är påbörjad och det har tagits fram en övningsplan för Mittskåne Vattens krisorganisation utifrån den färdigställda krisplanen. Första övningen är inplanerad under våren 2024.



FRAMTIDA UTMANINGAR

Investeringar och VA-taxa

För att vi ska kunna leva i ett fungerande samhälle är vi beroende av att infrastrukturen fungerar runt om oss. Detta gäller inte minst vår dricksvattenförsörjning och hanteringen av vårt avlopp.

Runt om i Sverige dras kommuner med en så kallad investeringsskuld, vilket innebär att förnyelsetakten och underhållet i det befintliga ledningsnätet kraftigt har hamnat på efterkälken. Så är läget även i Höör och Hörby och när vi nu står inför behovet av att rusta upp och bygga ut vårt VA-nät, så finns det helt andra krav att ta hänsyn till än för bara några år sedan. Skärpta kvalitets- och miljökrav ställer nya krav på reningstekniker för vattenverk och avloppsreningsverk medan klimatförändringarna med skyfall, översvämningar och värmeböljor leder till ett ökat behov av åtgärder. Tillgången till rent dricksvatten och hanteringen av avloppsvattnet är också en viktig fråga ur ett beredskaps- och sårbarhetsperspektiv där vi behöver säkerställa en beredskap och en robust vattenförsörjning.

Vi står inför stora utmaningar vilket innebär att vi behöver arbeta långsiktigt med proaktivt förhållningssätt samtidigt som vi ska vara redo att agera på det som sker här och nu. Vi ska säkerställa en långsiktig investeringsplanering och behöver se över VA-taxan. Eftersom investeringstakten varit låg har vi under åren haft förhållandevis låga VA-taxor. Men när vi nu står inför dessa stora utmaningar kommer detta att behöva förändras. Inte bara i Höör och Hörby utan i hela Sverige.

Kommunikation och beteendeförändringar

I Sverige används i genomsnitt 140 liter vatten per person och dygn. Åtgärder för att minska vattenförbrukningen har inte prioriterats historiskt eftersom vattentillgången varit god. De senaste somrarna har vi dock börjat se att efterfrågan på dricksvatten ökat och skapat en hög belastning på dricksvattenproduktionen där vi varit nära att nå taket i kapacitet. För att säkerställa att vattentillgångarna räcker och används hållbart behöver vi

jobba med att skapa förståelse och beteendeförändringar hos våra kunder. Lägre dricksvattenproduktion skulle dessutom innebära minskad användning av energi.

Ökad kunskap och förståelse är ett viktigt led i att skapa en beteendeförändring som behövs för att minska dricksvattenförbrukningen. Kommunikation och samverkan behövs ske mellan Mittskåne Vatten, kommunernas egna verksamheter, kunder och politiker för att jobba mot gemensamma mål för en hållbar vattenanvändning.

Organisation och kompetensförsörjning

Både Hörby och Höörs kommuner står inför stora investeringsbehov i vattenverk, avloppsreningsverk och ledningsnät de kommande åren, samtidigt som kraven på verksamheten skärps genom nya EU-direktiv. Inom den närmsta 5-årsperioden förväntas en uppmot en 4-5-dubbling av investeringsvolymerna när de större anläggningarna behöver byggas ut. I dagsläget är Mittskåne Vattens organisation bemannad för förvaltning och genomförande av mindre löpande investeringar, men för att hantera de kommande utmaningarna kommer organisationen att behöva växa, framförallt i form av utredare och projektledare.

Precis som många andra branscher har VA generellt sett svårt att rekrytera tillräckligt med nya medarbetare. Utmaningen förstärks av att kompetenskraven på medarbetarna dessutom höjs på grund av den förändringsresan branschen genomgår. Idag räcker det inte med VA-teknisk kompetens, det krävs även kunskaper inom juridik, hållbarhet, ekonomi, beteendeförändring och nyttjande av digitaliseringens möjligheter.

För att säkerställa kompetensförsörjningen behöver vi jobba för att förstärka varumärket som en attraktiv arbetsgivare genom att synliggöra vårt arbete och själva vara goda ambassadörer. Vi behöver även satsa på kompetensutveckling av de medarbetare vi redan har. Både för att ge möjligheter till personlig utveckling och för att säkerställa att vi kan möta morgondagens kompetenskrav.

Förvaltningsberättelse

Mittskåne Vatten Hörby



Ekonomi

VA-verksamhetens intäkter uppgick till 37,5 mkr (36,1). Förändringen jämfört med föregående år kan förklaras med att VA-verksamheten under 2023 har fått ta del av elstöd med 1,7 mkr. Stödet är beräknat på förbrukningen under period 211001-220930.

Årets kostnader uppgick till 36,8 mkr (34,2). Verksamheten har under året varit fortsatt påverkad av kostnadsökningar där främst kostnaderna för el och VA-entreprenad avviker mot budget och tynger resultatet 2023. De ökade kostnaderna för VA-entreprenad beror på avloppsstopp och vattenläckor under året. De övriga driftkostnaderna har en budgetavvikelse på totalt 0,9 mkr under året vilket dels beror på inhyrda konsulter, samt tillkomna kostnader för ledningsrätt och övriga avgifter.

Räntan har under året varit oförändrad på 1,25 procent.

Årets intäkter är 0,7 mkr högre än kostnaderna. Utgående balans i regleringsfonden är

Ekonomisk utveckling 2019-2023

År/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Omsättning	37,5	36,1	34,4	34,0	26,8
Drift	-28,6	-26,0	-23,3	-25,3	-20,8
Avskrivningar	-6,1	-5,6	-5,9	-5,9	-5,7
Finansnetto	-2,1	-2,6	-2,5	-2,5	-2,9
Totala kostnader	-36,8	-34,2	-31,7	-33,7	-29,4

3,3 mkr. Överskottet kommer tas hänsyn till i kommande taxearbete.

Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2019-2023

År/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Överuttag/underskott	0,7	1,9	2,7	0,4	-2,6
Eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
Skuld till abonnentkollektivet	3,3	2,6	0,7	-2,1	-2,4

Investeringar

Utfall 2022 samt budget och utfall 2023

År/Kategori (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023*	Utfall 2023	Avvikelse
Anslutningsavgifter VA	3 132	0	3 315	3 315
Övergripande investeringar	-1 295	-2 643	-755	1 888
Förnyelse ledningsnät	-17 051	-14 176	-4 948	9 228
Utbyggnad ytterområde	0	0	0	0
Utbyggnad överföringsledning	-750	-500	-1 638	-1 138
Förnyelse reningsverk och pumpstationer	-1 038	-2 950	-1 227	1 723
Förnyelse vattenverk och täkter	-765	-17 724	-8 215	9 509
Exploateringar	-2 198	-670	-196	474
Investeringar, totalt	-19 965	-38 663	-13 664	24 999

**Investeringsbudget för 2023 uppgår till 25 mkr. Därtill kommer redan beviljade medel för igångsättningstillstånd avseende år 2022 som inte arbetats upp.*

- Totalt uppgick årets nettoinvesteringar till 13,7 mkr (20,0).
- Anläggningsavgifterna är med i sammanställningen som en intäkt.
- Exklusive anläggningsavgifter uppgår årets investeringar till 17,0 mkr (23,2).

Investeringar

Större investeringsprojekt (över 1 mkr) 2023, budget och utfall samt ackumulerad budget och utfall

År/investeringskonto (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Total budget*	Ack. Utfall 2023	Ack. Avvikelse 2023
Tryckstegring Ludvigsborg	-6 750	-2 214	4 536	-7 800	-2 512	5 288
Reinvesteringar anläggningar	-1 000	-1 211	-211	-1 000	-1 211	-211
Digitala vattenmätare -system	-1 243	-704	539	-1 243	-3 961	-2 718
Ludvigsborg kapacitetsförstärkning	-300	-1 427	-1 127	-1 800	-2 331	-531
Lybyledning	-1 636	-1 983	-347	-8 500	-17 967	-9 467
Tryckledning spill Ludvigsborg	-1 600	-1 143	457	-1 600	-1 143	457
Renovering Hörby VV	-8 155	-5 092	3 063	-8 500	-5 438	3 062
Förstudie Hörby vattenverk	-919	-800	119	-1 250	-1 131	119
Kapacitetsförstärkning överföringsledning längs v 1341	-3 600	-192	3 408	-9 900	-2 456	7 444

**Total budget enl. igångsättningstillstånd.*

Under året har 21 olika projekt drivits inom Mittskåne Vatten som gäller Hörby kommun.

- Renovering av Hörby VV pågår och under året har fyra nya filter samt filtersand köpts in. Förberedande arbete har utförts avseende provisorisk drift vid besiktning och av befintlig lågreservoar. Parallellt med projektet pågår utredning om ett nytt vattenverk, vilket gör att renoveringen kan ändras i omfattning på grund av nya bedömningar.
- Projekt digitala vattenmätare har haft en lägre utbytestakt under 2023 på grund av resursbrist.
- I Ludvigsborg har man under året renoverat och driftsatt befintlig vattenreservoar och projekterat för en ny tryckstegringsstation.
- Lybyledningen har färdigställts och togs i drift i januari. Under året har en ny trappa installerats och mindre återställningsarbete utförts.
- Ludvigsborg kapacitetsförstärkning omfattar nya överföringsledningar mellan Ludvigsborg och Hörbys tätort. Projektering har utförts och upphandling kommer preliminärt att ske i slutet av 2024.
- Under året har förnyelse av tryckavloppsledning genomförts i Ludvigsborg, med syfte att avlasta pumpstationen.
- Projekt Kapacitetsförstärkning överföringsledning längs v 1341 har under året bestått av projektering för ombyggnad av ledningsnätet inom Ludvigsborg. Upphandling kommer preliminärt att ske under kvartal tre 2024.

Summa investeringar 2019-2023

År	2023	2022	2021	2020	2019
Mkr	-17,0	-23,2	-14,9	-12,8	-17,5

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 2019-2023

År	2023	2022	2021	2020	2019
Mkr	3,3	3,1	3,8	8,0	0,9

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 ovan framgår utvecklingen av erhållna anläggningsavgifter.

Taxor

Brukningssavgifterna i VA-taxan består av en fast avgift per fastighet, en avgift per bostadsenhet (alternativt per påbörjad 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 kostnaderna uppgår till cirka 80 procent av den totala kostnaden.

