



Tekniska kontoret
Linda Berggren
Administrativ chef
0221 - 252 28
linda.berggren@koping.se

Kommunstyrelsen

Ekonomisk särredovisning för fjärrvärmeverksamheten, Köpings kommun 2015

Enligt 3 kap 2 § ellagen (1997:857) ska fjärrvärmeverksamheten redovisas skilt från annan verksamhet. Således är den som bedriver fjärrverksamhet skyldig att upprätta en särskild årsrapport för fjärrverksamheten.

Redovisning av fjärrvärmeverksamheten regleras i ellagen (1997:857), i förordningen om redovisning av fjärrverksamhet (2006:1203) och i statens energimyndighets föreskrifter och allmänna råd om redovisning av fjärrvärmeverksamhet (STEMFS 2007:4).

Tekniska kontoret har tillsammans med drätselkontoret utarbetat förslag till ekonomisk särredovisning i enlighet med gällande bestämmelser.

Tekniska kontoret föreslår kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar

att fastställa ekonomiska särredovisningen av fjärrvärmeverksamheten, Köpings kommun 2015

Christer Nordling
Teknisk chef

Administrativa avdelningen

Postadress
Köpings kommun
731 85 Köping

Besöksadress
Kristinelundsv 4

Telefon
0221-250 00

Fax
0221-253 36

Hemsida och e-post
www.koping.se
tekniska.kontoret@koping.se

Bankgiro
991-1215

Org.nr
212000-2114

2015 Årsrapport Fjärrvärme

Köpings kommun

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelse (*=obligatoriska uppgifter)

* Allmänt om verksamheten:

Fjärrvärmeverksamheten i Köpings kommun bedrivs i förvaltningsform under kommunstyrelsen på tekniska kontoret. Verksamheten omfattar produktion och distribution av fjärrvärme. Den egna produktionen omfattar en mindre del av den totala då det mesta köps in från Vafab Miljö AB, Yara AB och Nordkalk AB till Köpingsnätet. I Kolsva sker produktionen i egen regi.

* Väsentliga händelser under och efter räkenskapsåret:

Resultatet blev bättre än budgeterat delvis beroende på mild vinterväder och utökad spillvärmeleverans men också att Lantmännen har slagit rekord i torkning av säd och det har bidragit till högre intäkter.

Våra reservcentraler har besiktats och eftersom de börjar bli slitna behöver vi planera behovet av reservkraft inför framtiden.

190 stycken värmemätare har bytts ut mot modernare system wireless Mbus. Planeringen är att alla mätvärden ska kunna samlas in via kollektorer och på sikt automatisera avläsningen.

Vi har infört en ny webbtjänst mina sidor där kunderna kan gå in via webben för att se sin statistik och fakturor.

Som ett led i arbetet med att minska vattenläckaget har äldre asbest- och betongkylverter vid Östanåsgatan, Stora gatan och Glasgatan/Torggatan bytts ut.

Sammanlagt 5 stycken mindre läckor upptäcktes och åtgärdades på fjärrvärmenätet under året.

En fjärrvärmekammare vid Karlsdalstorg byggdes om för att få bättre arbetsmiljö och säkerhet.

En stor uppgradering av vårt dokumentationssystem CadVä för fjärrvärmenätet har gjorts.

Taket på ackumulatortanken har bytts ut efter sprickbildning och läckage.

Åtgärdat läckage vid stora biooljecisternen på Norså.

* Egna aktier:

Fjärrvärmeverksamheten i Köpings kommun bedrivs i förvaltningsform under kommunstyrelsen på tekniska kontoret. Inga egna aktier finns.

* Flerårsöversikt

	2015	2014	2013	2012	2011
Nettoomsättning (tkr)	105 812	105 238	107 711	110 319	97 407
Resultat efter finansiella poster (tkr)	11 288	12 031	8 172	6 920	-2 060

* Resultatdisposition

Till Kommunfullmäktiges förfogande står följande vinstmedel (tkr):

Balanserat resultat	5 396
Årets resultat	11 288
Totalt	16 684

Vinstmedlen disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning 16 684 tkr

Byte av redovisningsprincip:

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Förvaltningsberättelse

Har ej skett under året.

Miljöinformation:

Certifierade enligt ISO 14001

Förväntningar avseende den framtida utvecklingen::

Yara bygger en ny fabrik som ska leverera mer spillvärme till fjärrvärmenätet. En affär där Köpings kommun förvärvar Arboga energi AB planeras under år 2016. I affären ingår att bygga en transiteringsledning mellan Köping och Arboga för att nyttja all överskott av spillvärme. Om affären går igenom är planen att fjärrvärmeavdelningen i Köping skall ingå i det köpta bolaget. Framtiden för VAFAB's avfallsförbränning på Norska ska beslutas under kommande år.

Övriga upplysningar:

Verksamheten hanterar avsättning för framtida pensionskostnader på samma sätt som Köpings kommun.

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Materiella anläggningstillgångar

Tilläggsupplysningar för materiella anläggningstillgångar (tkr) (NO110-NO240 är obligatoriska uppgifter)		Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installation	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella AT	Summa materiella anläggningstillgångar
Ingående anskaffningsvärde	NO110	0	207 895	2 454	18 795	229 144
Inköp	NO120	0	0	555	11 484	12 039
Försäljningar/utrangeringar	NO130	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	NO140	0	18 222	0	-18 222	0
Utgående anskaffningsvärden	NO150	0	226 117	3 009	12 057	241 183
Ingående avskrivningar	NO210	0	-100 421	-1 757	0	-102 178
Återförda avskrivningar på försäljningar/utrangeringar	NO220	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	NO230	0	0	0	0	0
Årets avskrivningar	NO240	0	-9 284	-196	0	-9 480
Utgående ackumulerade avskrivningar	NO250	0	-109 705	-1 953	0	-111 658
Ingående uppskrivningar	NO310					0
Återförda uppskrivningar på försäljningar/utrangeringar	NO320					0
Omklassificeringar mm	NO330					0
Årets uppskrivningar	NO340					0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	NO360					0
Utgående ackumulerade uppskrivningar/övervärden netto	NO370	0	0	0	0	0
Ingående nedskrivningar	NO410					0
Återförda nedskrivningar på försäljningar/utrangeringar	NO420					0
Återförd nedskrivning	NO430					0
Omklassificeringar	NO440					0
Årets nedskrivningar (anskaffningsvärde)	NO450					0
Utgående ackumulerade nedskrivningar (ansk.värde)	NO460	0	0	0	0	0
Redovisat värde	NO500	0	116 412	1 056	12 057	129 525

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Anläggningstillgångar specifikation

Anläggningskategori Materiella anl. tillg. (samtliga uppgifter obligatoriska)		Anskaffnings- värde					Ack. avskriv- ningar enligt plan	Planenligt restvärde
		Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och Installation	Pågående nyanlägg- ningar och förskott avs. materiella AT	Summa		
Värmeproduktionsanläggningar	NO5000	0	52 612	0	0	52 612	-13 268	39 344
Kraftvärmeproduktions- anläggningar	NO50100	0	0	0	0	0	0	0
Distributionsanläggningar	NO5020	0	173 505	3 009	12 057	188 571	-98 390	90 181
Övrigt (Ska specificeras)	NO5030					0		0
	NO5040					0		0
	NO5050					0		0
Summa materiella anläggningstillgångar	NO50600	0	226 117	3 009	12 057	241 183	-111 658	129 525

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Byggnadsår distr.anl.

