



Kristianstads  
kommun



[www.kristianstad.se/vattenavlopp](http://www.kristianstad.se/vattenavlopp)

# VA-verksamheten i Kristianstad särredovisning 2021

## Innehåll

Om VA-verksamheten .....	1
Årets händelser .....	1
Framtiden.....	2
Ekonomi .....	3
Drift.....	3
Resultatfond .....	4
Fördelning gemensamma kostnader .....	4
Investeringar .....	5
VA-ledningar.....	5
Taxor.....	6
RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING.....	7
NOTER TILL RESULTAT-OCH BALANSRÄKNING .....	9



Lars Svensson, VA-chef i Kristianstads kommun

## Om VA-verksamheten

Tekniska förvaltningen ansvarar för utveckling, byggnation och förvaltning av offentliga platser och byggnader. I det ingår även vatten- och avloppsförsörjning (VA) och väghållningsansvar. Verksamheten bedrivs under tekniska nämnden.

VA-verksamheten är finansierad av kommunens VA-abonnenter och är enligt 50 § vattentjänstlagen skyldig att varje år upprätta en separat resultat- och balansräkning samt en verksamhetsberättelse. Verksamheten bedrivs av tekniska förvaltningens VA-avdelning och anläggningsavdelning.

VA-verksamheten jobbar för ett hälsosamt och rent kranvatten för våra abonnenter. Vi arbetar även för att skydda grundvatten, sjöar, vattendrag och hav. Vi levererar dricksvatten och tar hand om spill- och dagvatten, som tillsammans definieras som avlopp. Det innefattar planering, utveckling, drift, administration och underhåll av ledningsnät, vatten- och reningsverk. Verksamheten styrs av flera lagar, där de viktigaste är vattentjänstlagen, livsmedelslagen och miljöbalken.



VA-avdelningen har många pågående investeringsprojekt varav några är av större karaktär och dessa har under 2021 fortsatt enligt plan. Centrala reningsverkets ombyggnation pågår och under året har plattan färdigställt och väggar har börjat sättas upp. Större delen av projekteringen har också slutförts. Projektet är en förutsättning för att VA-verksamheten ska kunna leva upp till det lagstyrda miljöansvaret, men också för Kristianstads tillväxt. Verket ska bli ett av Europas modernaste och utformas för att kunna hantera de problematiska mikroplasterna i avloppsvattnet. Det förbereds även för att i framtiden kunna hantera läkemedelsrester.



Byggnationen av nytt vattenverk i Gärds Köpinge har fortlöpt som planerat och mycket av dess kringutrustning har nu färdigställts, så som tryckstegringsstationer, hus över borrhör samt överföringsledningar mellan Gärds Köpinge vattenverk/Everöd och råvattenledningar från borrhör till vattenverket.

Utöver dessa stora projekt pågår även upprustningar av befintliga vattenverk, avloppsreningsverk och pumpstationer. Att modernisera verken med bland annat nya styr- och övervakningssystem samt ny mekanisk utrustning är en viktig del i vår verksamhet för att upprätthålla driftsäkerheten.

Arbetet med tillskottsvattenreducering fortskrider och kommer fortsätta i flera år framöver. Det är en komplicerad åtgärd som ofta involverar fastighetsägare som i vissa fall måste gräva om ledningar inne på sin fastighet.

Utbyggnaden av VA-nätet, för att skydda miljö och människors hälsa, pågår och en ny VA-strategi utformades som förväntas bli antagen 2022.

## Framtiden

Strategiska frågor som VA-avdelningen arbetar med och som är prioriterade, är att säkra medborgarnas dricksvattenförsörjning och dricksvattentillgång. Det görs genom att inrätta nya och revidera gamla vattenskyddsområden samt ansöka om nya och utökade vattendomar.

Dricksvattnet ska alltid vara tjänligt och medborgarna ska kunna ha förtroende för oss. Därför är driftsäkerheten kring våra vattenverk samt distributionssystem en nyckelfråga. Vi ska fortsätta modernisera våra vattenverk, bland annat genom installation av mikrobiologiska säkerhetsbarriärer i form av UV-ljus, nya säkrare styr- och övervakningssystem samt reservkraftaggregat.

