

# **Årsredovisning 2021**

**VA-verksamheten**








## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>3</b>
Måluppfyllelse	3
Året som gått	9
Ekonomi	10
Drift- och investeringsredovisning	12
Personalredovisning	14
Miljöredovisning	14
Framtiden	14
Verksamhetsfakta	15
<b>Ekonomiska sammanställningar</b>	<b>16</b>
Resultaträkning	16
Kassaflödesrapport	17
Balansräkning	18
Noter till resultaträkning (tkr)	19
Noter till kassaflödesrapporten (tkr)	21
Noter till balansräkning (tkr)	23
<b>Redovisningsprinciper</b>	<b>26</b>
Intern redovisning	28

# Förvaltningsberättelse


## Fokusområden

### Förklaring ikoner för bedömning och status

Bedömning	Status
 Ej utvärderad	 Ej påbörjad
 Ej uppfyllt	 Delvis genomförd
 Delvis uppfyllt	 Genomförd
 Helt uppfyllt	 Utgått

## Social hållbarhet

### Framgångsfaktorer per mål

Titel	Bedömning
<b>Mål: Bodens kommun har hög tillgänglighet och kvalitet samt delaktighet i sina verksamheter</b>	
Framgångsfaktor: Genom att utveckla vårt utbud av service och tjänster samt utveckla dialog och rådgivning	

#### Kommentar:

Framgångsfaktorn bidrar i hög grad till måluppfyllelse. Bodensare är mer nöjda än andra kommuners medborgare med bemötande och service i kommunen. Boden är bäst i Norrbotten (utifrån Kolada) Vi ser ingen statistisk skillnad i upplevelsen mellan män och kvinnor. Inom vatten, avlopp är bodensare mer nöjda än andra (övre 25%).

När det gäller möjlighet till påverkan, upplever bodensarna att de kan påverka mer än andra kommuners medborgare (övre 25%). Tydlig skillnad mellan Boden och de flesta andra kommuner. Trenden har gått från att varit lågt upplevt inflytande (bland de sämsta 25%) till tydligt ökande under en 8-års period.

Avdelningarna VAA och Tekniska har utvecklade arbetsformer i samarbete med medborgarservice i syfte att ge medborgare svar så snabbt som möjligt. Ett arbete har skett under året med att uppdatera och utveckla digitala lösningar för information, så som webb, boden-appen, e-tjänster och detta är ett pågående förbättringsarbete, vilket sker på alla avdelningar i förvaltningen.

## Väsentliga händelser och rekommendationer

### Väsentliga händelser:

I Bodens kommun upplever medborgare att de får gott bemötande vid kontakt med både politik och tjänstepersoner i kommunen, Boden ligger här i topp i Sverige. Inga skillnader kan utläsas mellan kvinnor och män.

Förvaltningen har under året utvecklat det interna arbetet och förbättrat förutsättningar för digital information till medborgare. Medborgare förväntar sig att snabbt få svar och organisationen behöver fortsätta utveckla former för detta, t.ex webb, e-tjänster, sociala medier.



Anpassningar och utveckling av digitala mötesplatser har utvecklats under pandemin inom alla områden. Möjligheter för medborgare att få information utöva inflytande har tagit stora kliv pga utvecklat digitalt arbete.

### Rekommendationer:

Det kommer vara en utmaning att bibehålla den goda upplevda standarden, då kommande etableringar kommer att ställa stora ekonomiska krav på prioritering av resurser ekonomi och personal.

## Samhällsbyggande

### Framgångsfaktorer per mål

Titel	Bedömning
<b>Mål: Hela kommunen ska leva - stad och landsbygd har likvärdiga förutsättningar för utveckling samt tillgång till kommunal service</b>	
Framgångsfaktor: Genom att prioritera framtida områden för utbyggnad av VA och avfall, gator, trafik och fastigheter	
<b>Kommentar:</b> Framgångsfaktorn bidrar till stor del till måluppfyllelsen. Med stöd av kommunens översiktsplaner görs i VA-plan en prioritering av verksamhetsområden för utbyggnad av vatten och avlopp. Förvaltningen utvecklar arbetsformer för att möta utmaningarna i att både skapa en robust och hållbar infrastruktur och samtidigt möta kommande utmaningar som följer av samhällsutvecklingen och etableringarna i Boden. För VA och Gata finns utarbetade samarbetsformer för förändring av befintlig och byggande av ny infrastruktur, som förvaltningen fortsätter att utveckla för alla verksamheter. Det finns en framtida risk att inte hitta effektiva former för prioriteringar, på alla nivåer, av framtida områden som balanserar behov i ordinarie drift med ny och ombyggnation av infrastruktur men anledning av ett förväntat växande Boden.  Idag klarar kommunen befintlig vattenförsörjning samt de behov som finns i centrala Boden. Dock behöver vi stärka vattenförsörjningen för att på sikt klara en kraftig befolkningstillväxt, en utredning om gemensam vattenledning mellan Boden och Luleå har utretts.	
<b>Mål: I hela Bodens kommun finns en robust och hållbar infrastruktur för kommunal service, resursförsörjning och kommunikationer</b>	
Framgångsfaktor: God kännedom om kommunens materiella tillgångar/ infrastruktur (VA, avfall, gata, transporter, fastigheter, grönområden och skog) ger ett kostnadseffektivt underlag för prioriteringar och riktade åtgärder som syftar till en långsiktigt säkrad drift	
<b>Kommentar:</b> Framgångsfaktorn bidrar till hög grad till måluppfyllelse. För att garantera en långsiktigt säkrad drift för Fastigheter, VA och gata behöver betydande medel till	

## Förvaltningsberättelse

reinvestering tillskjutas.

