



Malung-Sälens kommun Årsrapport Fjärrvärme 2022

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkningar	4
Redovisningsprinciper	5
Noter	6

Förvaltningsberättelse

Verksamhet

Malung-Sälens kommuns fjärrvärmeanläggning drivs i egen regi genom service- & teknikförvaltningen. Värmeverket vid Lövängen, som togs i bruk 1984, genomgick 2003 en omfattande renovering då bland annat nya pannor och rökgaskondensering installerades. Under 2011 driftsattes en ny fastbränslepanna på 3 MW, som ersättning för elpannan och som spetslastpanna.

Den sammanlagda effekten uppgår till:

- flispannor 7,0 MW + 3,0 MW
- oljepannor 5,0 MW + 3,0 MW
- rökgaskondensering 1,8 MW

Anläggningen producerar enbart värme, ingen el. Det huvudsakliga bränslet är träflis, som tillsammans med rökgaskondenseringen utgör grunden för cirka 99,1 % av värmeproduktionen, och oljepannan svarar för resterande 0,9 %.

Den värme som produceras vid värmeverket levereras via ett kulvertnät (ca 13 km) till fastigheter inom Malungs tätort. Sett till energiförbrukningen är 1/3 av kunderna kommunala fastigheter, 1/3 tillhör Malungshem AB (koncernbolag) och 1/3 är övriga (privata, regionen med flera).

Från starten 1984 har antalet abonnenter ökat successivt, och vid årsskiftet 2022/2023 var 88 undercentraler anslutna. Kommunen har följt principen att bygga ut kulvertnätet enbart till större fastigheter och därför är inga villor anslutna.

Den träflis som utgör huvudsakligt bränsle produceras vid en kommunal anläggning som drivs på entreprenad. 48 398 m³ flis förbrukades vid värmeverket under 2022.

Typ av leveranspunkt	Antal leveranspunkter	Levererad värme i MWh
Flerbostadshus	25	7 548
Industrier	13	5 959
Offentliga lokaler	21	7 986
Övriga lokaler (t ex parti o detaljhandel, hotell, restauranger).	29	4 694
Småhus	-	-
Övrigt (ex markvärme)	-	-
summa	88	26 189

Händelser under året

Under året har ingen ny abonnent anslutit sig till fjärrvärmenätet.

Den ombyggda fastbränslepannan på 3MW kördes igång i början av januari 2021.

Löpande underhållsåtgärder har skett under året, bland annat byte av skopor, band, lager och växel på skopelevator. I princip alla undercentraler har nu uppgraderats till fjärravläsning.

Mål och måluppfyllelse

Styrning och uppföljning sker med hjälp av nyckeltal, som jämförs med andra liknande anläggningar.

Bland de nyckeltal som används kan nämnas.

- bränsleförbrukning (flis, eldningsolja, el till fläktar, pumpar m.m.)
- verkningsgrad, totalt för systemet och i pannorna
- kulvertförluster
- kostnader per producerad KWh i värmeverket, uppdelat på olika bränsleslag
- kostnad per KWh hos abonnenterna

Dessa nyckeltal finns redovisade i verksamhetsberättelsen från Värmeverket.

Ekonomi

Kommunfullmäktige beslutar årligen, efter förslag från service- och teknikförvaltningen, om nivå och utformning på den taxa som reglerar abonnenternas avgifter.

Verksamheten drivs enligt självkostnadsprincipen. Alla kostnader, såväl interna som externa, redovisas och täcks av abonnenternas avgifter enligt taxan. I kalkylen för taxesättning finns ingen vinst eller avkastning till ägaren, alltså kommunen.

För 2022 redovisas ett överskott i verksamheten, vilket är fjortonde året i följd.

Taxan har varit oförändrad sedan år 2010, förutom år 2015 och år 2020 då höjningen var 2 öre/KWh, rörliga delen. För 2023 finns förslag om taxehöjning till 54 öre på rörlig del från 2023-04-01, anslutningsavgiften är föreslagen till 1500 kr för ansluten effekt per KW.

Större svängningar i resultatet mellan olika år kan förekomma, eftersom inga reserver finns för oförutsedda underhållsåtgärder.