Byggnadsår distributions- anläggningar (samtliga uppgifter obligatoriska)		Procent av total ledningslängd	Procent av total ledningslängd	Procent av total ledninglängd	Procent av total ledninglängd
		2015	2014	2013	2012
1950-talet eller tidigare	AL001	0	0	0	0
1960-talet	AL002	0	0	0	0
1970-talet	AL003	21	40	43	45
1980-talet	AL004	23	28	28	28
1990-talet	AL005	14	8	8	8
2000-talet	AL006	31	18	18	18
2010-talet	AL007	11	6	3	1
Summa	AL000	100	100	100	100

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Not Resultaträkning

Specifikation till Resultaträkningen (samtliga uppgifter är obligatoriska)		2015	2014
Nettoomsättning (tkr)			
Intäkter fjärrvärmeförsäljning för uppvärmning	RR7131	100 521	100 658
Intäkter el (som producerats i kraftvärmeverk)	RR7132	0	0
Intäkter anslutningsavgifter	RR7133	2 285	2 046
Intäkter elcertifikat	RR7134	0	0
Intäkter utsläppsrätter	RR7135	0	0
Övrigt (ska specificeras)			
Försäljningsmedel	RR7115	2 872	2 534
Interna intäkter	RR7117	134	0
	RR7119		
Summa övrigt	RR7130	3 006	2 534
Nettoomsättning	RR7110	105 812	105 238

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr) (samtliga uppgifter är obligatoriska)			2015	2014
Nettoomsättning		RR7110	105 812	105 238
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		RR71120	0	0
Aktiverat arbete för egen räkning		RR71140	0	0
Övriga rörelseintäkter	1	RR71150	0	0
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		RR71160	105 812	105 238
Rörelsens kostnader angä med minustecken:				
Råvaror och förnödenheter		RR73120	-61 881	-63 244
Övriga externa kostnader	3	RR73130	-16 133	-15 142
Personalkostnader	5,4	RR73140	-4 251	-4 144
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		RR73150	-9 480	-8 301
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		RR73160	0	0
Övriga rörelsekostnader	2	RR73180	0	0
Summa rörelsekostnader		RR73190	-91 745	-90 831
Rörelseresultat		RR74000	14 067	14 407
Resultat från finansiella investeringar:				
Intäkter från andelar i koncernföretag	6	RR75110	0	0
Intäkter från andelar i intresseföretag	6	RR75120	0	0
Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)		RR75130	0	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	RR75140	163	160
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		RR75145	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	RR75150	-2 942	-2 536
Summa finansiella poster		RR75000	-2 779	-2 376
Resultat efter finansiella poster		RR76000	11 288	12 031
Extraordinära intäkter		RR77110	0	0
Extraordinära kostnader		RR77120	0	0
Bokslutsdispositioner				
Erhållna koncernbidrag		TU7713332	0	0
Lämnade koncernbidrag		TU7713331	0	0
Förändring av periodiseringsfond		TU771313	0	0
Förändring av överavskrivningar		TU771323	0	0
Övriga bokslutsdispositioner		TU771343	0	0
Summa bokslutsdispositioner		TU771303	0	0
Resultat före skatt		RR77135	11 288	12 031
Skatt på årets resultat	9	RR77140	0	0
Övriga skatter		RR77150	0	0
Årets resultat		RR78000	11 288	12 031

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Balansräkning Tillgångar

TILLGÅNGAR (tkr)		2015	2014
Tecknat men ej inbetalt kapital	BR71100	0	0
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för forskning- och utvecklingsarbeten och liknande arbeten	BR71211	0	0
Koncessioner, patent, licenser och varumärken	BR71212	0	0
Hyresrätter och liknande rättigheter	BR71213	0	0
Goodwill	BR71214	0	0
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	BR71215	0	0
Summa Immateriella anläggningstillgångar	BR71210	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	NO500	0	0
Inventarier, verktyg och installation	NO5002	1 056	699
Maskiner och andra tekniska anläggningar	NO5001	116 412	107 474
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella AT	NO5003	12 057	18 795
Summa materiella anläggningstillgångar	BR71220	129 525	126 968
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	BR71231	0	0
Fordringar hos koncernföretag	BR71232	0	0
Andelar i Intresseföretag	BR71233	0	0
Fordringar hos intresseföretag	BR71234	0	0
Andra långfristiga värdepappersinnehav	BR71235	0	0
Lån till delägare eller närstående	BR71236	0	0
Andra långfristiga fordringar	BR71237	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar	BR71230	0	0
Summa anläggningstillgångar	BR71200	129 525	126 968
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter	BR71311	3 085	3 977
Varor under tillverkning	BR71312	0	0
Färdiga varor och handelsvaror	BR71313	0	0
Övriga lagertillgångar	BR71316	0	0
Pågående arbete för annans räkning	BR71314	0	0
Förskott till leverantörer	BR71315	0	0
Summa varulager m.m.	BR71310	3 085	3 977
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	BR71321	28 551	31 130
Fordringar hos koncernföretag	BR71322	0	0
Fordringar hos intresseföretag	BR71323	0	0
Övriga fordringar	BR71324	254	125
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	BR71327	0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10 BR71325	0	0
Summa kortfristiga fordringar	BR71320	28 805	31 255
Kortfristiga placeringar			
Andelar i koncernföretag	BR71331	0	0
Övriga kortfristiga placeringar	BR71333	0	0
Summa kortfristiga placeringar	BR71330	0	0
Kassa och bank			
Kassa och bank	BR71340	0	0
Redovisningsmedel	BR71341	0	0
Summa kassa och bank	BR71342	0	0
Summa omsättningstillgångar	BR71300	31 890	35 232
SUMMA TILLGÅNGAR	BR71000	161 415	162 200

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Balansräkning EK och Skulder

EGET KAPITAL OCH SKULDER (tkr)			2015	2014
Bundet eget kapital				
Aktiekapital		BR72111	0	0
Ej registrerat aktiekapital		BR721111	0	0
Uppskrivningsfond		BR72113	0	0
Reservfond		BR72115	0	0
Andra fonder		BR72114	0	0
Inbetalda insatser och emissionsinsatser (endast för ek. för.)		BR72116	0	0
Summa bundet eget kapital	11	BR72110	0	0
Fritt eget kapital				
Överkursfond		BR72112	0	0
Balanserat resultat		BR72121	5 396	-6 635
Årets resultat		RR78000	11 288	12 031
Summa fritt eget kapital	11	BR72120	16 684	5 396
Eget kapital		BR72100	16 684	5 396
Obeskattade reserver		BR72200	0	0
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		BR72311	0	0
Avsättningar till skatter		BR72312	0	0
Övriga avsättningar		BR72313	0	0
Summa avsättningar		BR72300	0	0
Långfristiga skulder				
Obligationslån		BR72411	0	0
Checkräkningskredit		BR72410	0	0
Skulder till kreditinstitut		BR72412	0	0
Skulder till koncernföretag		BR72413	0	0
Skulder till intresseföretag		BR72414	0	0
Övriga skulder		BR72415	137 073	144 961
Summa långfristiga skulder	12	BR72400	137 073	144 961
Kortfristiga skulder				
Checkräkningskredit		BR72510	0	0
Skulder till kreditinstitut		BR72511	0	0
Förskott från kunder		BR72512	0	0
Pågående arbete för annans räkning		BR72521	0	0
Fakturerad men ej upparbetad intäkt		BR72522	0	0
Leverantörsskulder		BR72513	3 989	6 651
Växelskulder		BR72514	0	0
Skulder till koncernföretag		BR72515	0	0
Skulder till intresseföretag		BR72516	0	0
Skatteskulder		BR72517	0	0
Övriga kortfristiga skulder		BR72518	3 669	5 192
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	BR72519	0	0
Summa kortfristiga skulder		BR72500	7 658	11 843
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		BR72000	161 415	162 200
POSTER INOM LINJEN:				
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser:				
Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder och för förpliktelser som redovisas som avsättning				
Företagsinteckning		BR72611	0	0
Fastighetsinteckning		BR72612	0	0
Tillgångar med äganderättsförbehåll		BR72613	0	0
Belånade fodringar		BR72614	0	0
Andra ställda säkerheter		BR72615	0	0
Övriga ställda panter och därmed jämförliga säkerheter				
Företagsinteckning		BR72616	0	0
Fastighetsinteckning		BR72617	0	0
Tillgångar med äganderättsförbehåll		BR72618	0	0
Belånade fodringar		BR72619	0	0
Andra ställda säkerheter		BR72623	0	0

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Balansräkning EK och Skulder

EGET KAPITAL OCH SKULDER (tkr)		2015	2014
Summa ställda säkerheter	BR72624	0	0
Ansvarsförbindelser	BR72620	1 762	1 805
Övriga ansvarsförbindelser	BR72621	0	0
Summa ansvarsförbindelser	BR72622	1 762	1 805
Beräkning av sysselsatt kapital:			
SUMMA TILLGÅNGAR	BR71000	161 415	162 200
- Justerade skulder	BR75200	-144 731	-156 804
+ Räntebärande skulder	BR75300	137 073	144 961
SYSSELSATT KAPITAL	BR75000	153 757	150 357