En VA-plan är antagen av KF och den omfattar hur vi utvecklar och omhändertar befintliga och framtida VA-resurser. Förnyelseplan ledningsnät, som styr reinvesteringar i ledningsnätet, beräknas vara klar första halvåret 2022. Alla VA-anläggningar är inventerade vilket skapar kunskaper och förutsättningar för hållbara reinvesteringar.

Framgångsfaktor: Genom att genomförande och planering av kommunens försörjning av materiella tillgångar/infrastruktur (VA, avfall, gata, transporter, fastigheter, grönområden och skog) sker i samverkan med övriga förvaltningar



### Kommentar:

Framgångsfaktorn bidrar till hög grad till måluppfyllelsen.

Fortsatt arbete pågår i kommunövergripande arbetsgrupp med dagvatten. Samverkan med KFU och fysisk planering för gröonstråksområden sker.

Framgångsfaktor: Utveckla kostnadseffektiva arbetsformer och rutiner för administrativ och teknisk förvaltning och underhåll av kommunens materiella tillgångar/infrastruktur (VA, avfall, gata, transporter, fastigheter, grönområden och skog)



### Kommentar:

Samarbete med IT sker för säkra styrsystem för VA-anläggningar. Arbete sker bl.a med att utveckla processnätverk och förnya kommunikation mellan anläggningarna. Den digitala tekniken för styr- och ledning inom VA är beslutad och ska fortsatt implementeras under närmaste åren. Effekten av detta är ökad driftsäkerhet.

Systemet (ICY-case) används bland annat för att samordna markarbeten för alla aktuella aktörer. Vid varje planerat markprojekt lägger alla användare in relevant information i systemet, som då blir tillgängligt för alla användare och på så vis samordnas gemensamma markarbeten. Samhällsbyggnadsförvaltningen är ägare av systemet och lägger in grävtillstånd och trafikanordningsplaner. Användarna ser och kan samplanera markarbetens start och genomförande.

Förvaltningen har genomfört en översyn av alla förvaltningsspecifika digitala system för möjlig samordning och har bibehållit nödvändiga.

## Väsentliga händelser och rekommendationer

### Väsentliga händelser

Ett stort arbete har skett under året med att skapa förutsättningar för nya bostadsområden, genom att utreda och skapa förutsättningar för planer både för tomt- och industrimark. Utöver centrala delar i Boden utvecklas delar i hela Bodens kommun t.ex Unbyn, Harads och även ny vattenförsörjning Gunnarsbyn och Sörbyn.

Det stora VA-projekt Norra Älvsstråket är driftsatt under året med ca 200 fastigheter. Budget och tidplan har följts. Arbetet med Storklinten har arbetats med under året vilket har möjliggjort ett nytt bostadsområde.

### Rekommendationer

Det finns risk att underhåll av befintlig infrastruktur kommer att behöva ytterligare prioriteras ner för att möta insatser som hastigheten på väntade etableringar ger. Det kommer att utmana möjligheten att möta upp lagkrav inom VA och gata. Troligtvis kommer vi behöva räkna med fler störningar/akutåtgärder vilket genererar merarbete i organisationen.

Vattenförsörjningen behöver stärkas för att klara en kraftig befolkningstillväxt. Detta bör ske via en gemensam vattenledning mellan Boden och Luleå samt även att utöka kapaciteten för befintlig vattenförsörjning



Rekommendationen är att tillse att det finns ekonomiska och personella resurser som möter kommande utmaningar, dvs en hållbar utveckling av Bodens kommun.

Med anledning av kommande miljöinsatser behöver nämnden ta höjd för ökade kostnader.

Vi ser att det är viktigt att bibehålla målet att ha robust och hållbar infrastruktur.

## Kompetensförsörjning, sysselsättning och näringslivsutveckling

### Framgångsfaktorer per mål

Titel	Bedömning
<b>Mål: Bodens kommun uppfattas som "en" arbetsgivare av sina anställda</b>	
Framgångsfaktor: Genom att utveckla och stärka ledarskapet på individ- och grupp-nivå	
<b>Kommentar:</b> Chefsutveckling och coachning har genomförts. Digital chefsintroduktion finns på plats. Förvaltningen deltar i kommunövergripande arbete med chefers förutsättningar. Beslut är taget om att ha regelbundna möten på förvaltningen för alla chefer och ledare i form av Ledarfrukost.	
Framgångsfaktor: Genom förebyggande insatser blir ingen skadad i arbetet	
<b>Kommentar:</b> Kia (ärendesystem för arbetsmiljöhändelser) är implementerad i hela SBF. Skador rapporteras men fortsatt utmaning är att organisationen ska rapportera in tillbud. Skyddsronder och riskbedömningar genomförs systematiskt. Skyddsfrågor hanteras i förvaltningens skyddskommitté. En ergonom har besökt alla arbetsplatser för genomgång och förslag till förebyggande åtgärder.	
<b>Mål: Inom Bodens kommuns organisation finns bra förutsättningar till utveckling i yrkeslivet samt goda möjligheter att välja olika karriärvägar</b>	

## Förvaltningsberättelse

Framgångsfaktor: Genom förebyggande insatser blir ingen skadad i arbetet



### Kommentar:

Trots pandemin har möjligheter utbildning och kompetensutveckling funnits för många medarbetare som önskat. Alla nödvändiga utbildningar har genomförts.