Personal

Drift och underhåll av värmeverket sköts av personal från kommunens fastighetsavdelning, under ledning av fastighetschefen.

Under ordinarie arbetstid finns normalt 1-2 personer på plats i värmecentralen. Under övrig tid finns ständigt personal, inom fastighetsavdelningen, i beredskap som kan rycka ut vid larm i anläggningen.

Framtiden

Värmecentraler som eldas med biobränsle brukar anges som ett bra exempel på hur klimathotet kan mötas i framtiden. Malung-Sälens kommun satsade tidigt på sådana värmecentraler och på egen

framställning av flis, vilket har skapat en bra grund för framtida arbete med energi- och klimatfrågorna.

Det finns dock hotbilder som bör uppmärksammas:

- konkurrensen om råvarorna för flistillverkningen kan göra att priset kommer att stiga i framtiden.

I detta sammanhang är det en mycket stor fördel att kommunen har ett stort eget skogsinnehav, som kan tillgodose en del av råvarubehovet, samt en egen anläggning där man framställer flis. Förutom egen skog och flisanläggning, är en kunnig och engagerad personal grunden för vårt låga fjärrvärmepris. Vi har även ett gott samarbete med lokala sågverk inom närområdet.

Resultaträkning

(tkr)

	Not	2022	2021
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	1,2	17 216	17 775
Summa intäkter		17 216	17 775
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-10 228	-10 294
Övriga externa kostnader		-2 745	-1 632
Personalkostnader		-1 560	-1 741
Avskrivningar materiella anläggningstillgångar	3	-2 085	-2 046
Summa rörelsens kostnader	4,5	-16 618	-15 713
Rörelseresultat		598	2 062
Finansiella inäkter och kostnader			
Räntekostnader	6	- 162	- 219
Resultat efter finansiella poster		436	1 843
Årets resultat		436	1 843

Balansräkningar

(tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2022	2021
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	16 107	17 310
Maskiner och inventarier			-
Finansiella anläggningstillgångar			-
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		16 107	17 310
Omsättningstillgångar			
Förråd			-
Fordringar	8	2 591	2 606
Kassa och bank	9	-	-
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		2 591	2 606
SUMMA TILLGÅNGAR		18 698	19 916
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	10		
Ingående eget kapital		6 621	4 778
Årets resultat		436	1 843
SUMMA EGET KAPITAL		7 057	6 621
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		-	-
Andra avsättningar		-	-
SUMMA AVSÄTTNINGAR		0	0
SKULDER			
Avräkning kommunen	11	10 745	12 611
Långfristiga skulder	12		
Kortfristiga skulder	13	896	684
SUMMA SKULDER		11 641	13 295
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		18 698	19 916
Ansvarsförbindelser			
14			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		-	-
Övriga ansvarsförbindelser		-	-

Redovisningsprinciper

Särredovisningen för fjärrvärme i Malung-Sälens kommun följer Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, Fjärrvärmelag (2008:263), förordningen (2006:1203) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet och föreskriften (EIFS 2010:1) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet, samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Sammantaget innebär detta att redovisningen i fjärrvärme sker på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Kassaflödesanalys har inte upprättats med anledning av att fjärrvärmeverksamheten inte har något eget kassaflöde (bank). Kassaflödet hanteras i Malung-Sälens kommuns årsredovisning.

Värderingsprinciper

Överordnad princip för värdering är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och att skulder inte undervärderas. Därigenom fås en försiktig bild av ställning och resultat. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden, om inget annat anges.

Reservering för osäkra kundfordringar (befarade kundförluster) görs för fordringar förfallna med mer än 6 månader.

Intäkter / Kostnader

Utgifter kostnadsförs det år då förbrukningen skett. Inkomster intäktsförs det år som intäkterna genereras (faktureras).

Anläggningstillgångar

Byggnader och tekniska anläggningar aktiveras i balansräkningen, med avdrag för planliga avskrivningar. Avskrivning beräknas inte för mark och konst. För att en investering ska klassificeras som en anläggningstillgång skall den ha en ekonomisk varaktighet som är längre än tre år och värdet måste uppgå till minst ett prisbasbelopp (48 300 kr).