Taxeutvecklingen avseende brukningsavgifter 2020-2023

Kr per år/Typhus	2023	2022	2021	2020
Typhus A	8 576 kr	8 576 kr	7 944 kr	7 944 kr
Fördelning fast/rörlig avgift	55%/45%	55%/45%	55%/45%	55 %/45 %
Avgift per m ³ (vatten och spillvatten)	25,85 kr	25,85 kr	23,94 kr	23,94 kr
Typhus B	88 038 kr	88 038 kr	81 549 kr	81 549 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 2019-2023

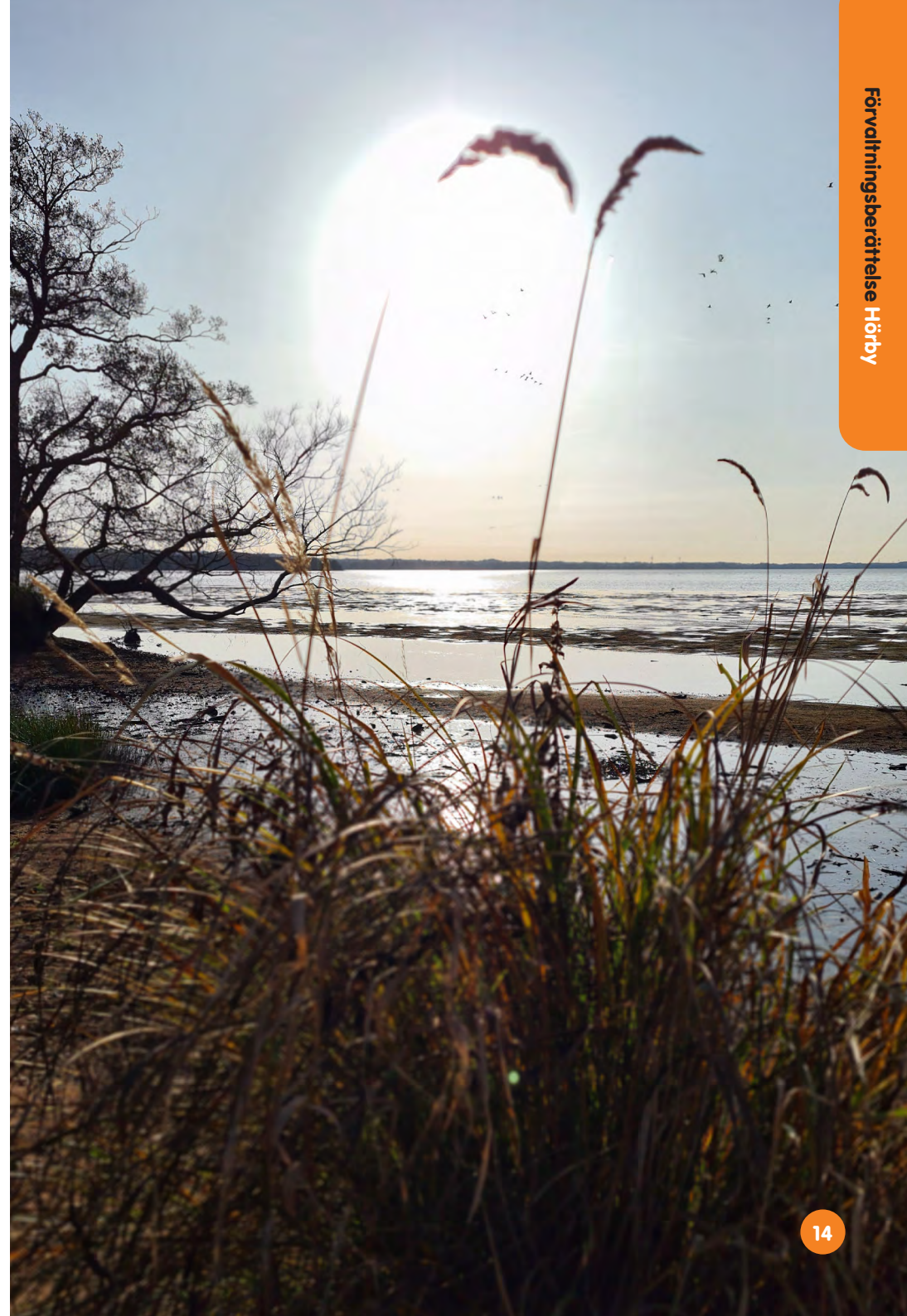
Avgifter och kostnader per tjänst/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Avgifter vatten	12,8	11,8	11,4	11,3	8,1
Kostnader vatten	-16,1	-13,9	-13,4	-15,0	-10,6
Netto	-3,4	-2,2	-2,0	-3,7	-2,4
Avgifter spillvatten	22,1	21,9	20,9	20,6	18,7
Kostnader spillvatten	-19,2	-18,8	-17,2	-17,4	-17,9
Netto	2,9	3,1	3,8	3,2	0,8
Avgifter dagvatten *)	2,6	2,5	2,0	2,2	0,0
Kostnader dagvatten	-1,4	-1,5	-1,0	-1,3	-1,0
Netto	1,2	1,0	1,0	0,8	-1,0

*) Uppgifterna för 2019 har inte kunnat levereras från Hörby kommun och intäkterna ligger därmed under spillvatten.

Nyckeltalsutveckling 2019-2023 Mittskåne Vatten Hörby kommun

År/typ av nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Antal kunder	3 934	3 921	3 903	3 880	3 876
Total intäkt per kund, kr	9 091	9 193	8 801	8 771	6 922
Total kostnad per kund, kr	9 348	8 735	8 098	8 678	7 592
Investeringar per kund*, kr	3 473	5 092	2 841	1 238	4 268
Vattenledningar, km	202	202	201	200	199
Spillvattenledningar, km	183	182	180	179	178
Dagvattenledningar, km	95	95	95	95	95
Nylagda ledningar, m	300	2 757	2 000	11 005	5 506
Omlagda/renoverade ledningar, m	100	3 476	100	780	1 400
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	4 800	137	4 760	607	337
Antal vattenläckor	9	8	11	14	10
Antal avloppsstopp	33	42	35	8	13
Producerad mängd vatten, tm3	811	829	837	868	827
Renad mängd avloppsvatten, tm3	1 454	1 176	1 337	1 174	1 176
Andel tillskottsvatten till reningsverk, %	54	41	47	41	41
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk, %	216	170	189	169	170
Andel läckage från vattenledningsnätet, %	19	16	14	18	15