## Väsentliga händelser och rekommendationer

### Väsentliga händelser:

Effekter av etableringar och en växande kommun utmanar i både personalfrågan och inom ekonomi. Vi kommer att behöva bemanna upp kompetens inom VA och Tekniska avdelningen för förstudier och för kommande projekt. Finansiering av utvecklingsarbete för ett växande Boden är fortsatt en utmaning, då kompetensen är en trång sektor. Vissa arbeten är hårt konkurrensutsatta samtidigt som förvaltningen står inför pensionsavgångar under de kommande åren. Förvaltningen har upprättat en kompetensförsörjningsplan i syfte att möta utmaningarna.

Omorganisationen har belastat nämnden genom att kompetens har flyttats från förvaltning till centrala funktioner och att administrativa stödfunktioner lämnat över arbete till verksamheten. En tydlig ökad arbetsbelastning för kvarvarande chefer. Betydande tid har lagts under året på att hitta gemensamma arbetsformer då tre förvaltningar blivit en.

Pandemins effekter i organisationen innebär att det finns ett utbildningsunderskott vilket leder till behov av fortsatta utbildningsinsatser.

### Rekommendationer:

Det finns utmaningar i att formulera vad framtiden kräver av våra medarbetare, både vad gäller arbetsätt och innehåll. Kompetensutvecklingen behöver stödja verksamhetsutvecklingen.

## Klimat, miljö och energi

### Framgångsfaktorer per mål

Titel	Bedömning
<b>Mål: Bodens kommun är ett ekologiskt hållbart samhälle med robusta system som möter effekter av förväntade klimatförändringar och bidrar till att förverkliga Borgmästaravtalet och de lokala miljömålen</b>	

Framgångsfaktor: Genom att arbeta efter handlingsplanen för Borgmästaravtalet och lokala miljömålen



### Kommentar:

Vi arbetar inom alla verksamheter för att möta lokala miljömål och Borgmästaravtalet. Handlingsplan för arbete mot Borgmästaravtalet kvarstår att utarbeta, förvaltningen deltar då det blir aktuellt.

Framgångsfaktor: Genom att den långsiktiga VA-planen, säker hantering av dagvatten samt lokalförsörjningen beaktar det förändrade klimatet



### Kommentar:

En VA-plan som beaktar förväntade klimatförändringar är upprättad. Förvaltningen har arbetat för en säker hantering av dagvatten (hantering av 10 års regn+klimatfaktor). VA-avdelningen arbetar med fördröjningsåtgärder t.ex att göra magasin under mark samt kravställande på fastighetsägare att omhänderta sitt dagvatten. Dimensionering av reinvesteringar följer nationella riktlinjer. T.ex. vid nya gator

## Förvaltningsberättelse

---

dimensioneras dagvattenledningen. Utmaning är att planera markanvändning som bättre klarar ett förändrat klimat såsom skyfall och snabbare snösmältning.

---

**Mål: Bodens kommun samverkar aktivt med myndigheter och andra samhällsaktörer för att hålla Boden rent och åtgärda gamla miljöskulder**

---

Framgångsfaktor: Genom att utveckla och prova alternativa dagvattenreningssystem



---

### Väsentliga händelser och rekommendationer

Väsentliga händelser:

Boden är bland de bästa i landet när det handlar om hur medborgare uppfattar kommunens miljöarbete. Kvinnor i Boden är mer nöjda än män. Bodens kommun har Norrlands bästa kranvatten och medborgarna är bland de mest nöjda i Sverige med arbetet som genomförs för att säkerställa dricksvattnet.

Förvaltningen fått i uppdrag att organisera arbetet kring framtagande av nya Lokala miljömålen i Boden. Biogasanläggningen är uppgraderad vilket ger större kapacitet, luktproblematiken i Bodsvedjan minskar kraftigt och en mer rationell hantering. Ytterligare ett tankställe för biogas har etablerats i kommunen.

Rekommendationer:

Miljökrav kommer att öka pga klimatförändringar och ökade förväntningar från medborgare.

---



### Året som gått

Under året har omvandlingsprojektet ”Norra Älvstråket” färdigställts under kvartal 4, 2021 (som avser Kusön/Kusån, delar av Rasmyran och Degerbäcken.). Totalt har drygt 200 fastigheter förberetts för att anslutas inom området.

Arbetet med att omvandla Storklinten till ett verksamhetsområde pågår och kommer pågå i tre etapper. Under 2021 har ett vattenverk och ett avloppsreningsverk byggts, dock har dessa inte tagits i drift ännu utan detta sker under 2022. Arbetet med att anlägga ledningar till nya området har pågått under året vilket möjliggjort anslutning till kommunala nätet. Målet är att projektet skall avslutas under 2022.

Under året har även ett antal förnyelseprojekt bedrivits. En överföringsledning har anlagts mellan Sävast och Unbyn. Kommunens största pumpstation, P1, har renoverats. Vatten och avloppsledningar har bytts på Manhem, Vattenfallsvägen och Vallgatan. Förstärkningen av spillvattnet mellan Sävast och Svedjans avloppsreningsverk har avslutats.

Under året har H2GS aviserat att de planerar bygga ett grönt stålverk i kommunen. Planerna har inneburet att avdelningen lagt ner mycket tid på planering av nya industri- och bostadsområden i kommunen. Ett arbete är påbörjat med att undersöka möjligheten att öka vattenuttaget från vår huvudvattentäkt. Vidare har en översiktlig förstudie genomförts gällande möjlighet att sammankoppla, via en överföringsledning, Boden och Luleås vattenledningsnät. Projektet kommer gå över i en ny fas under 2023.

Vidare har en reviderad VA-plan antagits av kommunfullmäktige. Planen gäller till och med 2027. Bodens kommun har, under 2021, påbörjat arbetet med att återinföra vattenmätare till villaägare. Fagernäs har valts ut som provområde och där har vattenmätare installerats i samtliga villor.

