

Särredovisning av VA-verksamhet

2025

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Utveckling av verksamheten och framtidsutsikter.....	3
Ekonomi.....	3
Investeringar	4
Finansiella rapporter	5
Redovisningsprinciper	5
Resultaträkning	6
Balansräkning	7
Noter.....	8
Fastställelsebeslut och tillgänglighet	9

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Örkelljunga kommun är sedan år 2021 en av medlemskommunerna i det kommunala VA-bolaget NSVA. De andra ägarkommunerna i bolaget är Bjuv, Båstad, Helsingborg, Perstorp, Svalöv och Åstorp. I Örkelljunga kommun finns det 2 393 fakturerade kunder.

VA-taxan för bruksavgifter lämnades oförändrad inför 2025 och höjdes med 0,7 procent för anläggningsavgifter.

Under 2025 har arbete pågått med att säkra framtidens VA-lösningar i kommunen. Områdesplanen för Åsljunga har fortsatt med fokus på att minska tillskottsvatten och planera för förnyelse av ledningar. Det har också förberetts för VA-utbyggnad vid Lycksta äng och Skåneporten för kommande exploateringar.

Ett projekt i norra Örkelljunga har utretts för att minska översvämningsrisker, där det samtidigt byts dricks- och dagvattenledningar.

Året har präglats av flera kokningsrekommendationer, vilket har lett till omfattande åtgärder för att säkra dricksvattenkvaliteten och renoering av reservoarer. Dessa insatser är viktiga för trygg vattenförsörjning, minskad översvämningsrisk och en hållbar utveckling för kommunens framtid.

Utveckling av verksamheten och framtidsutsikter

Tre utredningar har under året genomförts för att fastställa reinvesteringsbehovet för Strandvägen i Åsljunga, Ängelholmsvägen i Örkelljunga samt ett område mellan Stockholmsvägen och Bangatan i Örkelljunga. Dessa projekt planeras att genomföras längre fram.

Ett underlag för uppdaterade verksamhetsområden har tagits fram parallellt med ny taxekonstruktion.

Ekonomi

VA-verksamheten redovisar ett resultat med 0,0 mkr. I bokslutet har 0,5 mkr av intäkterna redovisats mot skuld till VA-kollektivet. Skulden till VA-kollektivet uppgår i bokslut 2025 till 5,0 mkr.

VA-verksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott reglerar skuld eller fordran till VA-kollektivet. Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras i VA-lagen enligt självkostnadsprincipen. När avgifterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet och när avgifterna understiger kostnader redovisas de som en fordran på skattekollektivet.

Verksamhetens kostnader har ökat sedan tidigare prognoser under 2025. Det beror främst på de extra insatser som varit nödvändiga kopplat till kokningsrekommendationen i Skånes Fagerhult efter upptäckten av förhöjda bakteriehalter i dricksvattnet. Arbeten med provtagning, utredning, extern kommunikation samt akut underhåll har medfört kostnadsökningar. Kostnaderna har även varit högre för läckagearbeten samt utredningsarbete kring den nya taxekonstruktionen P120.

Investeringar

VA-investeringarna för 2025 uppgår till 33,3 mkr med en positiv budgetavvikelse på 13,7 mkr. VA-exploateringar har en positiv budgetavvikelse medan de investeringar som NSVA genomför har en negativ budgetavvikelse där projektet Hallandsvägen (väg 24) är det projekt med störst avvikelse (-6,9 mkr). Avvikelsen för projektet Hallandsvägen berodde på oförutsedda händelser som komplex trafiksituation, arbete på tomtmark, föroreningar i såväl asfalt som mark samt flacka schaktslänter på grund av besvärlig geoteknik.

NSVA omprioriterar investeringar under löpande år vilket gör att övriga avvikelser på enskilda projekt är vanligt förekommande.

Exploateringar

Utfallet jämfört med budget är lågt på exploateringsprojekten. Ett arbetssätt för att löpande se över budget, prognoser och tidplaner för exploateringsprojekten har startat upp under 2025.

Exploateringsprojekt Hjälmsjöstrand pågår i projekteringsfas och medel önskas därför överföras från 2025 till 2026.

Under året har exploateringsprojektet Lycksta äng slutförts. Projektet har totalt sett haft ett lägre utfall än de ursprungliga prognoserna.

På exploateringsprojekten Hjälmsjö och Origo har det under 2025 tagits fram förslag till etapper för genomförande samt kalkyler. Medlen som önskas överföras till 2026 avser projekteringskostnader i samband med detaljplanarbetet. Bedömningen är därför att inte hela beloppen behöver överföras till 2026.

Vid Skåneporten pågår det framdragande av VA. Projektet önskar överföra 4,6 mkr till 2026, vilket då tillsammans med budgetposten för 2026 täcker det bedömda behovet.