*Beräkningsunderlaget innefattar även årets inbetalda anslutningsavgifter



Finansiella poster

Mittskåne Vatten Hörby

Resultaträkning (tkr)

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	36 776	34 249
Verksamhetens kostnader	2	-28 634	-25 996
Avskrivningar	3	-6 067	-5 647
Verksamhetens nettokostnader		2 075	2 606
Finansiella intäkter	4	1	3
Finansiella kostnader	5	-2 076	-2 609
ÅRETS RESULTAT	6	0	0

Balansräkning (tkr)

	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	7	152 807	132 561
Maskiner och inventarier	8	2 803	2 279
Pågående ny-, till- och ombyggnad	9	14 472	24 333
Summa materiella anläggningstillgångar		155 610	159 173
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd		0	0
Kundfordringar		6 236	7 714
Övriga fordringar		0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		882	2 161
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		7 118	9 875
SUMMA TILLGÅNGAR		162 728	169 048
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	10		
Eget kapital		0	0
Årets resultat		0	0
Avsättningar	11		
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	12		
Lån av kommunen		116 958	130 651
Förutbetalda anläggningsavgifter		33 625	31 109
Investeringsfond		0	0
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		0	0
Övriga skulder		0	1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	12 145	7 287
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		162 728	169 048

Noter (tkr)

NOT 1 Verksamhetens intäkter	2023	2022
Brukningavgifter	31 763	32 627
Anläggningsavgifter	3 554	3 132
Övriga intäkter	4 708	2 457
Periodisering anläggningsavgifter avgår med	-3 554	-3 132
Årets periodiserade intäkt anläggningsavgifter	0	0
Periodiserad intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	1 039	1 060
Överuttag/ökning skuld till VA-kollektivet	-734	-1 895
Summa verksamhetens intäkter	36 776	34 249
Not 2 Verksamhetens kostnader	2023	2022
Material och reperation	-5 343	-4 212
Drift anläggning	-2 060	-1 932
Energi	-3 434	-2 642
Personalkostnader	-7 497	-6 931
Förvaltningsgemensamma*	-4 128	-4 118
Kommungemensamma*	-1 376	-1 170
Övriga kostnader	-4 796	-4 991
Summa verksamhetens kostnader	-28 634	-25 996
<i>*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna</i>		
Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar	2023	2022
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	-5 589	-5 121
Maskiner och inventarier	-478	-526
Summa verksamhetens kostnader	-6 067	-5 647
Not 4 Finansiella intäkter	2023	2022
Tillgodoräknad ränta på likviditet	1	3
Räntesats	1,25%	1,00%
Not 5 Finansiella kostnader	2023	2022
Ränta på långfristiga skulder (via kommunen)	-2 076	-2 609
Räntesats	1,25%	1,00%

Not 6 Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen	2023	2022
Överuttag/underskott	734	1 895
Eget kapital	0	0
Förutbetalda avgifter (skuld till VA-kollektivet)	3 289	2 555
Not 7 Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2023	2022
Anskaffningsvärde	263 041	237 206
Ackumulerade avskrivningar	-110 234	-104 645
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	152 807	132 561
Redovisat värde vid årets början	132 561	115 774
Investeringar	25 835	21 908
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-5 589	-5 121
Redovisat värde vid årets slut	152 807	132 561
Not 8 Maskiner och inventarier	2023	2022
Anskaffningsvärde	13 060	12 058
Ackumulerade avskrivningar	-10 257	-9 779
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	2 803	2 279
Redovisat värde vid årets början	2 279	2 805
Investeringar	1 002	0
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-478	-526
Redovisat värde vid årets slut	2 803	2 279

Not 9 Pågående ny-, till- och ombyggnad	2023	2022
Ack anskaffningsvärde vid årets början	24 333	17 680
Årets nedlagda kostnader	13 662	18 776
Årets aktiveringar av anläggningsavgifter	3 315	3 132
Årets aktiveringar av övriga projekt	-26 838	-15 255
Övrig förändring	0	0
Redovisat värde vid årets slut	14 472	24 333
Not 10 Eget kapital	2023	2022
Ingående eget kapital	0	0
Årets resultat	0	0
Utgående eget kapital	0	0
<i>*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna</i>		
Not 11 Avsättningar	2023	2022
Avsättningar pensioner	0	0
<i>**Avseende pensionsavsättning, se redovisningsprinciper</i>		
Not 12 Långfristiga skulder	2023	2022
Lån av kommunen	116 958	130 651
Förutbetalda anläggningsavgifter	33 625	31 109
Återstående antal år (vägt snitt)*	15	14,3
Investeringsfond*	0	0
<i>*Lågt snitt pga år 2012-2017 har avskrivningstid 10 år, en del av avgifterna 2011-2013 har 30 år och 2018-2023 har 50 år</i>		
Not 13 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023	2022
Förutbetalda intäkter (skuld till VA-kollektivet)	3 288	2 554
Övriga interimsskulder	8 857	4 733
Summa	12 145	7 287

Förvaltningsberättelse Mittskåne Vatten Höör



Ekonomi

VA-verksamhetens intäkter uppgick till 44,5 mkr (38,6). Ökningen jämfört med föregående år kan förklaras med ökade intäkter från VA-taxan med 3 mkr. Efter beslut om förändrad VA-taxa höjdes bruksavgifterna från och med 2023-01-01.

Naturvårdsverket har beviljat Mittskåne Vatten bidrag för rening av avloppsvatten från läkemedelsrester. Under 2023 uppgick bidraget till 0,7 mkr.

VA-verksamheten har under 2023 fått ta del av elstöd med 2,2 mkr. Stödet är beräknat på förbrukningen under period 211001-220930.