Från och med 1 januari ingår VA-avdelningen i den nya förvaltningen, samhällsbyggnadsförvaltningen. Den största förändringen är att projekt skall bedrivas via en separat enhet.

Under 2021 har 27 st vattenläckor åtgärdas vilket kan jämföras med 2020 då 31 st åtgärdades. På avloppsledningsnätet har det varit 147 st stopp att jämföra med 2020 då det var 148 st. Kommunmedborgarna har drabbats av 8 st källaröversvämningar vilket kan jämföras med 2020 då det var 17 st källaröversvämningar.

# Förvaltningsberättelse

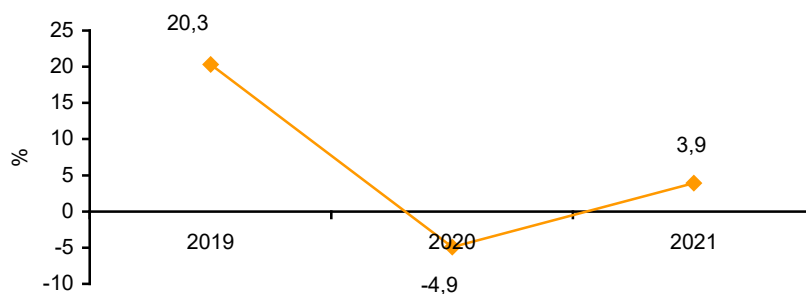
## Ekonomi

### Resultatutveckling

År	IB Över/underskott från fg år	Resultat innan överuttag	Över/ under- uttag	Årets resultat	UB under- skott via TB
2020	1 179	-1 749	-1 179	-570	-570
2021	-570	-155	527	-683	-683

Kvarvarande del av tidigare års överuttag på 1179 tkr har nyttjats för att täcka del av 2020 års negativa resultat på -1749 tkr. Efter nyttjandet av tidigare års överuttag fanns 2020 ett underskott på -570 tkr. Årets underskott på -155 tkr tillsammans med kvarvarande del av underskottet från 2020 på -527 tkr innebär ett totalt underskott på -683 tkr som överförs till 2022 via en tilläggsbudget.

### Bruttokostnader, %-förändring



En översikt över bruttokostnades procentuella förändring i förhållande till föregående år.

### Taxa

Brukningsavgiften för flerfamiljshus, industrier och lokaler baseras på fasta avgifter per mätarställe alternativt per lägenhet samt en rörlig avgift. Enfamiljshus betalar sedan år 2004 en fast avgift beroende på hushållets sammansättning. Fritidshus betalar en fast årlig avgift.

Under 2021 höjdes brukningsavgiften med 5 %. Trots höjningen har kommunen låga avgifter. För en normalvilla har Boden en av de lägre avgifterna i länet och en av Sveriges 115 lägsta.

Kommunen höjde anläggningsavgiften med 10 % under 2021.

## Förvaltningsberättelse

### Räntor

Ränteuppgifter	2020	2021
Internränta	1,5%	1,3%
Genomsnittlig ränta		
- lån	0,3%	0,3%
- likvida medel	0,0	0,0%

Genomsnittsräntan på lån bedöms motsvara internräntan, medan genomsnittsräntan på likvida medel bedöms motsvara den månatliga genomsnittsräntan på koncernkontot.

## Förvaltningsberättelse

### Drift- och investeringsredovisning

#### Driftredovisning

Belopp, tkr	Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021			Avvikelse 2021
			Kostnader	Intäkter	Netto	
Gemensamma verksamheter	-43 117	-47 052	31 470	-77 689	<b>-46 220</b>	-832
Produktion	9 013	7 982	9 742	-93	<b>9 649</b>	-1 667
Distribution	8 924	10 442	9 852	-167	<b>9 685</b>	757
Anläggningsavgifter	0				<b>0</b>	0
Besiktning och mätning	505	713	428		<b>428</b>	285
Överfört resultat	-1 179	-570			<b>0</b>	-570
<b>Summa Vatten</b>	<b>-25 854</b>	<b>-28 485</b>	<b>51 491</b>	<b>-77 949</b>	<b>-26 458</b>	<b>-2 027</b>
Drift- o underh avlopp o pumpstn	9 269	9 600	9 167	-14	<b>9 152</b>	448
Avledning dagvatten	637	805	447		<b>447</b>	358
Rening avloppsvatten	16 519	17 552	17 904	-890	<b>17 014</b>	538
<b>Summa Avlopp</b>	<b>26 425</b>	<b>27 957</b>	<b>27 518</b>	<b>-905</b>	<b>26 613</b>	<b>1 344</b>
<b>Totalt</b>	<b>570</b>	<b>-527</b>	<b>79 009</b>	<b>-78 854</b>	<b>155</b>	<b>-682</b>

#### Investeringsredovisning

Belopp, tkr	Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021			Avvikelse 2021
			Utgifter	Inkomster	Netto	
Vatten	4 572	5 000	3 821		<b>3 821</b>	1 179
Va-ledningar	40 108	32 120	46 396	-10 324	<b>36 071</b>	-3 951
Avlopp	78 756	28 532	30 182	-2 449	<b>27 733</b>	799
<b>Totalt</b>	<b>123 435</b>	<b>65 652</b>	<b>80 399</b>	<b>-12 774</b>	<b>67 625</b>	<b>-1 973</b>

Samtliga anläggningstillgångar har finansierats via internlån från kommunen och det förekommer ingen leasing av anläggningstillgångar.