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Kassaflödesanalys

Är kassaflödesanalys ej tillämplig för företaget, sätt kryss i rutan till höger.			
		2015	2014
Kassaflödesanalys (tkr)			
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	RR76000	11 288	12 031
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	KF112	9 480	8 301
	KF1	20 768	20 332
Betald inkomstskatt	KF113	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	KF110	20 768	20 332
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital:			
Ökning (-)/Minskning (+) av varulager	KF121	892	1 056
Ökning (-)/Minskning (+) av rörelsefordringar	KF122	2 450	-2 391
Ökning (+)/Minskning (-) av rörelseskulder	KF123	-4 214	-2 634
Kassaflöde från den löpande verksamheten	KF120	19 896	16 363
Investeringsverksamheten			
Lämnade kapitaltillskott	KF131	0	0
Lämnade koncernbidrag	KF1311	0	0
Förvärv av aktier i dotterföretag	KF132	0	0
Avyttring av aktier i dotterföretag	KF1321	0	0
Förvärv av rörelse/inkräm	KF133	0	0
Avyttring av rörelse/inkräm	KF134	0	0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	KF135	0	0
Avyttring av immateriella anläggningstillgångar	KF136	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	KF137	-12 039	-12 515
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	KF138	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar	KF139	0	0
Avyttring av finansiella tillgångar	KF1391	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	KF130	-12 039	-12 515
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	KF141	0	0
Erhållna aktieägarlångskott	KF142	0	0
Utbetald utdelning	KF145	0	0
Erhållna koncernbidrag	KF146	0	0
Lämnade koncernbidrag	KF147	0	0
Upptagna lån	KF143	0	0
Amortering av lån	KF144	-7 857	-3 848
Förändring av checkräkningskredit	KF148	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	KF140	-7 857	-3 848
Årets kassaflöde	KF150	0	0
Likvida medel vid årets början	KF160	0	0
Kursdifferens i likvida medel	KF170	0	0
Likvida medel vid årets slut	KF180	0	0
Specifikation av poster som inte ingår i kassaflödet:			
Av- och nedskrivningar av tillgångar	KF210	9 480	8 301
Realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgångar	KF220	0	0
Avsättningar till pensioner	KF230	0	0
Övriga avsättningar	KF240	0	0
Orealiserade valutakursdifferenser	KF250	0	0
Andra ej likviditetspåverkande poster	KF260	0	0
Summa poster som inte ingår i kassaflödet	KF200	9 480	8 301

Signatur: _____

Checksomma: FE-71-D1-D9

Särskild rapport

	Särskild rapport (samtliga uppgifter är obligatoriska)		2015	2014	2013	2012
1.	Leverans av värme för uppvärmning (MWh)					
1.1	Levererad värme inom koncernen	FV12	56 678	57 514	60 695	62 729
1.2	Levererad värme till intresseföretag	FV13	0	0	0	0
1.3	Levererad värme inom den juridiska personen	FV14	0	0	0	0
1.4	Levererad värme externt	FV15	144 435	140 266	152 689	158 765
	Totalt levererad värme exkl. värmeförluster i nätet	FV10	291 113	197 780	213 384	221 494
2	Leverans av el som ingår i fjärrvärmeverksamheten (MWh)					
2.1	Levererad el inom koncernen	FV22	0	0	0	0
2.2	Levererad el till intresseföretag	FV23	0	0	0	0
2.3	Levererad el inom den juridiska personen	FV24	0	0	0	0
2.4	Levererad el externt	FV26	0	0	0	0
	Totalt levererad el	FV20	0	0	0	0

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Redovisnings- och värderings- principer

Tilläggsupplysningar (*=obligatoriska uppgifter)

* Redovisnings- och värderingsprinciper:

Köpings kommun tillämpar Sveriges kommuner och landstings rekommendationer när det gäller redovisningsregler- och värderingsprinciper.

Anläggningsavgifter

Anläggningsavgifterna har periodiserats över nyttjandeperioden (vägt snitt 20 år), dock motsvaras 10 % av avgiften direkta administrationskostnader som intäktsbokförs år ett.

I DoA rapporten redovisas faktiskt inbetalda anläggningsavgifter under året utan periodisering.

* Avskrivningsprinciper:

Avskrivningar påbörjas månaden efter att investeringarna har tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av Kommunalförbundets förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod.

Typ av investering	Avskrivningstid
Datorer	3-4 år
Inventarier	5år och 10 år
Bilar och andra transportmedel	5år och 10 år
Maskiner	5år och 10 år
Anläggningar	20-50 år
Verksamhetsfastigheter	20-33 år

* Beskrivning av de principer som använts för att till fjärrvärmeverksamheten fördela intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder mm.:

FV-avdelningen använder sig av olika tjänster inom kommunen för sin verksamhet. Dessa kostnader belastar FV-avdelningen på olika sätt. Köpings kommun redovisar alla kostnader som har varit relevanta och fördelningsnycklarnas motiv dokumenteras. Vissa kommunala utgifter fördelas inte till förvaltningsnivån såsom Kommunstyrelsen eller kommunstyrelsens förvaltning. Motiven är att dessa verksamheter är demokratiska uppdrag och skulle ha funnits ändå samt att FV-verksamhetens nyttjande av aktiviteten är försumbar och kostnaden att särskilja denna överstiger nyttan. Kostnaden för förvaltningschef, förvaltningsekonom, ledningssystemarbete, ekonomiassistenter, löneassistenter, reception och samordning av arbeten i gatuområde fördelas genom en fördelningsnyckel där FV-verksamheten betalar för den ungefärliga tid som nyttjas. Övriga kostnader så som data, telefon, lokalhyra mm betalas utifrån faktisk användning och någon fördelningsmodell används inte.

* Beskrivning av de principer som använts för intern prissättning av varor och tjänster som berör fjärrvärmeverksamheten, mellan såväl koncernbolag som rörelsegränar:

Vid prissättning internt används självkostnadsprincipen.

Övriga upplysningar:

Resultatutjämningsfonden

Årets resultat regleras mot resultatutjämningsfonden som både vid positiva och negativa resultat ska nollställas över tiden. Räntan på resultatutjämningsfonden beräknas efter ett genomsnitt på kommunens inlåningsränta under året, 0,27% för 2015.

Kreditivränta

Kreditivränta tillförs för investeringar överstigande 1 miljon kronor. Kommunens genomsnittliga ränta på utestående lån har använts vid beräkningen, 0,78% för 2015

Utsläppsätter

Vi har 12 534 stycken utsläppsätter som beräknas ha ett värde på ca 6,7 Euro/styck. Detta värde är inte upptaget i balansräkningen då värdet är osäkert och vi använder oss av försiktighetsprincipen.

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Not - Leasing

Leasing			
Beskrivning av väsentliga leasingavtal av materiella anläggningstillgångar som leasingtagaren har ingått.			
Redovisat värde per balansdagen för varje tillgångsslag (tKr)		2015	2014
Specificera:			
	TUL201		
	TUL202		
	TUL203		
	TUL204		
	TUL205		
Totalt		0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat (tKr)		2015	2014
Specificera:			
Fordon	TUL302	184	210
	TUL303		
	TUL304		
	TUL305		
	TUL306		
Totalt		184	

Tilläggsupplysningar 1-3

Noter till resultaträkning		2015	2014
1. Övriga rörelseintäkter (tkr)			
Specificera:			
	TU711513		
	TU711523		
	TU711533		
	TU711543		
Totalt		0	0
2. Övriga rörelsekostnader (tkr)			
Specificera:			
	TU731343		
	TU731353		
	TU731363		
	TU731373		
Totalt		0	0
3. Övriga externa kostnader (tkr)			
Specificera:			
Hyror och fastighetskostnader	TU731383	-4 282	-3696
Bränsle, energi och vatten	TU731384	-4 883	-4595
Övrigt	TU731385	-6 968	-2845
	TU731386		
Totalt		-16 133	-15 142

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Tilläggsupplysningar 4-7

Noter till resultaträkning			
4. Medelantal anställda		2015	2014
Män	TU731413	5	5
Kvinnor	TU731423	2	2
Totalt	TU731403	7	7
5. Löner, andra ersättningar och sociala kostnader (tkr)		2015	2014
Styrelse och VD	TU731443	0	0
Övriga anställda	TU731453	-3 072	-2 995
Totalt	TU731463	-3 072	-2 995
Sociala kostnader varav pensionskostnad	TU731473	-1 179	-1 149
varav pensionskostnad för styrelse och VD	TU731483	0	0
varav pensionskostnad för styrelse och VD	TU731493	0	0
Totalt löner och sociala kostnader	TU731433	-4 251	-4 144
6. Resultat från andelar i koncernföretag och/eller intresseföretag (tkr)		2015	2014
Utdelning	TU751113	0	0
Realisationsresultat vid avyttring av andelar	TU751123	0	0
Nedskrivningar	TU751133	0	0
Återförda nedskrivningar	TU751143	0	0
Övrigt	TU751153	0	0
Totalt	TU751103	0	0
7. Ränteintäkter och liknande intäkter (tkr)		2015	2014
Ränteintäkter från koncernföretag	TU751413	0	0
Övriga ränteintäkter	TU751423	163	160
Övrigt	TU751433	0	0
Totalt	TU771403	163	160