Det nya vattenverket i Gärds Köpinge förväntas tas i drift under 2022 och byarna Gärds Köpinge, Östra Sönnarslöv och Huaröd kommer få sitt vatten därifrån. Vattenverket ger på sikt större redundans och ökad leveranssäkerhet, både mot befintlig bebyggelse i Gärds Köpinge, Everöd, Östra Sönnarslöv och Huaröd, men även mot Åhus/Yngsjö när den överföringsledningen är färdigbyggd.

VA-avdelningen ska klara utsläppskraven för rening av avloppsvatten. För att upprätthålla dessa krav krävs god driftsäkerhet och en fortsatt hög reinvesteringstakt för reningsverk och pumpstationer. Reningsverken är en viktig del av kommunens infrastruktur för att reducera miljöpåverkan på sjöar, vattendrag och hav. Exempelvis finns en plan för att re-investera i mekaniskt slitna verk samt fortsätta installationen av reservkraftaggregat på de verk som ännu inte har detta.

Byggnationen av intagspumpstationer till centrala reningsverket kommer påbörjas under 2022 och deras funktion är en viktig del i omhändertagandet av spillvatten och samlingspunkten för kommunens spillvatten innan det leds vidare till centrala reningsverket.

Vatten- och avloppsledningsnäten är en förutsättning för säker dricksvattenleverans och avloppsförsörjning till anslutna abonnenter. För att kunna tillhandahålla dessa tjänster på ett tillförlitligt sätt måste ledningsnätet inom Kristianstads kommun förnyas. Därför pågår ett intensivt arbete med att ta fram en plan gällande ledningsförnyelse där VA-avdelningen fokuserar på de strategiska delarna och anläggningsavdelningen på tekniska förvaltningen har till uppgift att hjälpa till med upprustning av VA-nätet.

Dagvattenledningarna i kommunen är även dessa hårt belastade och funktionen påverkas av stadens förtätning. Dessa ledningar behöver förnyas och kompletteras med dagvattendammar och diken för att minska risken för översvämningar och uppfylla miljökvalitetsnormer i våra recipienter.

## Ekonomi



VA-verksamheten redovisade ett positivt resultat på 4,5 mkr, främsta orsakerna till det har varit fortsatt lågt internränteläge, att vi har debiterat flera anslutningsavgifter än prognostiserat och att personalkostnader har varit lägre än budget. Det har varit många vakanser under längre period under året. Inga större händelser har inträffat under året som skulle kunna påverka resultatet negativt.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Resultat drift (tkr)</b>	4 545	1 932	-1 789	-2 615

## Resultatfond

Enligt förarbeten till vattentjänstlagen (LAV) bör både tillfälliga överuttag och underskott regleras inom tre år genom exempelvis en taxejustering. Utjämningen sker i den så kallade resultatfonden. Ett positivt resultat balanserar resultatfonden i år.

<b>Resultatfond (tkr)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingående eget kapital	444	-1 489	0	-2 224
Årets resultat	4545	1 933	-1 789	-2 615
Justering, eget kapital	0	0	300	4 839
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>4 989</b>	<b>444</b>	<b>-1 489</b>	<b>0</b>

## Fördelning gemensamma kostnader

Kristianstads kommuns VA-verksamhet är en del av den tekniska nämnden. Olika resurser samnyttjas i kommunen och på förvaltningen. Enligt vattentjänstlagen (§ 50) ska denna fördelning framgå av särredovisningen.

<b>Typ av gemensam resurs (tkr)</b>	<b>Fördelat</b>
Arbetsplatskostnad	232
Fiberanslutningar (IT)	1 251
Hyra datorer, licenser mm (IT)	964
Kartverk (Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen)	914
Kommunens centrala ekonomiavdelning (KLK)	426
Kommunens centrala HR-avdelning (KLK)	355
Larm (Räddningstjänst)	444
Leasingbilar (GS)	1 379
Lokalhyror	1 053
Städning (GS)	459
<b>Totalt</b>	<b>7 477</b>

## Investeringar

Totalt uppgick årets investeringar till 292 mkr, vilket var 165 mkr lägre än budget. Pågående projekt som Centrala reningsverket, Gärds Köpinge vattenverk, överföringsledning Gärds Köpinge VV – Åhus samt inkommande pumpstationer CRV har egna budgetramar som justeras mellan åren vilket påverkar utfallet i år. Ledningsförnyelse följer budget i stort. VA utbyggnaden har påverkats av att Ripa utbyggnaden inte blev klar som planerat samt att Skanslinjevägen utbyggnad senarelagts till 2022.