## Förvaltningsberättelse

### Större investeringsprojekt

Belopp, tkr kommunen (tkr)	Utgifter/inkomster 2020			Totala utgifter/inkomster		
	Budget 2020	Redovisat 2020	Av- vikelse	Total budget	Redovisat tom 2020	Av- vikelse
<b>Slutredovisade projekt</b>						
VA ombyggnationer	8 950	11 775	-2 825	8 950	11 775	-2 825
Kusön/Kusån	15 978	16 925	-947	120 500	120 874	-374
Pumpstationer	2 378	4 007	-1 629	2 378	4 007	-1 629
<b>Summa</b>	<b>27 306</b>	<b>32 707</b>	<b>-5 401</b>	<b>131 828</b>	<b>136 657</b>	<b>-4 829</b>
<b>Pågående projekt</b>						
Storklinten	21 520	21 649	-129	21 520	21 649	-129
<b>Summa</b>	<b>21 520</b>	<b>21 649</b>	<b>-129</b>	<b>21 520</b>	<b>21 649</b>	<b>-129</b>

### Personalredovisning

Antalet tillsvidareanställda den sista december 2021 var 27 personer, varav 81 % män och 19 % kvinnor. Medelåldern var 45,9 år och 4 personer var 59 år eller äldre.

### Miljöredovisning

Under år 2021 har det i kommunens 13 vattenverk producerat 3 242 245 kbm dricksvatten och 5 521 941 kbm avloppsvatten har behandlats i de totalt 13 anläggningarna för rening av avloppsvatten. Totalt har 7 768 614 kWh elenergi och 3 471 260 kWh fjärrvärme nyttjats för motordrift, belysning och värme i de olika VA-anläggningarna.

### Framtiden

2021 antog kommunfullmäktige en reviderad VA-plan med planeringshorisont fram till 2027. Den antagna planen visar på att kommunen har ett behov av att genomföra stora investeringar under perioden. Det finns både reinvesteringsbehov och behov av nyinvesteringar för att möjliggöra kommunens målsättning att öka befolkningmängden och att industrier skall kunna etablera sig i kommunen. Dessutom har VA-planen utrett vilka, eventuellt framtida, verksamhetsområden det finns gällande vatten och avlopp.

Planerna som H2GS har att etablera ett nytt ”Grönt stålverk” i Boden innebär, förutom själva etableringen, stora kringeffekter för kommunen. Nya bostadsområden, nya industriområden, entreprenörsboende och företag som vill etablera sig m.m. Allt detta innebär ökade krav gällande möjligheten till vattentjänster. Detta innebär att organisationen måste anpassas för det ändrade läget. Det kommer, de närmaste åren innebära högre investeringstakt och förstärkning av personal i alla led.

Enligt en uppskattning, gjord enligt en modell framtagen av Svenskt Vatten, skulle den totala kostnaden för utbyte av samtliga VA-ledningar innebära en kostnad på 5,6 miljarder kronor. Om genomsnittsinvesteringen har en avskrivningstakt på 50 år innebär det en reinvesteringstakt på 112 MSEK och till detta skall även nya områden, anpassning till ändrat klimat och högre miljökrav adderas. Det innebär att kommunen måste även fortsättningsvis hålla en hög investeringstakt och som följd behöver taxorna öka.

Storklinten är inne i ett intensivt skede och planen är att under 2022 färdigställa stora delar av projektet.

Under de närmaste åren kommer kommunens utveckling och framtidssäkring av huvudvattentäkten fortsätta. Behov finns även att utöka uttagsrätten med tanke på ovan nämnda projekt. Det kommer kräva större investeringar gällande ny förbehandling. Vidare kommer även projektering av ytterligare ett reningssteg på Svedjans avloppsreningsverk planeras. Troligtvis kommer även etableringen av H2GS innebära ytterligare investering.

Under 2021 återinfördes vattenmätare på villaområdet Fagernäs. Under 2022 kommer utfallet utvärderas för att under 2023 fatta beslut om implementeringen ska fortsätta i övriga Boden.

## Verksamhetsfakta

	2019	2020	2021
<b>Abonnenter, antal</b>			
- flerfamiljshus	573	573	574
- enbostadshus	7 318	7 169	7 244
<b>Reningsverk</b>			
- antal	12	13	13
- kapacitet, m <sup>3</sup> /dygn	24 125	24 125	24 125
<b>Rörledningar, km</b>			
- vattenledningar	504	515	520
- avloppsledningar, totalt	607	600	593
- spillvattenledningar	409	415	418
- dagvattenledningar	198	185	175
<b>Vatten, tm<sup>3</sup></b>			
- producerad	3 550	3 262	3 242
- renat	4 820	5 247	5 522
<b>Kostnad</b>			
- per km spillvattenledning, kr	11,47	11,30	10,51
- för att rena avloppsvatten, kr/m <sup>3</sup>	3,46	3,15	1,99
- per km vattenledning, kr	19,59	17,33	18,63
- per m <sup>3</sup> producerat vatten, kr	2,39	2,76	2,98
<b>Personal &amp; övrigt</b>			
- sjukfrånvaro, %	2,00	1,40	2,30
- kadmium i avloppsslam, mg/kg	1,50	1,50	1,70
- nöjd-Medborgar-Index, betyg för delfaktor vatten och avlopp (skala 0-100)	82	80	
- medborgarundersökningen, kommunens arbete för att säkerställa tillgången på dricksvatten är bra andel i %			96
- avloppsstopp, andel minskning % jämfört med föregående år	17 %	27 %	-1 %
- källaröversvämningar, antal	20	17	8

*Kommentarer:* Under år 2021 har arbetet med genomgången av kartsystemet för ledningsnätet fortsatt vilket inneburet en korrigering av längderna.

Kadmium i avloppsslam beror främst på felaktiga inkopplingar av dagvatten, nederbörd och snösmältning. En inventering har påbörjats avseende felaktiga inkopplingar av dagvatten till spillvattennät.