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Tilläggsupplysningar 8-10

Noter till resultaträkning			
8. Räntekostnader och liknande kostnader (tkr)		2015	2014
Räntekostnader till koncernföretag	TU751513	0	0
Övriga räntekostnader	TU751523	-2 942	-2 536
Övrigt	TU751533	0	0
Totalt	TU751103	-2 942	-2 536
9. Skatt på årets resultat (tkr)		2015	2014
Aktuell skatt för året	TU771413	0	0
Upplösning av avsättning för skatter	TU771423	0	0
Uppskjuten skatt	TU771433	0	0
Övrigt	TU771443	0	0
Totalt	TU771403	0	0
Noter till balansräkning			
10. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (tkr)		2015	2014
Upplupna intäkter nätavgifter / fjärrvärmeförsäljning	TU713263	0	0
Övriga interimsposter	TU713293	0	0
Totalt	TU713253	0	0

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Tilläggsupplysningar 11

Noter till balansräkning									
11. Förändring av eget kapital (tkr) (obligatorisk uppgift)	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Inbetalda insatser och emissionsinsatser (ek. för.)	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital	
Belopp vid årets ingång	0	0	0	0	0	-6 635	12 031	5 396	
Resultatdisposition enligt bolagsstämman:									
Utdelning						0		0	
Balanseras i ny räkning						0	12 031	-12 031	
Fondemission	0	0	0			0			
Nyemission	0					0		0	
Kostnader hänförliga till emission						0		0	
Avskrivn. resp. försäljn. av uppskriven tillgång		0					0		
Årets resultat							11 288	11 288	
Medlemsinsatser (ek. för.)				0					
Förlagsinsatser (ek. för.)				0					
Övrigt	0	0	0	0	0	0	0	0	
Belopp vid periodens utgång	0	0	0	0	0	5 396	11 288	16 684	

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

2016-05-17 15:08

19 / 22

Tilläggsupplysningar 12-13

Noter till balansräkning			
12. Långfristiga skulder (tkr)		2015	2014
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	TU724163	0	0
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	TU724173	137 073	144 961
Totalt	TU724153	137 073	144 961
13. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (tkr)		2015	2014
Förutbetalda intäkter nätavgifter	TU725194	0	0
Övriga interimsposter	TU7251963	0	0
Totalt	TU725193	0	0

Tilläggsupplysningar 14-16

Noter till resultat- eller balansräkning			
14. Övriga upplysningar		2015	2014
Specificera:			
	TU727013		
	TU727023		
	TU727033		
	TU727043		
Totalt		0	0
15. Övriga upplysningar		2015	2014
Specificera:			
	TU727053		
	TU727063		
	TU727073		
	TU727083		
Totalt		0	0
16. Övriga upplysningar		2015	2014
Specificera:			
	TU7270013		
	TU7270023		
	TU7270033		
	TU7270043		
Totalt		0	0

Signatur: _____

Checksumma: FE-71-D1-D9

Underskrifter

Underskrifter (Obligatorisk oppgift)	Underskrifter



Köpings kommun Granskning av särredovisning för fjärrvarmeverksamheten 2015



19 Maj, 2016



Bakgrund och syfte

Enligt ellagen (1997:57) skall fjärrvärmeverksamheten redovisas skild från annan verksamhet. Den som bedriver fjärrvärmeverksamhet är skyldig att upprätta en särskild årsrapport för verksamheten. Årsrapporten skall upprättas enligt förordningen (2006:1203) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet som skall granskas av de revisorer som granskar den årsredovisning som kommunen upprättar enligt lagen (1997:614) om kommunal redovisning. KPMG har öraav fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att granska sår redovisningen av fjärrvärmeverksamheten 2015.

Årsrapporten skall bestå av:

En balansräkning

En kostnadslagrad ledningsuträkning

Note

En förvaltningsberättelse

En månaringsstatistik

En kopia av årsredovisningen som upprättats enligt lagen om kommunal redovisning.

Vår granskning har dagmed vänt inriktad på att granska övansstående punkter. Punkt nr 6 anses vara granskad vid ett tidigare tillfälle 2015 och ligger utanför denna granskning.



Sammanfattning

Av de i rapporten lämnade synpunkterna kan en del synas vara av lägre dignitet varför vi här lyfter fram de viktigaste synpunkterna:

Det finns inga pensionsavsättningar uppförda som skuld i årsrapporten.

Beaktat ovan stående noteringar är vår bedömning av årsrapporten avseende fjärrvärmeverksamheten för 2015 i allt väsentligt uppfyller de krav som anges i förordning om redovisning av fjärrvärmeverksamhet samt ellagen.



Balansräkning

Balansräkningen är upprättad på samma sätt som 2014. Alla poster är avstämda mot erforderligt underlag utan avvikelser.

Posten materiella anläggningstillgångar uppgår till 129,5 mkr mot föregående års siffra på 126,9 mkr. Förändringen består i ett antal pågående projekt. Ett större på totalt 5 mkr, Ostanäs, samt driftövervakning som uppgår till 1,5 mkr.

Lager av olja finns upptaget med 3 mkr, föregående år 4 mkr, vilket kopts in som säkerhet för eventuella haverier likt 2012.

Kundfordringar uppgår till 28,5 mkr, vilket är en minskning mot 2014 på 2,5 mkr. Minskningen kan hänföras till när betalningarna sker, samt den milda vintern vilket bedöms rimligt.

Det egna kapitalet är 16,6 mkr, vilket är en klar förbättring mot föregående år då det uppgick till 5,4 mkr.

Långfristiga skulder har likt föregående år minskat, minskningen uppgår till 7,8 mkr.

Någon avsättning för kommunens upplupna pensionskostnader har i likhet med tidigare år inte gjorts i balansräkningen.

Leverantörsskulden uppgår till 3,9 mkr, vilket är en minskning mot 2014 på 2,6 mkr. Det återfinns inga förfallna leverantörsskulder per bokslutsdagen.

Tillämpning av komponentavskrivningen har påbörjats. Drätsel har påbörjat avskrivningen av fastigheter under 2015, fjärrvärme samt vatten och avlopp kommer att påbörjas under året.

Antalet utsläppsrätter uppgår till 12 534 st, det sker varken köp eller försäljning av utsläppsrätter. Det kan bli aktuellt att sälja i slutet på handlingsperioden, omkring år 2020, om det då finns utsläppsrätter kvar.



Resultaträkning

Resultatet för 2015 uppgick till 11 mkr, vilket är i nivå med budgeten (5,4 mkr) på 10 mkr. Det höga resultatet kan hänföras till att det i år likt föregående år har varit en mild vinter. Resultatet för 2014 låg på 12 mkr. Det finns inga planer på att förändra taxorna med hänsyn till resultatet. Överskottet kommer att läggas i en reservfond för att för att användas vid år med kallare vintrar. Fonden kan också komma att användas för framtida investeringar.

Enligt förordningen skall intäkter och kostnader som är gemensamma för kommunen, där fjärrvarmeverksamheten ingår, fördelas. Fördelningen har skett på de gemensamma kostnader utifrån samma modell som tidigare år. Modellen uppdateras med aktuella siffror en gång om året. För direkta kostnader sker ingen fördelning.

Ovriga externa kostnader uppgår till 16 mkr, fg år 15 mkr.

Årets avskrivningar uppgår till 9,4 mkr, vilket är i paritet med fg års siffra på 8,3 mkr.

Interna räntekostnader uppgår till 2,9 mkr, vilket är i paritet med fg års siffra på 2,5 mkr.

Vår bedomning är att resultaträkningen i fjärrvarmerapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild.



Noter, förvaltningsberättelse samt finansieringsanalys

Noter

Vi har granskat notterna i årsrapporten och har inte funnit något att anmärka på.