Årets kostnader uppgick till 42,4 mkr (36,7). Verksamheten har under året varit fortsatt påverkad av kostnadsökningar där främst kostnaderna för el och VA-entreprenad avviker mot budget och tynger resultatet 2023. De ökade kostnaderna för VA-entreprenad beror på

avloppsstopp och vattenläckor under året, samt asfaltsåterställning avseende 2022. Under året har det tillkommit kostnader för underhållspolning av borrar med 0,6 mkr. Arbetet med att ta fram en drift- och underhållsplan har påbörjats och budget för 2024 har utökats för att åtgärda identifierade brister.

I de redovisade driftskostnaderna ingår det kostnader på 0,7 mkr som avser läkemedelsprojektet. Kostnaderna är finansierade med bidrag från Naturvårdsverket.

Räntan har under året höjts från 0,65 procent till 2,5 procent vilket är en förklaring på ökningen av kapitalkostnaderna jämfört med föregående år.

Regleringsfonden uppgår till -2 609 tkr vid årets slut. Intäkter och kostnader ska utjämnas över tre år enligt vattentjänstlagen och underskottet kommer att regleras i det kommande taxearbetet.

Ekonomisk utveckling 2019-2023

År/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Omsättning	44,5	38,6	34,8	31,8	30,6
Drift	-31,4	-28,1	-29,0	-28,0	-27,6
Avskrivningar	-8,7	-7,5	-6,4	-5,7	-5,3
Finansnetto	-2,3	-1,1	-1,0	-0,6	-0,7
Totala kostnader	-42,4	-36,7	-36,4	-34,3	-33,6

Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2019-2023

År/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Överuttag/underskott	2,0	1,8	-1,6	-2,5	-3,0
Eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skuld till abonnentkollektivet	-2,6	-4,6	-6,4	-4,8	-2,3

Investeringar

Utfall 2022 samt budget och utfall 2023

År/Kategori (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023*	Utfall 2023	Avvikelse
Anslutningsavgifter VA	7 112	6 500	13 993	7 493
Övergripande investeringar	-3 049	-5 500	-5 463	37
Förnyelse ledningsnät	-9 995	-13 500	-9 840	3 660
Utbyggnad ytterområde	-4 805	-5 000	-1 367	3 633
Utbyggnad överföringsledning	-24 969	-9 700	-16 532	-6 832
Förnyelse reningsverk och pumpstationer	-6 794	-5 200	-9 720	-4 520
Förnyelse vattenverk och täkter*	-402	-2 154	-2 075	79
Exploateringar	-4 029	-12 700	-2 177	10 523
Investeringar, totalt	-46 931	-47 254	-33 181	14 073

**) Budget 2023 har utökats med 404 tkr från kommunens investeringsreserv och avser projekt "Dricksvattenförsörjningen-Provborrning för egna vattentäkter" KS §154. Omfördelning av budgetmedel inom ram, mellan kategorierna, har gjorts då det ekonomiska läget orsakat en lägre exploateringstakt. Detta har möjliggjort att andra projekt kunnat prioriterats under året. Beslut i VR-nämnden, §138.*

- Totalt uppgick årets nettoinvesteringar till 33,2 mkr (46,9).
- Anläggningsavgifterna är med i sammanställningen som en intäkt.
- Exklusive anläggningsavgifter uppgår årets investeringar till 47,2 mkr (54), vilket var 6,6 mkr lägre än budgeterat.

Investeringar

Större investeringsprojekt (över 1 mkr) 2023, budget och utfall samt ackumulerad budget och utfall

År/investeringskonto (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Ack. budget 2023	Ack. ytfall 2023	Ack. avvikelse 2023
Övervakningssystem/Styrssystem	-1 500	-2 060	-560	-7 500	-7 972	-472
Fordon driften	-1 400	-2 824	-1 424	-1 400	-2 824	-1 424
Digitala vattenmätare	-1 200	-115	1 085	-7 800	-6 696	1 104
VA exploatering Maglehill, etapp väst	-1 000	-2 168	-1 168	-4 500	-6 618	-2 118
Överföringsledning Åkersberg-Ormanäs	-5 000	-14 439	-9 439	-41 500	-41 259	241
Förstärkning dricksvatten Norra Höör	-2 500	-1 471	1 029	-2 500	-1 471	1 029
Reinvesteringar ledningsnät	-1 500	-1 052	448	-1 500	-1 052	448
Renovering pumpstationer	-4 000	-2 681	1 319	-6 000	-5 890	110
Ledningsförnyelse Snogehall, etapp 1	-3 000	-3 429	-429	-10 500	-9 485	1 015
Byte VAV Björkgatan	-4 000	-3 859	141	-4 000	-3 859	141
Ormanäs reningsverk, om- och tillbyggnad	-1 600	-4 902	-3 302	-12 700	-16 618	-3 918

Under året har cirka 28 olika projekt drivits inom Mittskåne Vatten som gäller Höörs kommun.