Nöjd Medborgarindex betyg för delfaktor vatten och avlopp har utgått och därför ersatts med utfallsvärdet från medborgarundersökningen ”kommunens arbete för att säkerställa tillgången på dricksvatten är bra”.

## Ekonomiska sammanställningar

### Resultaträkning

(tkr)		2020	2021
Verksamhetens intäkter	Not 1	75 128	78 505
Verksamhetens kostnader	Not 2	-56 666	-58 014
Avskrivningar		-13 400	-15 295
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>5 062</b>	<b>5 196</b>
Finansiella intäkter	Not 3	331	349
Finansiella kostnader	Not 4	-5 963	-5 700
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-570</b>	<b>-155</b>
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
<b>Årets resultat</b>	Not 5	<b>-570</b>	<b>-155</b>



## Ekonomiska sammanställningar

### Kassaflödesrapport

(tkr)	2020	2021
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	-570	-155
Återföring av- och nedskrivningar	13 400	15 295
Justeringsposter	-335	-411
<b>Likvida medel från löpande verksamhet</b>	<b>12 494</b>	<b>14 729</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>	Not 6	
Immateriella anläggningstillgångar		0
Materiella anläggningstillgångar	-128 930	-80 399
Investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	5 494	12 774
Försäljning av anläggningstillgångar		24
<b>Summa nettoinvesteringar</b>	<b>-123 435</b>	<b>-67 601</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>	Not 7	
Ökning (-) minskning (+) långfristiga fordringar		
Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder	110 370	52 717
<b>Summa finansieringsverksamhet</b>	<b>110 370</b>	<b>52 717</b>
<b>Förändring av kapitlbindning</b>		
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	1 262	-7 093
Ökning (-) minskning (+) förråd och varulager	-205	-1 343
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	2 873	2 909
<b>Summa förändring av kapitalbindning</b>	<b>3 930</b>	<b>-5 527</b>
<b>FÖRÄNDRING AVRÄKNING MOT KOMMUNEN</b>	<b>3 359</b>	<b>-5 683</b>
<b>AVRÄKNING MOT KOMMUNEN VID ÅRETS SLUT</b>	<b>-1 226</b>	<b>4 456</b>

## Ekonomiska sammanställningar

### Balansräkning

(tkr)		2020	2021
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella tillgångar	Not 8		548
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 9	486 633	547 747
Maskiner och inventarier	Not 10	35 078	36 333
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>521 711</b>	<b>584 628</b>
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd mm	Not 11	4 097	5 440
Kortfristiga fordringar	Not 12	6 635	13 728
Avräkning mot kommunen			
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>10 732</b>	<b>19 168</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>532 443</b>	<b>603 797</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital		0	-570
Årets resultat		-570	-155
<b>Summa eget kapital</b>	Not 13	<b>-570</b>	<b>-725</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	Not 14	521 711	584 628
Kortfristiga skulder	Not 15	12 528	15 437
Avräkning mot kommunen	Not 16	-1 226	4 456
<b>Summa skulder</b>		<b>533 013</b>	<b>604 522</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>532 443</b>	<b>603 797</b>

## Ekonomiska sammanställningar

### Noter till resultaträkning (tkr)

#### Not 1

<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Brukningsavgifter	71 807	74 600
Anslutningsavgifter	335	411
Övriga intäkter	2 985	3 495
Avgår interna intäkter		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>75 128</b>	<b>78 505</b>
varav jämförelsestörande poster		

#### Not 2

<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Material	9 122	9 225
Personalkostnader	15 652	17 493
Hyror	2 759	2 268
Köpta tjänster	24 667	24 862
Förvaltningsgemensamma kostnader	268	244
Kommungemensamma kostnader	559	508
Övrigt	3 639	3 415
<i>Avgår interna kostnader</i>		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>56 666</b>	<b>58 014</b>
varav jämförelsestörande poster		

#### Not 3

<b>Finansiella intäkter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Intern likvidränta	331	349
<b>Summa finanisella intäkter</b>	<b>331</b>	<b>349</b>

## Ekonomiska sammanställningar

### Not 4

<b>Finansiella kostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Intern likvidränta		
Internränta	5 963	5 700
Övriga räntekostnader		
<b>Summa finansella kostnader</b>	<b>5 963</b>	<b>5 700</b>

### Not 5

<b>Avstämning över-/underuttag</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Årets resultat före över-/underuttag	-1 749	-155
Överuttag från föregående år		
Avgår ackumulerat överuttag	1 179	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-570</b>	<b>-155</b>
Underuttag att täcka från föregående år		-570

**Noter till kassaflödesrapporten (tkr)**

**Not 6**

<b>Investeringsverksamhet</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Investering i immateriella anläggningstillgångar		
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Investering i materiella anläggningstillgångar	128 930	80 399
Investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	-3 543	-12 774
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-24
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>125 387</b>	<b>67 601</b>
Investering i finansiella anläggningstillgångar		
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa investeringsverksamhet</b>	<b>125 387</b>	<b>67 601</b>

**Not 7**

<b>Finansieringsverksamheten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ökning av långfristiga fordringar		
Minskning av långfristiga fordringar		
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nyupptagna lån	112 322	52 717
Amortering av lån		
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>112 322</b>	<b>52 717</b>
<b>Summa finansieringsverksamhet</b>	<b>112 322</b>	<b>52 717</b>