Förvaltningsberättelsen

Vi har granskat förvaltningsberättelsens olika delar, där de obligatoriska delarna alla är redovisade. Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen uppfyller de krav som ställs samt att beskrivningen av verksamheten är tillräcklig.

Finansieringsanalysen

Vi har granskat finansieringsanalysen och har inte funnit något att anmärka på.

Datum som ovan

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Martin Ingberg'.

Martin Ingberg

Auktoriserad revisor



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



Tekniska kontoret
Linda Berggren
Administrativ chef
0221 - 252 28
linda.berggren@koping.se

Kommunstyrelsen

Ekonomisk sårredovisning för VA-verksamheten, Köpings kommun 2015

I Sverige tillgodoses behovet av vatten- och avloppstjänster i tätorter oftast av en allmän anläggning som kommunen ansvarar för. VA-verksamheten är ett så kallat naturligt monopol och brukarna kan inte välja vem som ska leverera vattentjänster utan det finns bara en leverantör. VA-verksamheten lyder därför under en speciallagstiftning. Denna speciallagstiftning reglerar bland annat prissättningen och möjligheten för brukarna att kontrollera avgiftsuttagets nivå.

Tekniska kontoret har tillsammans med drätselkontoret utarbetat förslag till ekonomisk sårredovisning i enlighet med gällande bestämmelser.

Tekniska kontoret föreslår kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar

att fastställa ekonomiska sårredovisningen av VA-verksamheten, Köpings kommun 2015

Christer Nordling
Teknisk chef

Administrativa avdelningen

Bokslut 2015

Ekonomisk redovisning för VA-verksamheten, Köpings kommun



**KÖPINGS
KOMMUN**



© Köpings kommun

Rapporten skriven av:
Linda Berggren, 2016-04-14

Antagen av:
Kommunfullmäktige 2016-xx-xx § xx

Rapporten finns även att läsa och ladda ner på www.koping.se.

Innehåll

Innehåll

Bokslut 2015	5
Inledning	5
Årets händelser	5
Organisation för VA-verksamheten i Köpings Kommun	6
Bokslutskommentarer	8
Resultaträkning (kkkr)	11
Not 1	11
Not 2	11
REDOVISNING AV KASSAFLÖDEN (kkkr)	12
Not 3	12
Balansräkning (kkkr)	13
Not 4	13
Not 5	14
Not 6	14
Not 7	14
Not 8	14
REDOVISNINGSPRINCIPER	15
God redovisningssed	15
Anläggningsavgifter	15
Anläggningstillgångar	15
Avskrivningar	15
Hantering av överuttag/underskott	15
Kreditivränta	16

Bokslut 2015

Inledning

VA-avdelningens huvuduppgift är att:

- leverera dricksvatten av god kvalitet till fastigheten
- ta hand om avloppsvattnet från fastigheten
- rena avloppsvattnet innan det släpps ut till Mälaren
- underhålla ledningsnätet så att dricksvattnet finns i kran när man vrider på den
- planera och dimensionera ledningsnätet så att utläckage och inläckage minskas

VA-avdelningen skall göra detta till en låg kostnad på kort och lång sikt samt följa de lagar och bestämmelser som gäller för dessa vattentjänster.

Årets händelser

VA-avdelningen har under året producerat 2 154 483m³ vatten som har livsmedelskvalitet. Det renade vattnet som återförts har renats enligt kraven.

Större händelser och investeringar under 2015

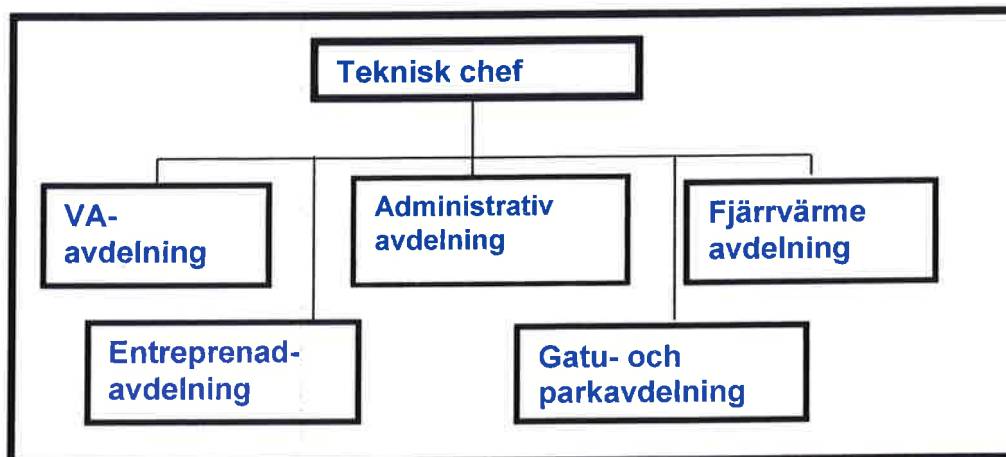
- Arbetet med tillbyggnad av Vattenverket är påbörjad. Under 2015 har grundläggning samt uppförande av byggnad med nästan alla fastighetsinstallationer hunnits med. Samtliga upphandlingar är klara.
- Nytt borrhål är anlagt på Vattenverket.
- Reparation och målning av pelare på Vattentornet i Köping är gjord.
- På avloppsverket har utbyte av lågspänningsställverk samt installation av nya blåsmaskiner gjorts.
- Vi har gjort ledningsarbeten i:
 - Munktorp, Bålstavägen- Solhemsvägen, omläggning av VA-ledningar.
 - Köping, Stora gatan och Nytorpsvägen, omläggning av vattenledning

Kommun Miljömål	VA Miljömål	Handlingsplan/åtgärd	Uppföljning
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat			
Natur med frisk luft och rent vatten	Vattenskyddsområde med föreskrifter	Fastställa Kindbro som vattenskyddsområde.	Mål ej uppfyllt pga. resursbrist.
Hushålla med energi- och naturresurser	Inte öka användningen av järnklorid (PIX-111)	Ta fram ett värde på hur många gram järnklorid som går åt per m ³ . Det är ett medelvärde som ska representera de fem senaste åren. Detta medelvärde ska utgå som riktvärde under 2015 och det bör vi inte överstiga.	Framtaget riktvärde för användning av järnklorid är 68 g/m ³ . Användningen för 2015 är 67 g/m ³ . Målet är uppfyllt.
	Minska energiförbrukningen för a) renat avloppsvatten b) producerad mängd dricksvatten	Byta energikrävande utrustning. Utifrån VASS ta fram ett rimligt målvärde som redovisar förbrukade kWh/m ³ av a) respektive b).	Framtaget målvärde för energiförbrukningen av renat vatten är 0,265 kWh/m ³ . Förbrukningsvärdet för 2015 är 0,213 kWh/m ³ . Mål uppfyllt. Framtaget målvärde för producerad mängd dricksvatten är 0,537 kWh/m ³ . Förbrukningsvärdet för 2015 är 0,662 kWh/m ³ . Mål ej uppfyllt.
Med förebyggande arbete minska föroreningar och klimatpåverkan	Införa bräddmätning på 100 % av Hedströmmens bräddpunkter.	Kartlägga samtliga bräddpunkter.	Arbetet är påbörjat men ej klart 2015 pga. resursbrist. Flyttas till Miljömål och handlingsplan 2016.

Tabell 1 Miljömål

Organisation för VA-verksamheten i Köpings Kommun

VA-verksamheten är organiserad i förvaltningsform under Kommunstyrelsen.



Figur 1 Organisationsschema

Omfattning av tjänster och produkter inom förvaltningen

VA-avdelningen utför endast tjänster inom den allmänna anläggningens uppdrag, dvs. utför inte uppgifter på en konkurrensutsatt marknad. VA-avdelningen har inga egna resurser för entreprenadverksamhet (såsom ledningsläggning) utan köper dessa tjänster av Entreprenadavdelningen eller av entreprenörer. Tekniska kontoret har egen administrativ avdelning med en teknisk chef och en ekonom.

Samordningen mellan intern och externredovisningen

Köpings kommun utgår ifrån "Kommun-BAS", den normalkontoplan som utformats för kommuner som hanterar kontoklass 1–8. Uppställningen följer redovisningslagens schema för balans- och resultaträkning. För att hantera kostnaderna internt använder man sig av "kontoklass 9". Ytterligare indelning av internredovisning görs via objektplanen. Hur objektplanen ser ut situationsanpassas beroende på vilka objekt kommunen vill mäta och hur verksamheten är organiserad.