Belopp anges i tkr. Inveseringar över 500 tkr särredovisas		Projektid		Totalutgift (För fleråriga projekt)			Årets investeringar				Förslag ombudgetering
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB (ingår i budget)	Utfall 2025	Avvikelse mot budget inkl TB	Ombudgetering till 2026
	VA										
	Nyinvesteringar	Löpande					-3 500		-2 842	658	
	Reinvesteringar	Löpande					-21 360		-28 726	-7 366	
	Landsbygdsinvesteringar/Nyanslutningar	Löpande					-200		-393	-193	
	Summa VA						-25 060	0	-31 961	-6 901	0
	VA exploatering										
3959	Hjälmsjö VA			-21 000	-21 000	0	-5 000		0	5 000	1 500
3960	Hjälmsjöstrand VA	2028	2030	-5 000	-5 000	0	-2 500		0	2 500	2 500
3950	Lycksta äng VA	2024	2025	-1 500	-1 500	0	-1 500		-863	637	
3951	Origo VA	2028	2032	-7 400	-7 400	0	-4 998	-4 998	0	4 998	1 500
3952	Skåneporten NO VA	2022	2026	-9 000	-9 000	0	-7 949	-7 949	-394	7 555	4 606
3953	Snapphaneallén VA	2022	2026	-15 000	-15 000	0	0		-49	-49	
	Summa VA exploatering						-21 947	-12 947	-1 306	20 641	10 106
	Summa nettoinvesteringar			-58 900	-58 900	0	-47 007	-12 947	-33 267	13 740	10 106

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper

Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning, samt med beaktande av Lagen om allmänna vattentjänster. En fullständig beskrivning av Örkelljunga kommuns redovisningsprinciper återfinns i kommunens årsredovisning. Nedan följer en beskrivning av väsentliga redovisningsprinciper för VA-verksamheten. VA-verksamheten utför inga uppdrag utanför verksamhetens huvudmannauppdrag enligt vattentjänstlagen, varför inga kostnader och intäkter uppstår som behöver särredovisas från huvudmannauppdraget.

Intäkter från VA-taxan

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras VA-verksamheten och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras i VA-lagen enligt självkostnadsprincipen.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk, har ett värde över ett basbelopp och som anses ha en ekonomisk livslängd på mer än tre år är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för planliga avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Finansnetto

Räntekostnader belastar VA-verksamheten med samma kalkylmässigt beräknade internränta som Örkelljunga tillämpar i sin övriga redovisning. Internräntan för 2025 är 2,5 procent.

Avsättning pensioner

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

Fördelning av gemensamma kostnader

Örkelljunga kommuns VA-verksamhet är en del av huvuduppdrag inom Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen, varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till VA-verksamheten.

Resultaträkning

Resultaträkning VA (mkr)	Not	Kommun 2025	Kommun 2024
Verksamhetens intäkter	1	30,8	26,2
Verksamhetens kostnader	2	-25,0	-20,6
Avskrivningar		-4,2	-4,1
Verksamhetens nettokostnader		1,7	1,6
Finansiella intäkter		0,0	0,2
Finansiella kostnader		-1,7	-1,7
Årets resultat		0,0	0,0

Balansräkning

Balansräkning VA (mkr)	Kommun 2025	Kommun 2024
Anläggningstillgångar		
Anläggningstillgångar	117,8	147,1
Ackumulerade avskrivningar	-69,0	-86,7
Pågående arbete	46,6	16,2
Summa	95,4	76,6
Omsättningstillgångar		
Förråd	0,0	0,0
Kundfordringar	7,0	8,7
Fordran mot VA-kollektivet	0,0	0,0
Kassa	0,0	0,1
Summa	7,1	8,8
Summa tillgångar	102,4	85,4
Skulder och Eget kapital		
Eget kapital	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
Summa eget kapital	0,0	0,0
Långfristiga skulder		
Anslutningsavg	7,8	7,5
Skuld till skattekollektivet	89,5	73,3
Summa långfristig skuld	97,4	80,8
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	0,0	0,0
Skuld till VA-kollektivet	5,0	4,6
Summa kortfristig skulder	5,0	4,6
Summa skulder och eget kapital	102,4	85,4

Noter

Noter VA	Kommun 2025	Kommun 2024
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Konsumtionsavgift	30,4	25,8
Anslutningsavgifter	0,3	0,3
Övriga intäkter	0,1	0,1
Summa Verksamhetens intäkter	30,8	26,2
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter	-0,2	-0,2
Pensionskostnader	0,0	0,0
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	0,0	0,0
Bränsle energi och vatten	0,0	0,0
Lokal och markhyror	0,0	0,0
Övriga tjänster	-0,3	-0,3
Övriga kostnader	-24,5	-20,1
Summa Verksamhetens kostnader	-25,0	-20,6

Fastställelsebeslut och tillgänglighet

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

Vid sitt sammanträde den 27 april 2026 fastställde kommunfullmäktige i Örkelljunga kommun särredovisningen för VA-verksamheten avseende år 2025.

Särredovisningen görs tillgänglig genom publicering på kommunens hemsida.