## Ekonomiska sammanställningar

### Not 8

<b>Immateriella anläggningar</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>Ingående anskaffningsvärde</i>	0	0
Årets investeringar	0	0
Omklassificeringar		637
Försäljningar/utrangeringar		
Övriga justeringar	0	
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	0	637
 <i>Ingående avskrivningar</i>	 0	 0
Årets avskrivningar	0	-60
Avskrivning på omklassificeringar		-28
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar		
Avskrivning på övriga justeringar		
<i>Utgående avskrivningar</i>	0	-88
 <i>Ingående nedskrivning</i>		
Årets nedskrivning		
<i>Utgående nedskrivning</i>	0	0
 <b>Bokfört värde</b>	 <b>0</b>	 <b>548</b>
 <i>Specifikation</i>		
Immateriell tillgång		548
		0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>548</b>

Omllassificeringar avser anläggning som flyttats från mark byggnader & tekniska anläggningar

## Ekonomiska sammanställningar

### Noter till balansräkning (tkr)

#### Not 9

<b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>Ingående anskaffningsvärde</i>	503 450	611 838
Årets investeringar	106 224	75 436
Omklassificeringar		-1 053
Försäljningar/utrangeringar		
Övriga justeringar	2 164	-2 164
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	611 838	684 057
<i>Ingående avskrivningar</i>	-115 168	-125 205
Årets avskrivningar	-10 037	-11 134
Avskrivning på omklassificeringar		28
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar		
Avskrivning på övriga justeringar		
<i>Utgående avskrivningar</i>	-125 205	-136 310
<i>Ingående nedskrivning</i>		
Årets nedskrivning		
<i>Utgående nedskrivning</i>	0	0
<b>Bokfört värde</b>	<b>486 633</b>	<b>547 747</b>
<b>Specifikation</b>		
Fastigheter affärsverksamhet	486 633	547 747
Fastigheter publika		0
<b>Summa</b>	<b>486 633</b>	<b>547 747</b>

Omklassificeringar avser pumpstationer som flyttats till maskiner & tillgång som flyttats till immateriella tillgångar, Övriga justeringar avser utgift för investering som genomförts tillsammans med annan verksamhet inom förvaltningen. Vid projektslut har en fördelning gjorts av den del som avser VA-verksamhet

## Ekonomiska sammanställningar

### Not 10

<b>Maskiner och inventarier</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>Ingående anskaffningsvärde</i>	36 510	57 051
Årets investeringar	20 541	4 963
Omklassificeringar		417
Försäljningar/utrangeringar		-88
Övriga justeringar		
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	57 051	62 343
 <i>Ingående avskrivningar</i>	 -18 609	 -21 973
Årets avskrivningar	-3 363	-4 101
Avskrivning på omklassificeringar		
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar		64
Avskrivning på övriga justeringar		
<i>Utgående avskrivningar</i>	-21 973	-26 010
 <i>Ingående nedskrivning</i>		
Årets nedskrivning		
<i>Utgående nedskrivning</i>	0	0
 <b>Bokfört värde</b>	 <b>35 078</b>	 <b>36 334</b>
 <i>Specifikation</i>		
Maskiner	35 078	36 334
Inventarier		
<b>Summa</b>	<b>35 078</b>	<b>36 334</b>

Omlklassificeringar avser pumpstationer som flyttats från mark, byggnader & tekniska anläggningar

### Not 11

<b>Förråd, m m</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
VA-material	4 097	5 440
<b>Summa</b>	<b>4 097</b>	<b>5 440</b>

### Not 12

<b>Kortfristiga fordringar</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Kundfordringar	4 129	10 641
Mervärdeskatt	2 506	3 087
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
<b>Summa</b>	<b>6 635</b>	<b>13 728</b>



## Ekonomiska sammanställningar

### Not 13

<b>Eget kapital</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingående eget kapital	0	-570
Årets resultat	-570	-155
<b>Summa</b>	<b>-570</b>	<b>-725</b>

### Not 14

<b>Långfristiga skulder</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingående anslutningsavgifter	21 572	24 779
Årets anslutningsavgifter	3 543	10 324
Ingående investeringsbidrag	1 201	3 153
Årets investeringsbidrag	1 952	2 449
Intäktsförts	-335	-411
<i>Utgående anslutningsavgifter</i>	<i>24 779</i>	<i>34 692</i>
Lån från kommunen *	493 780	544 333
Justering		2 164
<b>Summa</b>	<b>521 711</b>	<b>584 627</b>

\* Lånet från kommunen består av utgiften för anläggningarna efter avdrag för Anslutningsavgiften. Lånet från kommunen samt mark, byggnader och tekniska anläggningar har för justerats med 2164 tkr avseende investeringar som genomförts tillsammans med annan verksamhet inom förvaltningen

### Not 15

<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Leverantörsskulder	10 023	12 350
Moms och särskilda punktskatter	2 506	3 087
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader		
<b>Summa</b>	<b>12 528</b>	<b>15 437</b>

### Not 16

<b>Avräkning mot kommunen</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingående avräkning mot kommunen	2 133	-1 226
Årets kassaflöde	3 359	-5 683
<b>Summa avräkning mot kommunen</b>	<b>-1 226</b>	<b>4 456</b>

# Redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats i överrensstämmelse med Lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Använda redovisningsprinciper framgår nedan och i de fall undantag förekommer, redovisas de under respektive punkt.

**Anläggningstillgångar**, immateriella och materiella, värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. Nedskrivning sker när tillgången inte kan nyttjas fullt ut för avsett ändamål eller när det finns en extern värdering som visar på ett lägre värde. Anskaffningsvärdet före 1 januari 1998 är utgående balans 31 december 1997. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. De redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den aktuella period.

De investeringar som klassificerats som anläggningstillgång har i huvudsak haft ett anskaffningsvärde som överstiger 1 prisbasbelopp (47,6 tkr 2021) och en beräknad nyttjandeperiod på minst 3 år.