Finansförvaltning

VA-avdelningen har eget bankgirokonto för inbetalning av bruksavgifter och nyttjar kommunens finansavdelning för att hantera behovet av externfinansiering. För varje redovisningsperiod beräknas intäkts- och kostnadsräntor som härrör sig från VA-verksamheten. Den räntesats som används är kommunens genomsnittliga inlåningsränta för perioden.

Fördelning och tilldelning av gemensamma kostnader med annan verksamhet

VA-avdelningen använder sig av olika tjänster inom kommunen för sin verksamhet. Dessa kostnader belastar VA-avdelningen på olika sätt. Köpings kommun redovisar alla kostnader som har varit relevanta och fördelningsnycklarnas motiv dokumenteras.

Vissa kommunala uppgifter fördelas inte till förvaltningsnivån såsom Kommunstyrelsen eller kommunstyrelsens förvaltning. Motiven är att dessa verksamheter är demokratiska uppdrag och skulle ha funnits ändå samt att VA-verksamhetens nyttjande av aktiviteten är försumbar och kostnaden att särskilja denna överstiger nyttan.

Fördelning av de gemensamma kostnaderna presenteras i Tabell 2 nedan.

Tabell 2 Fördelningsnycklar för gemensamma verksamhetskostnader

Kostnad	Nyckel	Motiv
Kommunstyrelse	Ingen	Försumbar kostnad, demokratiskt skattefinansierat uppdrag
Personal och ekonomiavdelning centralt	Ingen	Schablon nyttjandegrad
Telefonväxel	Per abonnemang	Orsakslogik
Facklig tid	Andel anslutna	Schablon nyttjandegrad
Försäkringspremier	Försäkringsvärdet inom VA	Orsakslogik
Förvaltningschef, förvaltningsekonom, ekonomiassistenter, löneassistenter, reception, samordning av arbeten i gatuområde.	Tid nedlagd på VA-ärenden	Orsakslogik
Datakostnader	Pris per datortyp, licens, e-post adress, etc.	Internpriskalkyl
Lokalkostnader	Per m ²	Nyttjandegrad

Bokslutskommentarer

Verksamheten visar på ett överskott på 2 015 tkr, vilket kvittas mot tidigare underskott i resultatutjämningsfonden (RUF).

Tabell 3 Nyckeltalstabell

	2011	2012	2013	2014	2015
Vattenläckor (st)	16	7	18	8	12
Nya abonnenter (st)	29	12	50	8	21
Producerat dricksvatten (m ³)	2 659 181	2 544 458	2 444 138	2 218 363	2 154 483
Debiterat dricksvatten (m ³)	2 045 879	2 015 987	1 838 422	1 696 248	1 680 224
Ej debiterat dricksvatten (m ³)	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000
Utläckage från vattenledningsnätet (m ³)	538 302	453 471	530 716	447 115	399 259
Utläckage från vattenledningsnätet	20,2 %	18,4 %	21,7 %	20,9 %	18,5 %
Mottaget avloppsvatten (m ³)	3 443 368	4 106 002	3 117 336	3 370 003	3 390 278
Debiterat avloppsvatten (m ³)	2 002 894	1 721 275	1 779 793	1 667 804	1 650 516
Vatten som inte belastar reningsverket (m ³)	117 985	369 712	172 998	28 445	29 707
Tillskottsvatten (m ³)	1 440 474	2 384 727	1 337 543	1 702 199	1 739 762
Tillskottsvatten till avloppsledningsnätet	42 %	58 %	43 %	51 %	51 %
Utbytestakt ledningsnät	127 år	108 år	126 år	258 år	423 år

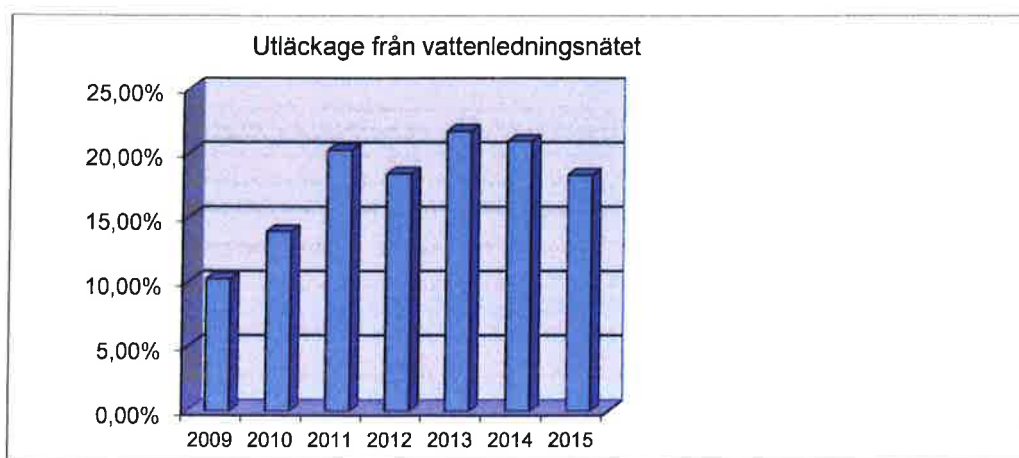
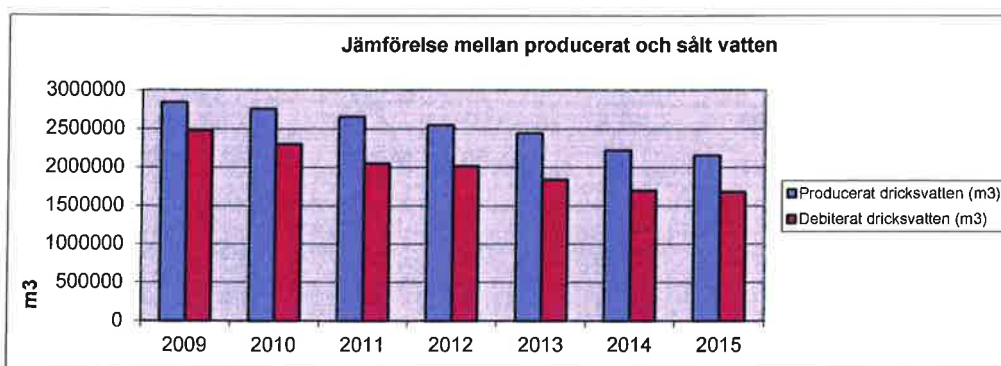
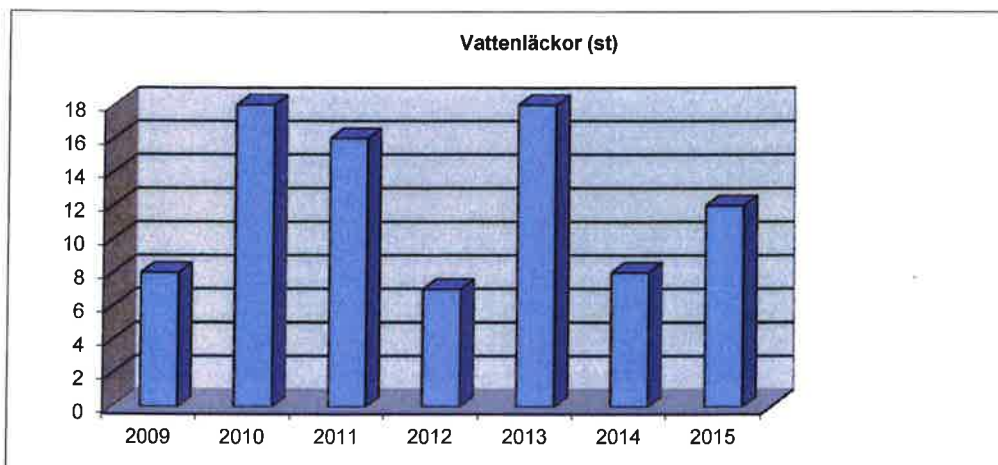
Förklaringar till tabellen

Ej debiterat dricksvatten: uppskattad mängd vatten som används internt av VA-verket, spolvatten, bevattning och fontäner.