<b>Investeringar (tkr)</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Utfall 2021</b>	<b>Avvikelse</b>
Avloppsrening	242 144	128 527	-113 617
Dricksvattenproduktion	72 681	62 858	-9 823
Rörnät	112 519	96 301	-16 218
Ledningsförnyelse VA	30 000	4 618	-25 382
<b>Totalt</b>	<b>457 344</b>	<b>292 304</b>	<b>-165 040</b>

## VA-ledningar

Kristianstads kommun har till stor del ett gammalt ledningsnät som behöver renoveras. Begrepp ledningsförnyelse syftar till att just förnya och rusta upp befintligt ledningsnät, både för vatten- och avloppsledningar.

### VA Ledningsförnyelse 2021–2018

<b>Ledningsförnyelse</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Vatten, km	3,8	2,7	2,8	4,8
Spillvatten, km	1,9	6,0	7,6	5,2
Dagvatten, km	3,7	3,0	2,6	4,4
<b>Totalt</b>	<b>9,4</b>	<b>11,8</b>	<b>13,0</b>	<b>14,4</b>

### Nya VA ledningar 2020–2021

<b>Ledningar</b>	<b>Nya ledningar 2021</b>	<b>Nya ledningar 2020</b>
Vatten, km	9,1	20,9
Spillvatten, km	6,7	6,9
Dagvatten, km	3,8	1,1
<b>Totalt</b>	<b>19,6</b>	<b>28,9</b>

Begrepp nya ledningar syftar till investeringar i nya ledningar (överföringsledningar, VA-utbyggnader).

## Taxor

Avgifterna för VA-verksamheten (så kallade VA-taxan) delas upp i bruksavgifter och anläggningsavgifter.

Bruksavgiften är en periodisk avgift som abonnenterna betalar för drift- och underhållskostnader och för kapitalkostnader. Den skall även användas för andra nödvändiga kostnader som inte täcks av anläggningsavgiften. Den 1 januari 2021 höjdes bruksavgiften med 12 % för att möta ökade kostnader, framför allt kapitalkostnader som är en följd av stora investeringar som genomförs just nu i kommunen. VA-taxan kommer behöva revideras ytterligare för att matcha prisutvecklingen och framtida investeringar.

Anläggningsavgiften är en engångsavgift som fastighetsägare betalar för att täcka kostnader i samband med anslutning av vatten och avlopp (debiterade 2021). Den 1 januari 2021 indexreglerades avgifterna med 1,7 %. Anläggningssavgiften periodiseras (ingående) och intäktsförs succesivt i takt med att investeringen skrivs av (resultatförda).

<b>Anläggningsavgifter (tkr)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ingående	-213 875	-168 083	-157 639
Debiterade	-18 642	-59 524	-18 323
Resultatförda	9 502	13 733	7 879
<b>Utgående</b>	<b>-223 015</b>	<b>-213 875</b>	<b>-168 083</b>



## RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING

### RESULTATRÄKNING (alla belopp i tkr)

	Not	2021	2020
Verksamhetens intäkter	2	190 912	170 526
Verksamhetens kostnader	3	-132 526	-121 116
Avskrivningar/nedskrivningar	4	-49 076	-42 585
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>9 309</b>	<b>6 825</b>
Finansiella intäkter		94	122
Finansiella kostnader	5	-4 858	-5 014
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>4 545</b>	<b>1 933</b>
Extraordinära kostnader		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>4 545</b>	<b>1 933</b>

**BALANSRÄKNING (alla belopp i tkr)**

<b>Tillgångar</b>	<b>Not</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		<b>1 489 876</b>	<b>1 262 258</b>
VA-anläggningar	6	1 353 350	1 132 216
Maskiner	7	127 965	119 293
Inventarier	8	1 439	1 793
Bilar och transportmedel	9	5 370	7 049
Övriga maskiner och inventarier	10	1 752	1 908
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>58 787</b>	<b>34 521</b>
Kundfordringar		21 550	23 691
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	11	5 702	5 220
Kassa, bank	12	31 534	5 609
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 548 661</b>	<b>1 296 779</b>