**Anslutningsavgifter** till VA-anläggningar och investeringsbidrag tas från 2010 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras linjärt över anläggningens nyttjandeperiod. Tidigare intäktsfördes anslutningsavgifterna löpande och investeringsbidragen reducerade anskaffningsvärdena. Ingen omräkning har skett av tidigare årsvärden med anledning av att det inte påverkar resultat och ställning i någon större omfattning.

**Avskrivningar** på anläggningstillgångar beräknas på anskaffningsvärdet och påbörjas efter färdigställandet. Anskaffningsvärdet fördelas linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Komponentavskrivning tillämpas på nya investeringar med betydande komponenter, vilka har en väsentlig skillnad i nyttjandetid. En genomgång har genomförts 2015 av befintligt anläggningsregister. Vid genomgången har de anläggningar som har ett kvarvarande bokfört värde på 0,5 mkr eller mer delats upp i komponenter i de fall dessa har en väsentlig skillnad i nyttjandetid. Utgångspunkten för uppdelningen i komponenter har varit den bedömda kvarvarande nyttjandetiden för komponenten.

I huvudsak används följande avskrivningstider:

3 år	Datainvesteringar
5-10 år	Bilar, maskiner och inventarier
20-25 år	Vatten- och avloppsreningsverk samt pumpstationer
70 år	Vattenledningar

I de fall nyttjandeperioden är reglerad i avtal används denna, gäller främst immateriella tillgångar. Ingen avskrivning görs för aktier, andelar, bostadsrätter, mark och konst.

**Bidrag till enskilda vatten- och avloppsanläggningar** lämnas från och med hösten 2003. Tidigare har lån med en avskrivningstid på 10 år beviljats.

**Eget kapital** har bedömts till (-) 267 tkr som ingående värde per 2007-01-01, vilket motsvarar tidigare års ackumulerade underskott.

**Fordringar** på kunder bedöms som osäkra när fordran är äldre än 12 månader.

**Förvaltningsgemensamma kostnader** avser del av tekniska förvaltningens gemensamma kostnader för administration och chef. Från 2007 fördelas kostnaden baserat på antalet anställda 1 januari i förhållande till totalt antal anställda på förvaltningen.

## Redovisningsprinciper

För 2021 uppgick andelen anställda till 15 %. Förvaltningsgemensamma kostnader uppgår till 243,7 tkr.

**Hyses-/leasingavtal överstigande tre år finns inte tecknade i verksamheten.**

**Jämförelsestörande poster** redovisas i not eller som kommentar till berörd post i resultaträkning och/eller i kassaflödesrapporten. Ekonomiska händelser som är sällan förekommande och större än 1 % av verksamhetens nettokostnader särredovisas alltid som jämförelsestörande. Andra händelser som anses viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder betraktas också som jämförelsestörande.

**Kommungemensamma kostnader** avser del av kommunens centrala kostnader för revision, ekonomi, personal, facklig verksamhet, försäkring, information, växel, tryckeri, porto, arkiv samt avgift till Sveriges kommuner och landsting. Från 2007 fördelas kostnaden baserat på antalet anställda 1 januari i förhållande till totalt antal anställda i kommunen. För 2020 uppgår andelen anställda till 1 %. Kommungemensamma kostnader uppgår till 508,3 tkr år 2021

**Lånekostnader** belastar verksamheten i form av internränta eftersom låneskulden motsvaras av bokförda värden på anläggningstillgångarna, se internränta.

**Låneskuld** har beräknats till ingående bokfört värde på anläggningarna per 2006-01-01. Därefter förändras låneskulden med årets investeringar efter avdrag för avskrivningar.

**Omsättningstillgångar** värderas till det lägsta av anskaffningsvärde eller verkligt värde. Fordran med förfallotid inom ett år från balansdagen betraktas som kortfristig.

**Pensioner** fördelas på driften genom procentuellt personalomkostnadspålägg. Detta gäller även avsättning till pensioner och individuell avsättning till pensioner. Se intern redovisning nedan.

**Periodisering** sker i huvudsak av utgifter och inkomster överstigande 100 tkr och avser resultaträkningen. Där det är väsentligt för verksamhetens utfall kan lägre belopp vara periodiserade. För att inte försena bokslutsarbetet periodiseras inte löner för timanställda och vissa löneförmåner utan redovisas enligt kontantmetoden. Anslutningsavgifter till VA-anläggningar periodiseras från 2010.

**Skuld för semester och okompenserad övertid** särredovisas inte inom VA-verksamheten. Kostnad redovisas i samband med uttag av semester och okompenserad övertid.

**Värdering.** Övergripande värderingsprincip är försiktighetsprincipen, det vill säga skulder får ej undervärderas och tillgångar får ej övervärderas.

**Överuttag och underuttag.** Från 2010 redovisas överuttag i verksamheten som en förutbetalad intäkt. Ett underuttag ska täckas inom tre år. Omräkning har inte skett av tidigare årsvärden.

## Redovisningsprinciper

### Intern redovisning

Kostnad för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheten med ett procentuellt påslag på lönekostnaden enligt nedan.

	<b>Procentuellt påslag</b>
Lagstadgade arbetsgivaravgifter	31,42
Avtalsförsäkringar	0,13
Kollektivavtalad pension	8,60
<b>Summa</b>	<b>40,15</b>

På anläggningstillgångarnas bokförda värde beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten med 1,25 %. Föregående år var den interna räntan 1,5 %.

En intern likvidränta beräknas på samtliga driftintäkter och driftkostnader exklusive finansiella poster. Från och med 2008 används kommunens genomsnittsränta, tidigare intern räntan. Likvidräntan redovisas kvartalsvis.