- Implementering av SCADA-systemet har genomförts på Karlsvik VV samt vid de mindre verken.
- Under 2023 har verksamheten investerat i fem nya fordon.
- Projekt digitala vattenmätare har haft en lägre utbytestakt under 2023 på grund av resursbrist.
- På Maglehill, etapp väst, har VA-ledningsnät blivit utbyggt för 18 fastigheter.
- Från Åkersberg till Ormanäs har det byggts en ny överföringsledning för att frigöra kapacitet i tätortens ledningsnät. Överföringsledningen, med tillhörande två pumpstationer, har tagits i drift under året och projektet har därmed avslutats. Projektet har varit drabbat av ökade kostnader på grund av ändring- och tillägsarbeten, stora förorenade massor samt borrningsarbeten under järnvägen.
- Renovering av tre pumpstationer har slutförts under året. Kvarstår gör Gamla Bo pumpstation, som kommer färdigställas under 2024.
- På Björkgatan har det renoverats två km avloppsledning, samt projekterats för omläggning av dricksvattenhuvudledningar på Björkgatan med omnejd.
- I Snogehall har förnyelse av vattenledningsnät, etapp 1, blivit klart under året. Etapp 2 kommer utföras under 2024.
- Projekt modernisering Ormanäs reningsverk pågår och under året har det byggts en ny mottagningsstation för externslam. Detta för att kunna mäta antal tömningar, vilken typ av slam samt vilken mängd. Under året har det också investerats i en ny kolkälla. Kolkällan är placerad och dimensionerad för framtida behov och för att klara alla typer av kolkälla för den biologiska processen. Projektet har blivit något försenat under året på grund av vädret och beräknas därför klart under första kvartalet 2024.

Summa investeringar 2019-2023

År	2023	2022	2021	2020	2019
Mkr	-47,2	-54,0	-40,7	-21,1	-45,3

Det finns ett fortsatt omfattande investeringsbehov på anläggningar och ledningsnät framöver, både utifrån renoverings- och kapacitetsökningsbehov. Däremot kommer investeringstakten i nyexploateringar sannolikt att var något lägre de närmaste åren. Den ökade investeringsnivån kommer innebära ökade kapitalkostnader på sikt, vilket måste beaktas inför framtiden.

Summa anläggningsavgifter 2019-2023

År	2023	2022	2021	2020	2019
Mkr	14,0	7,1	6,0	1,8	13,9

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 ovan framgår utvecklingen av erhållna anläggningsavgifter.

Taxor

Brukningssavgifterna 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 kostnaderna uppgår till cirka 80 procent av den totala kostnaden.

Taxeutvecklingen avseende brukningsavgifter 2020-2023

Kr per år/Typhus	2023	2022	2021	2020
Typhus A	8 451 kr	7 860 kr	7 139 kr	6 105 kr
Fördelning fast/rörlig avgift	54%/46%	53%/47%	54%/46%	65 %/35 %
Avgift per m ³ (vatten och spillvatten)	25,80 kr	24,63 kr	21,88 kr	14,16 kr
Typhus B	86 127 kr	80 697 kr	72 873 kr	58 369 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.

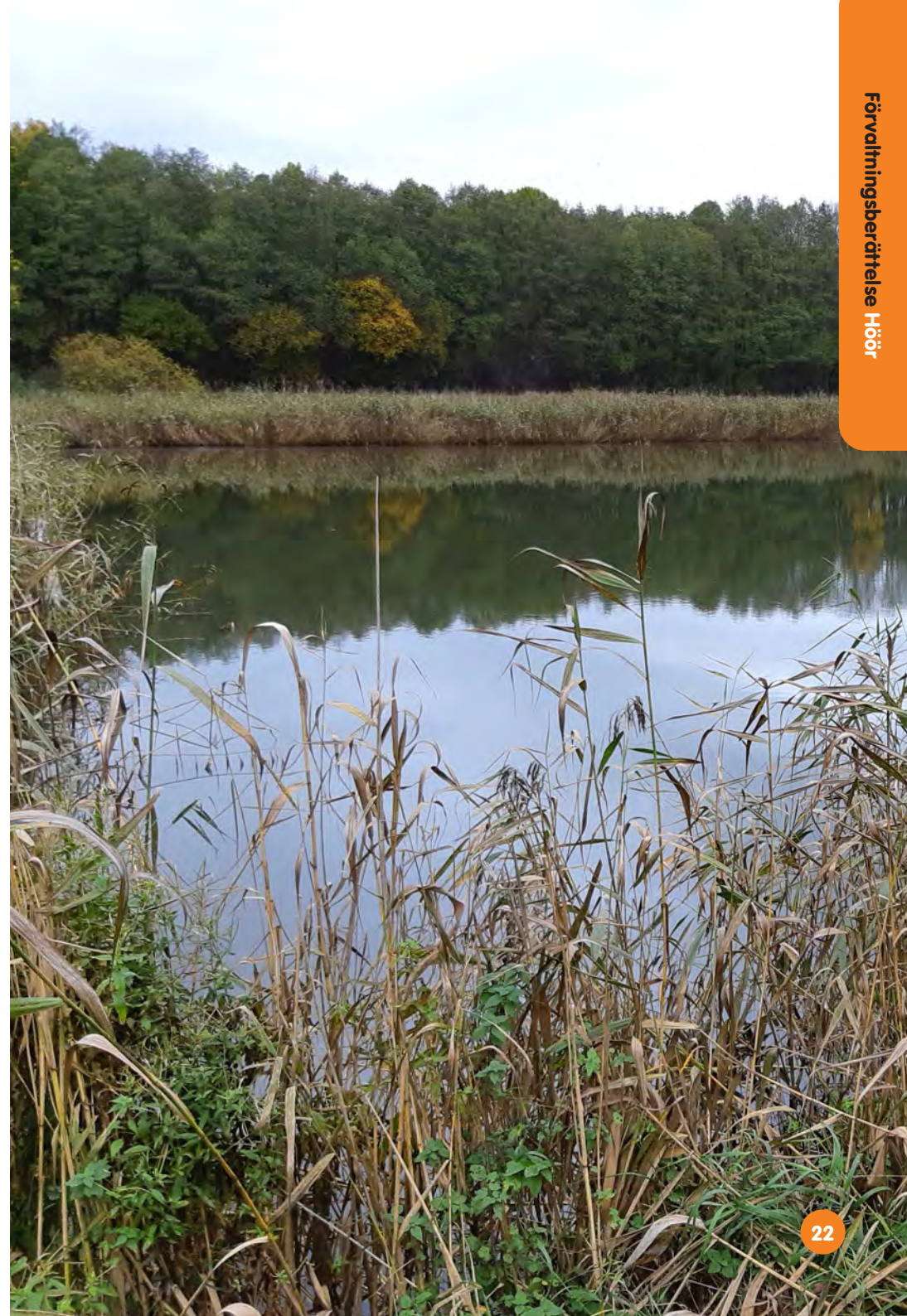
Avgiftsuttag i förhållande till tjänst 2019-2023