<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>Not</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Eget kapital</b>	13	<b>4 989</b>	<b>444</b>
<b>Långfristiga skulder</b>		<b>1 500 169</b>	<b>1 272 461</b>
Låneskuld hos kommunen	14	1 266 861	1 048 383
Förutbetalda investeringsbidrag	15	10 293	10 203
Förutbetalda anläggningsavgifter	16	223 015	213 875
<b>Kortfristiga skulder</b>		<b>43 503</b>	<b>23 873</b>
Leverantörsskulder		40 448	22 660
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	17	3 054	1 213
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>1 548 661</b>	<b>1 296 779</b>

## NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING

(alla belopp i tkr)

### NOT 1

#### Upplysningar om redovisningsprinciper

Särredovisning är upprättad i enlighet med vattentjänstlagen (§ 50). VA-verksamheten ska redovisa ett separat bokslut med balans- och resultaträkning som är skilt från den skattefinansierade verksamheten. När avgiftsuttaget över- eller understiger kostnaderna redovisas det i en resultatfond i balansräkningen.

#### MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planerliga avskrivningar. Avskrivningstiderna anpassas till anläggningens bedömda nyttjandeperiod och baseras på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde.

#### FÖLJANDE AVSKRIVNINGSTIDER ANVÄNDS:

Vatten och avloppsledningar:	50 - 75 år
Byggnader och tekniska anläggningar:	10 - 80 år
Maskiner och inventarier:	3 - 20 år

#### ANLÄGGNINGSAVGIFTER

Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anläggningsavgift. Anläggningsavgifterna ska täcka avskrivningar och räntekostnader för nyinvestering i ledningsnät. Anläggningsavgifterna periodiseras över balansräkningen. Avgifterna ska matchas mot de tillgångar de avser finansiera. Anläggningsavgifterna blir då intäkter i den period som kostnaderna för tillgången uppstår i form av avskrivningar och redovisas över resultaträkningen. Vi tillämpar 30 år.

**ÅR 1** 13% av årets anläggningsavgifter intäktsförs via resultaträkning eftersom det finns direkta kostnader i samband med anslutningen (fakturering, kommunikation med kund mm).

**ÅR 2-30** 3% av föregående års förutbetalda anläggningsavgifter intäktsförs via resultaträkning.

<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Avloppsavgifter	92 671	79 712
Vattenavgifter	49 483	44 865
Dagvattenavgifter	14 975	13 311
Övriga ersättningar	6 198	3 267
Anläggningsavgifter	9 502	13 733
Övriga hyror och arrenden	262	304
Bidrag	3 815	122
Försäljning	0	55
Återvunna kundfordringar	105	110
Arbetad tid mot investering och skattefinansierat*	13 902	15 049
<b>Summa</b>	<b>190 912</b>	<b>170 526</b>
<i>*Arbetad tid mot skattefinansierat</i>	<i>438</i>	<i>764</i>
<i>Arbetad tid mot investering</i>	<i>13 464</i>	<i>14 285</i>
<b>Summa</b>	<b>13 902</b>	<b>15 049</b>
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Material	-18 530	-15 568
Personalkostnader	-46 472	-43 097
Externt köpta tjänster	-50 629	-48 126
Från kommunen fördelade kostnader	-6 658	-6 053
Interna kostnader*	-10 238	-8 273
<b>Summa</b>	<b>-132 526</b>	<b>-121 116</b>
<i>*från andra avdelningar inom förvaltningen, exempelvis anläggningsavdelningen, staben.</i>		
<b>Not 4 Avskrivningar</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Planenliga avskrivningar materiella anläggningstillgångar	-46 520	-42 277
Utrangering av materiella anläggningstillgångar*	-2 557	-308
<b>Summa</b>	<b>-49 076</b>	<b>-42 585</b>
<i>* Tollarp gamla VV 167 tkr, Lövfensv 19 tkr, Möllebacken 232 tkr, Stordiket 28 tkr, Vallgatan 56 tkr, Österlånggatan 2 mkr</i>		
<b>Not 5 Finansiella kostnader</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Räntor på upplåning hos kommunen	-4 808	-4 971
Övriga finansiella kostnader	-50	-43
<b>Summa</b>	<b>-4 858</b>	<b>-5 014</b>
<b>Not 6 VA-anläggningar</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anskaffningsvärde	1 533 729	1 274 774
Ackumulerade avskrivningar	-401 514	-372 255
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>1 132 216</b>	<b>902 518</b>
Investeringar	255 407	259 200
Avskrivningar	-31 716	-29 258
Försäljningar och utrangeringar*	-2 557	-244
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 353 350</b>	<b>1 132 216</b>
<i>* Tollarp gamla VV 167 tkr, Lövfensv 19 tkr, Möllebacken 232 tkr, Stordiket 28 tkr, Vallgatan 56 tkr, Österlånggatan 2 mkr</i>		