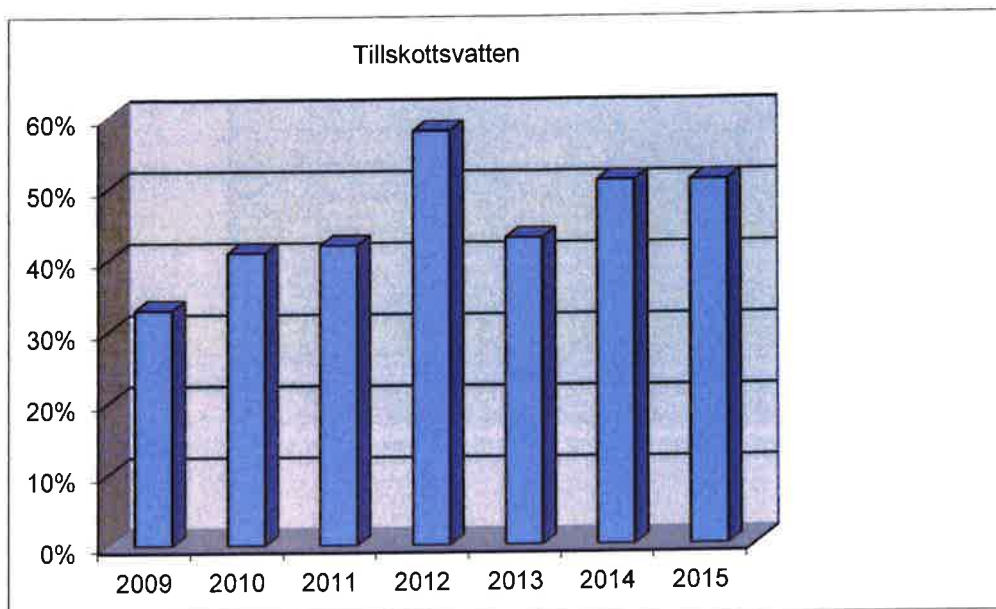
Vatten som inte belastar reningsverket: vatten som till exempel används för kylning och som inte leds till avloppsnätet.

Tillskottsvatten: regn- och grundvatten som kommer från kombinerade ledningssystem (där det ej finns separerade ledningar för dagvatten) samt inläckage i avloppsledning.

Utbytestakt ledningsnät: Ett mått för att se hur många år det tar att byta ut hela ledningsnätet med dagens investeringstakt. Det saknas mål för renoveringstakt, ett sätt är att beskriva det i antal år det skulle ta med dagens insatser att byta ut ledningsnätet. Även om ålder på ledningsnät inte är allena rådande som mått på utbytesbehov så kan det ge en uppfattning om hur renoveringstakten är, se nyckeltal i tabellen. VA-avdelningen har för avsikt att vid budgetberedningen föreslå förslag på mål för utbytestakt av VA-ledningar samt visa på hur det kan påverka taxan. Det svåra är att nå brytpunkten där investeringstakten speglar en rättvis taxa då insatserna alltid ska vara kostnadseffektiva och väl motiverade.



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Utläcke från vattenledningsnätet (m³)	290 835	384 000	538 302	453 471	530 716	447 115	393 961



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Tillskottsvatten (m ³)	1 137 533	1 334 000	1 440 474	2 384 727	1 337 543	1 702 199	1 739 762
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2014
Utbytestakt ledningsnät	125 år	272 år	127 år	108 år	126 år	258 år	423 år

Resultaträkning (kk)

	Not	2014	2015
Verksamhetens intäkter		50 034	53 809
Verksamhetens externa intäkter		46 885	51 167
Brukningsavgifter		45 970	48 621
Anläggningsavgifter		747	2 834
Periodisering årets anläggningsavgifter		-672	-2 551
Årlig periodisering av anläggningsavgifter		673	687
Övriga intäkter		167	1 576
Interna intäkter	1	3 149	2 642
Verksamhetens kostnader		-42 319	-46 695
Verksamhetens externa kostnader		-28 155	-31 677
Personal		-11 694	-11 245
El		-3 061	-2 891
Anläggnings- och underhållsmaterial		-3 547	-4 092
Entreprenader och konsulter		-5 150	-7 677
Övriga kostnader		-4 703	-5 772
Interna kostnader	2	-4 574	-4 594
Avskrivningar		-9 590	-10 424
Verksamhetens nettoresultat		7 715	7 114
Finansiella intäkter		773	765
Finansiella kostnader		-5 363	-5 864
PERIODENS RESULTAT		1 579	2 015

Not 1

Interna intäkter:

Dagvatten	693	696
Brandvatten	925	930
VA-avgifter	0	0
Intäkter för tjänster/arbeten	1 531	1 016
Summa	3 149	2 642

Not 2

Interna kostnader:

Förvaltningschef, administration, miljö och samordning	1 615	1 568
Lokaler	659	598
Kostnader för tjänster/arbeten	2 300	2 428
Summa	4 574	4 594

Redovisning av kassaflöden (kkf)

	Not	2014	2015
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 579	2 015
Justering för ej likviditetspåverkande poster	3	9 590	10 424
Medel fr verksamheten före förändring av rörelsekapitalet			
Ökning(-)/minskning (+)kortfristiga fordringar		-360	257
Ökning(-)/minskning (+)förråd		0	0
Ökning(+)/minskning (-)kortfristiga skulder		1 745	8 342
Kassaflöde från den löpande verksamheten		12 554	21 038
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella tillgångar		-14 025	-53 301
Försäljning/omklassificering av materiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-14 025	-53 301
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		1 471	32 263
Ökning av långfristiga skulder		0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 471	32 263
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Not 3

Justering för ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar		9 590	10 424
Justering för gjorda avsättningar		0	0
Justering för lanspråktaga avsättningar		0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0
Summa		9 590	10 424

Balansräkning (kk)

	Not	2014	2015
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4	213 783	235 247
Pågående arbeten	5	34 167	55 698
Maskiner och inventarier	6	199	82
Summa anläggningstillgångar		248 149	291 027
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		4 264	4 007
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader		0	
Summa omsättningstillgångar		4 264	4 007
SUMMA TILLGÅNGAR		252 413	295 034
Eget kapital			
Eget kapital		-1 938	77
därav årets resultat		1 579	2 015
Summa eget kapital	7	-1 938	77
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Lån av kommun		218 836	249 237
Långfristig skuld anläggningsavgift		30 508	32 371
Summa långfristiga skulder		249 344	281 608
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	8	5 007	13 349
Summa skulder		254 351	294 957
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		252 413	295 034

Ansvarsförbindelse för pensioner	1 761	1 782
----------------------------------	-------	-------

Schablonberäknas utifrån antal anställda i förhållande till tekniska kontorets ansvarsförbindelse på pension beräknad av KPA

Not 4

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2014	2015
Ingående anskaffningsvärde	368 681	369 698
Årets anskaffningar	2 814	3 667
Från pågående	18 327	28 103
Utrangerat	-20 124	0
Justering lista	0	-74
Utgående anskaffningsvärde	369 698	401 394
Ingående ackumulerade avskrivningar	166 657	155 915
Årets avskrivningar	9 382	10 306
Utrangering avskrivningar	-20 124	0
Justering lista	0	-74
Utgående ackumulerade avskrivningar	155 915	166 147
därav:		
Fastigheter för affärsverksamhet	213 783	235 247
Bokfört värde 31 december	213 783	235 247

Not 5

Pågående

	2014	2015
Ingående värde	38 469	34 167
Årets anskaffningar	14 025	49 634
Till anläggning	-18 327	-28 103
Bokfört värde 31 december	34 167	55 698

Not 6

Maskiner och inventarier

	2014	2015
Ingående anskaffningsvärde	2 672	1 176
Årets anskaffningar	0	0
Från pågående	0	0
Utrangerat	-1 496	0
Försäljningar, bidrag mm	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 176	1 176
Ingående ackumulerade avskrivningar	2 264	977
Årets avskrivningar	209	117
Utrangering avskrivningar	-1 496	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	977	1 094
däruav:		
Maskiner och inventarier	199	82
Bokfört värde 31 december	199	82

Not 7

Eget kapital

	2014	2015
Ingående eget kapital	-3 517	-1 938
Uttag	0	0
Årets resultat	1 579	2 015
Summa	-1 938	77

Not 8

Kortfristiga skulder

	2014	2015
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	0	0
Leverantörsskulder	3 976	12 622
Förutbetalda VA-anläggningsavgifter	0	0
Övriga kortfristiga skulder	1 031	727
Summa kortfristiga skulder	5 007	13 349

REDOVISNINGSPRINCIPER

Särredovisningen för VA-verksamheten följer kommunens redovisnings- och värderingsprinciper. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

God redovisningssed

I redovisningen har den kommunala redovisningslagen följts och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning tillämpats.