Avgifter och kostnader per tjänst/mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Avgifter vatten	12,4	10,7	9,6	8,6	10,1
Kostnader vatten	-17,3	-14,3	-15,8	-12,5	-15,1
Netto	-4,9	-3,6	-6,2	-3,9	-5,0
Avgifter spillvatten	31,1	26,8	24,5	22,6	19,5
Kostnader spillvatten	-23,8	-21,5	-19,7	-21,1	-17,6
Netto	7,3	5,3	4,8	1,4	1,9
Avgifter dagvatten	0,9	1,0	0,7	0,7	0,9
Kostnader dagvatten	-1,3	-1,3	-0,9	-0,7	-0,9
Netto	-0,4	-0,3	-0,2	0,0	0,0

Nyckeltalsutveckling 2019-2023 Mittskåne Vatten Höörs kommun

År/typ av nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Antal kunder	4 837	4 793	4 756	4 733	4 679
Total intäkt per kund, kr	8 603	8 048	7 327	6 719	6 538
Total kostnad per kund, kr	8 602	7 664	7 669	7 252	7 186
Investeringar per kund*, kr	6 860	9 785	7 284	4 075	6 709
Vattenledningar, km	240	236	233	233	232
Spillvattenledningar, km	232	224	216	216	215
Dagvattenledningar, km	126	125	125	125	124
Nylagda ledningar, m	6 000	13 100	0	175	19 407
Omlagda/renoverade ledningar, m	3 000	5 300	5 000	3 260	3 100
Ledningsnätets förnyelsetakt, år	200	110	115	176	184
Antal vattenläckor	5	12	14	11	10
Antal avloppsstopp	25	15	22	11	16
Producerad mängd vatten, tm3	973	964	981	994	920
Renad mängd avloppsvatten, tm3	1 834	1 567	1 697	1 583	1519
Andel tillskottsvatten till reningsverk, %	61	52	54	51	49
Utspädningsgrad inkommande till reningsverk, %	253	208	219	205	197
Andel läckage från vattenledningsnätet, %	27	23	22	23	17

*Beräkningsunderlaget innefattar även årets inbetalda anslutningsavgifter



A close-up photograph of a child wearing a bright red raincoat with a dark blue hood. The child is looking upwards with a slight smile, and rain is visible falling around them, creating a soft, blurred background.

Finansiella poster Mittskåne Vatten Höör

Resultaträkning (tkr)

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	42 433	36 735
Verksamhetens kostnader	2	-31 379	-28 092
Avskrivningar	3	-8 729	-7 515
Verksamhetens nettokostnader		2 325	1 128
Finansiella intäkter	4	1 317	384
Finansiella kostnader	5	-3 642	-1 512
ÅRETS RESULTAT	6	0	0

Balansräkning (tkr)	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Förvärvade immateriella tillgångar	7	2 189	2 579
Summa immateriella anläggningstillgångar		2 189	2 579
MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Övriga fordringar	8	253 040	194 016
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	7 182	3 692
Kassa och bank	10	38 314	62 072
Summa materiella anläggningstillgångar		298 536	259 780
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd		0	0
Kundfordringar		14 395	12 471
Övriga fordringar		0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		9 382	5 701
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		23 777	18 172
SUMMA TILLGÅNGAR		324 502	280 531
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11		
Eget kapital		0	0
Årets resultat		0	0
Avsättningar	12		
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	13		
Lån av kommunen		250 119	221 957
Förutbetalda anläggningsavgifter		72 817	60 222
Investeringsfond		0	0
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		0	0
Övriga skulder		0	1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	1 566	-1 648
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		324 502	280 531

Noter (tkr)

NOT 1 Verksamhetens intäkter	2023	2022
Brukningssavgifter	39 003	35 988
Anläggningsavgifter	13 993	7 112
Övriga intäkter	4 057	1 315
Periodisering anläggningsavgifter avgår med	-13 993	-7 112
Periodiserad intäkt anslutningsavgifter från tidigare år	1 398	1 274
Avsättning investeringsfond	0	0
Upplösning investeringsfond	0	0
Överuttag/ökning skuld till VA-kollektivet	-2 025	-1 842
Summa verksamhetens intäkter	42 433	36 735
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material och reperation	-5 782	-4 611
Drift anläggning	-3 423	-3 145
Energi	-4 614	-3 537
Personalkostnader	-7 443	-7 118
Förvaltningsgemensamma*	-3 198	-3 319
Kommungemensamma*	-1 376	-1 170
Övriga kostnader	-5 543	-5 192
Summa verksamhetens kostnader	-31 379	-28 092
<i>*se redovisningsprinciper för en beskrivning av fördelningsprinciperna</i>		
Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar	2023	2022
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	-8 322	-7 167
Maskiner och inventarier	-407	-348
Summa verksamhetens kostnader	-8 729	-7 515
Not 4 Finansiella intäkter	2023	2022
Tillgodoräknad ränta på likviditet	1 317	384
Räntesats	2,50%	0,50%
Not 5 Finansiella kostnader	2023	2022
Ränta på långfristiga skulder (via kommunen)	-3 642	-1 512
Räntesats	2,50%	0,50%