<b>Not 7 Maskiner</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anskaffningsvärde	163 881	136 599
Ackumulerade avskrivningar	-44 588	-33 848
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>119 293</b>	<b>102 751</b>
Investeringar	21 211	27 282
Avskrivningar	-12 539	-10 740
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>127 965</b>	<b>119 293</b>
<b>Not 8 Inventarier</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anskaffningsvärde	8 248	7 943
Ackumulerade avskrivningar	-6 455	-6 116
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>1 793</b>	<b>1 827</b>
Investeringar	0	306
Avskrivningar	-354	-340
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 439</b>	<b>1 793</b>
<b>Not 9 Bilar och transportmedel</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anskaffningsvärde	28 171	28 555
Ackumulerade avskrivningar	-21 123	-19 717
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>7 048</b>	<b>8 838</b>
Investeringar	0	-384
Försäljningar och utrangeringar	0	-64
Avskrivningar	-1 678	-1 341
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>5 370</b>	<b>7 049</b>
<b>Not 10 Övriga maskiner och inventarier</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anskaffningsvärde	7 206	7 206
Ackumulerade avskrivningar	-5 298	-5 113
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>1 908</b>	<b>2 093</b>
Investeringar	0	0
Avskrivningar	-156	-185
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 752</b>	<b>1 908</b>
<b>Not 11 Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Förutbetalda kostnader/Upplupna intäkter	5 702	5 220
<b>Summa</b>	<b>5 702</b>	<b>5 220</b>
<b>Not 12 Kassa, bank</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Justering resultatfond	0	0
Nettot av tillgångar mot skulder och eget kapital*	31 536	5 609
<b>Summa</b>	<b>31 536</b>	<b>5 609</b>

\*Nettot av tillgångar mot skulder och eget kapital korrigeras mot likvida medel eller kortfristig skuld beroende på om nettot är positivt eller negativt.



<b>Not 13 Eget kapital</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående balans	444	-1 489
Justering resultatfond		0
Årets resultat	4 545	1 933
<b>Summa</b>	<b>4 989</b>	<b>444</b>
<b>Not 14 Låneskuld hos kommunen</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anläggningstillgångar	1 489 876	1 262 258
Anläggningsavgifter	-223 015	-213 875
<b>Summa</b>	<b>1 266 861</b>	<b>1 048 383</b>
<b>Not 15 Förutbetalda investeringsbidrag</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	10 203	1 350
Nya investeringsbidrag under året	566	8 853
Resultatförda investeringsbidrag	-476	0
<b>Summa</b>	<b>10 293</b>	<b>10 203</b>
<b>Not 16 Förutbetalda anläggningsavgifter</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	213 875	168 083
Nya anläggningsavgifter under året	18 642	59 524
Resultatförda anläggningsavgifter	-9 502	-13 733
<b>Summa</b>	<b>223 015</b>	<b>213 875</b>
<b>Not 17 Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående upplupna övriga kostnader	1 213	3 710
Interimsskulder	1 194	0
Övriga upplupna kostnader	647	-2 497
Förutbetald intäkt	0	0
<b>Summa</b>	<b>3 054</b>	<b>1 213</b>

### För mer information

Tekniska förvaltningen, VA-avdelningen

Lars Svensson,  
VA-chef  
Tel: 044-13 21 41

Beata Egrenius,  
Ekonomiansvarig  
Tel: 044-13 27 62

VA-verksamheten i Kristianstad  
särredovisning 2021  
Dnr TN2021/434  
Antagen av tekniska nämnden  
2022-03-03



Kristianstads  
kommun

Tekniska förvaltningen | VA-avdelningen