Anläggningsavgifter

Anläggningsavgifterna har fr.o.m. 2007 periodiserats över nyttjandeperioden (vägt snitt 48 år), dock motsvaras 10 % av avgiften direkta administrationskostnader som intäktsbokförs år ett.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus planenliga avskrivningar.

Avskrivningar

Avskrivningar påbörjas månaden efter investeringarna har tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs. lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av Kommunalförbundets förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod.

Typ av investering	Avskrivningstid
Datorer	3-4 år
Inventarier	5 år och 10 år
Bilar och andra transportmedel	5 år och 10 år
Maskiner	5 år och 10 år
Va-anläggningar	20-50 år
Verksamhetsfastigheter	20-33 år

Hantering av överuttag/underskott

VA-verksamhetens avgiftsuttag regleras av självkostnadsprincipen. VA-verksamheten utgår från uppskattade kostnader och sätter avgifterna efter det. Avvikelse resulterar i ett överuttag eller ett underskott som ska vara av tillfällig karaktär. Årets resultat regleras mot resultatutjämningsfonden som både vid positiva och negativa resultat ska nollställas över tiden. Räntan på resultatutjämningsfonderna beräknas efter ett genomsnitt på kommunens inlåningsränta under året, 0,27 % för 2015.

Kreditivränta

Kreditivränta tillförs för investeringar överstigande 1 miljon kronor. Kommunens genomsnittliga ränta på utestående lån har använts vid beräkningen, 0,78 % för 2015.



Köpings kommun Granskning av särredovisning för VA-verksamheten 2015



2016-05-19



Bakgrund och syfte

Enligt lag (2006:412) av alla rättsliga vattentjänster skall huvudtjänsten (Köpings kommun i detta fall) säkerställa att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt. Samt att det av tilläggsupplysningar framgår hur kommunen har fördelat kostnader som varit gemensamma med en annan verksamhet. KPMG har därav fått i uppdrag av kommunens förordningsvalda revisorer att granska särredovisningen av VA-redovisningen 2015.

Redovisningen skall bestå av

- En balansräkning
- En resultaträkning
- Tilläggsupplysningar

Vår granskning har därmed varit inriktad på att granska ovanstående punkter.



Sammanfattning

Av de i rapporten lamnande synpunkterna kan en del synas vara av lagre dignitet varför vi här lyfter fram de viktigaste synpunkterna:

- Det finns inga pensionsavsättningar uppförda som skuld i den ekonomiska redovisningen.
- Kommunen har inte tillämpat komponentavskrivning för 2015.

Beaktat ovanstående noteringar är vår bedömning att den ekonomiska redovisningen för VA-verksamheten gällande Köpings kommun 2015 i allt väsentligt uppfyller de krav som lagen om allmänna vattentjänster ställer.



Balansräkning

Balansräkningen är upprättad på samma sätt som 2014. Alla poster är avstämda mot erforderliga underlag utan avvikelse.

Den stora posten materiella anläggningstillgångar är granskade mot underlag i anläggningsregistret utan avvikelse. Totalt uppgår anläggningstillgångarna till 291,0 mkr. Förändringen på 42,9 mkr består i investeringar på 53,3 mkr (varav den största avser filteranläggning Vattenverket med 39,0 mkr), samt årets avskrivning med 10,4 mkr.

Kundfordringarna uppgår till 4,0 mkr jämfört med 4,2 mkr vid bokslutstidpunkten föregående år, vilket är en oväsentlig minskning med 0,3 mkr. Vi har noterat att någon genomgång av kundfordringar som bedöms som osakra inte har gjorts i årets bokslut. I kundreskontran återfinns en del förfallna kundfordringar, varav en uppgående till ett något högre belopp (137 tkr).

Det egna kapitalet uppgår ackumulerat till 0,1 mkr. Årets resultat uppgår till 2,0 mkr. För 2016 budgeterar VA-verksamheten med ett nollresultat.

Långfristiga skulder uppgår till 281,7 mkr och har ökat med 32,3 mkr jämfört med bokslutstidpunkten föregående år. Långfristiga skulder avseende periodiserade anslutningsavgifter uppgår till 32,4 mkr (föregående år 30,5 mkr).

Övriga skulder, där leverantörsskulder ingår med 12,6 mkr, har ökat med 8,6 mkr jämfört med 2014. Ökningen förklaras huvudsakligen av att det i årets bokslut finns ett antal större leverantörsskulder avseende investeringar vid bokslutstidpunkten och som inte var aktuella föregående år.

Någon avsättning för pensionsåtaganden intjänade efter 1998 har i likhet med tidigare år inte gjorts i balansräkningen. VA-verksamhetens beräknade andel av kommunens pensionsåtaganden intjänade före 1998 har dock i likhet med tidigare år tagits upp som en ansvarsförbindelse.

Tillämpning av komponentavskrivning har inte påbörjats. Kommunens ambition är att övergång till komponentavskrivning ska ske avseende materiella anläggningstillgångar inom VA-verksamheten fr.o.m. 2016.



Resultaträkning

Resultatet för 2015 uppgår till 2,0 mkr, vilket är lägre än budgeterat resultat på 3,1 mkr. Framsta orsaken till den negativa avvikelser mot budget är att arbeten på ledningsnätet under året blivit dyrare än budgeterat.

Intakterna har ökat till 53,8 mkr (föregående år 50,0 mkr), vilket motsvarar en procentuell ökning med 7,5 %. Samtidigt har verksamhetens kostnader ökat med 10,3 %, från 42,3 mkr till 46,7 mkr. Ökning har skett av kostnader för entreprenad och konsulter (+2,5 mkr), anlaggnings- och underhållsarbeten (+0,5 mkr) samt övriga kostnader (+1,1 mkr). Övriga kostnadsposter är i nivå med föregående år.

Anlaggningsavgifterna fördelas enligt samma princip som tidigare, dvs. en tiondel intaktsförs direkt och resterande del periodiseras på 48 år.

Enligt förordningen skall intakter och kostnader som är gemensamma för kommunen fördelas. Fördelningen har skett på gemensamma kostnader utifrån samma modell som tidigare. Modellen uppdateras med aktuella siffror en gång om året. För direkta kostnader sker ingen fördelning.



Tilläggsupplysningar

Vi har granskat noterna i årsrapporten och har inte funnit något att anmärka på.

Datum som ovan

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink. The signature appears to be 'Martin Ingberg'.

Martin Ingberg
Auktoriserad revisor



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



Drätselkontoret

Fredrika Söderman, Ekonom
0221-251 26
fredrika.soderman@koping.se

Kommunstyrelsen

Bemyndigande för vissa tjänstemän att verkställa uttag på bankräkning mm för av kommunen förvaltade stiftelser

Drätselkontoret föreslår att kommunstyrelsen beslutar bemyndiga enligt bifogat förslag.

Drätselkontoret

Jan Häggkvist

Ekonomichef



Bemyndigande för vissa tjänstemän att verkställa uttag på bankräkning mm för av kommunen förvaltade stiftelser

1. Bemyndigade tjänstemän

Häggkvist, Jan
Björkrot, Ann-Cathrin
Söderman, Fredrika
Holgersson, Jenny
Schytt, Ingalill

2. Fullmaktens omfattning

att två i förening och tills vidare

- verkställa uttag av kommunen förvaltade stiftelsers bankkonton enligt följande specifikation

Skandinaviska Enskilda Banken AB

Bankgiro	nr 5743-3872
Företagskonto	nr 5317-10 092 50
Placeringskonto	nr 5317-19 281 91
Notariatkonto	nr 5851-10 711 72
Placeringskonto	nr 5428-19 083 07

Carnegie Investment Bank AB

Kundnr	5510085.1
--------	-----------

Nordea

Plusgiro	68 54 66-5
Plusgiro	68 54 67-3

- kvittera på stiftelser, förvaltade av kommunen, utställda checkar och postväxlar. Dessa får inte uttas kontant eller användas som betalningsmedel, utan de skall insättas på av kommunen förvaltade stiftelsers bankkonto,
- kvittera stiftelsernas övriga värdehandlingar och försändelser, däremot får postanvisningar och utbetalningskort ej uttas kontant eller användas som betalningsmedel, utan de skall insättas på av kommunen förvaltade stiftelsers bankkonto.

Detta bemyndigande ersätter kommunstyrelsens bemyndigande 2014-06-05, § 106 och tidigare bemyndiganden.