Not 6 Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen	2023	2022
Överuttag/underskott	2 025	1 842
Eget kapital	0	0
Förutbetalda avgifter (skuld till VA-kollektivet)	-2 609	-4 634
Not 7 Immateriella anläggningar	2023	2022
Anskaffningsvärde	3 728	3 552
Ackumulerade avskrivningar	-1 539	-973
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	2 189	2 579
Redovisat värde vid årets början	2 579	3 124
Investeringar	176	0
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-566	-545
Redovisat värde vid årets slut	2 189	2 579
Not 8 Mark, byggnader, tekniska anläggningar		
Anskaffningsvärde	356 933	290 204
Ackumulerade avskrivningar	-103 893	-96 188
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	253 040	194 016
Redovisat värde vid årets början	194 016	160 939
Investeringar	67 753	39 699
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-8 729	-6 622
Övriga förändringar	0	0
Redovisat värde vid årets slut	253 040	194 016
Not 9 Maskiner och inventarier	2023	2022
Anskaffningsvärde	9 998	6 129
Ackumulerade avskrivningar	-2 816	-2 437
Ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	7 182	3 692

Redovisat värde vid årets början	3 692	3 360
Investeringar	3 868	684
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Avskrivningar	-378	-352
Övriga förändringar	0	0
Redovisat värde vid årets slut	7 182	3 692
Not 10 Pågående ny-, till- och ombyggnad	2023	2022
Ack anskaffningsvärde vid årets början	62 072	45 059
Årets nedlagda kostnader	33 190	46 931
Årets aktiveringar av anläggningsavgifter	13 993	7 475
Årets aktiveringar av övriga projekt	-70 774	-40 382
Övrig förändring	-167	2 989
Redovisat värde vid årets slut	38 314	62 072
Not 11 Eget kapital	2023	2022
Ingående eget kapital	0	0
Årets resultat	0	0
Utgående eget kapital	0	0
Not 12 Avsättningar	2023	2022
Avsättningar pensioner	1 228	798
<i>**Avseende pensionsavsättning, se redovisningsprinciper</i>		
Not 13 Långfristiga skulder	2023	2022
Lån av kommunen	250 119	221 957
Förutbetalda anläggningsavgifter	72 817	60 222
Återstående antal år (vägt snitt)*	44	46
Investeringsfond*	0	0
<i>*Lågt snitt pga år 2012-2017 har avskrivningstid 10 år, en del av avgifterna 2011-2013 har 30 år och 2018-2023 har 50 år.</i>		
Not 14 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023	2022
Förutbetalda intäkter (skuld till VA-kollektivet)	-2 609	-4 634
Upplupna löner	1 171	1 162
Övriga interimsskulder	3 004	1 824
Summa	1 566	-1 648



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 upprättas 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. Uppstadda 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 tre 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 tio procent av det totala anskaffningsvärdet eller som minst 50 tkr. Komponentens nyttjandeperiod skall också avvika med minst fem 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 via 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: 2,40 procent under period 202301-202303. 2,50 procent under period 202304-202312. Referensränta Hörby: 1,25 procent under 2023.

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 VR-nämnden och Mittskåne Vatten tillämpas tidsredovisning för personal och kostnaderna för själva nämnden fördelas, enligt avtal, med 50/50.

Gemensamma kostnader till Mittskåne Vatten från respektive kommun, 2023

	Höörs kommun	Hörby kommun
Politik		
Kommunfullmäktige	0	14 346
Kommunstyrelsen	0	54 923
Revisionen	0	19 410
Kansli/stab		
Kommundirektör/chef	49 678	35 560
Kanslichef	58 948	0
Nämndsekreterare	0	23 012
Ekonomi		
Ekonomichef	58 948	37 803
Redovisningschef	43 347	25 012
Ekonom budget	0	25 012
Ekonom verksamhet	563 926	70 045
Redovisningsekonom/ utbetalningar m.m.	30 378	17 511
Personalkontoret		
Personalchef	31 572	0
HR-konsulter	80 997	0
Lön		
Löneassistent	45 529	0
Övriga		
Företagshälsovård	26 790	0
Fackliga företrädare	37 342	0
Gem. Personalåtgärder	68 889	0
Medborgarcentrum	28 704	0
Samhällsbyggnadschef	0	137 339
System		
Banktjänster (Posten-plusgiro)	6 352	0
Ekonomisystem	45 400	7 027
Scanning (inkl. Tieto + posten)	58 385	0
HR-system	16 378	0
Upphandling via Ö Göinge	49 519	0
Kreditkontrollsystem/Inyett	1 378	0
W3D3/Sydarkivera	39 179	0
Försäkring	2 800	0
Pension	939 101	0
SUMMA	2 283 540	467 000

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

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

Den 17 april 2024 godkände kommunfullmäktige i Höörs kommun särredovisningen för VA-verksamheten avseende år 2023 (§ 41 24-04-17, Dnr KSF 2024-00110).

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)	15
	Ledningsnät (utbyggnadsområde)	50
	Damm	25
	Utredningar etc VA-ledningar	50
Anläggningar		
Pumpstationer	Byggnad	30
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar pumpstationer	30
Tryckstegringsstationer och vattentäkt	Byggnad	30
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar tryckstegringsstationer	30
Vattenverk	Byggnad	50
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar vattenverk	50
Avloppsreningsverk	Byggnad	50
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar avloppsreningsverk	50
Markarbeten	Markarbeten	20
	Utredningar etc markarbeten	20
Övrigt	Programvarulicenser	5



Box 53, 243 21 Höör | 0413-286 00 | www.mittskanevatten.se