Anläggningstillgångar delas in i komponenter, som skrivs av utifrån respektive komponents nyttjandeperiod, det vill säga hur många år respektive komponent förväntas hålla innan den behöver bytas ut. Komponentindelning tillämpas från och med år 2020. Justeringar har gjorts av befintliga anläggningstillgångar.

Kapitaltjänstkostnader

Kapitaltjänstkostnader beräknas på anläggningstillgångar som fjärrvärme förfogar över. Malung-Sälens kommun följer Sveriges kommuner och regioners rekommendationer avseende internräntans nivå. För år 2022 är internräntan 1,00 %. Den nominella metoden tillämpas.

Långfristiga skulder

Upplåning av likvida medel sker via finansförvaltningen i Malung-Sälens kommun och belastar fjärrvärme som debiteras räntekostnad för investeringar i anläggningstillgångar, med avdrag för ackumulerade avskrivningar i form av kapitaltjänstkostnader.

Personalskulder

Skulder till personalen redovisas som kortfristiga skulder i Malung-Sälens kommun. Skulderna avser ej uttagna semesterdagar och ej kompenserad övertid. Undantag görs för pensionsskulden som redovisas i kommunen som pensionsskuld, respektive avsättning. Ingen särredovisning har skett i fjärrvärme, utan skulden till personalen ingår i avräkningen till kommunen.

Sociala avgifter

Sociala avgifter bokförs i form av procentuella personalomkostnadspålägg för anställda (39,25 %) i samband med löneredovisningen i kommunen. Se även principer för fördelning av gemensamma balansposter nedan.

Leasingavtal

Fjärrvärme har inga leasingavtal tecknade genom Malung-Sälens kommun.

Principer för fördelning gemensamma balansposter

Balansposter som är gemensamma för fjärrvärmeverksamheten och annan verksamhet avser likvida medel, eget kapital, personalskulder och sociala avgifter. Likvida transaktioner påverkar omedelbart avräkning till kommunen och därmed minskar, respektive ökar skulden till kommunen i samband med in- och utbetalningar. Fjärrvärmes andel av eget kapital är beräknad från och med år 2007. Personalen är anställd i fastighetsförvaltningen och nedlagd tid debiteras fjärrvärmeverksamheten. Av den anledningen är inte personalskulder och sociala avgifter fördelade, utan ingår i avräkningen till kommunen.

Noter

(tkr)

Not 1

Specificering av nettoomsättning

	2022	2021
Intäkter fjärrvärmeförsäljning för uppvärmning	17 216	17 620
Intäkter el (som produceras i kraftvärmeverk)		
Intäkter anslutningsavgifter		155
Intäkter elcertifikat		
Intäkter utsläppsätter		
Engångsintäkter		
Övrigt (skall specificeras)		
Summa nettoomsättning	17 216	17 775

Not 2

	2022	2021
Försäljning till kommunens förvaltningar	5 948	6 014
Försäljning till koncernföretag	3 935	4 126
Summa	9 883	10 140

Not 3

Avskrivningar

Avskrivningarna är beräknad på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.
 Anläggningstillgångarna skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden.
 Avskrivningar på byggnader och tekniska anläggningar har gjorts med 2 085 (2 046) tkr.

Not 4**Principer för fördelning av gemensamma kostnader**

Fördelning har gjorts för kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet inom kommunen. De verksamheter där fördelning skett har följt följande principer.

Verksamhet	Nyckel	Kommentar
Kommunstyrelse	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunfullmäktige	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunkansli	ingen	försumbart
Personal & -Löneadministration	ingen	
Lönesystem	del av totala lönekostnader	
Ekonomiadministration	ingen	
Ekonomisystem	***	
Företagshälsovård	ingen	
Facklig tid	ingen	försumbart
Pensionsadministration	ingen	försumbart
Försäkringspremier	premiefördelas enligt försäkringsbrev	
Fastighetskatt	ej aktuellt	
Teknisk förvaltning admin	ingen	
IT	***	
Porto /Gemensam ekonomi	***	
Telefonväxel	antal anknytningar	
Reception	ingen	
Vaktmästeritjänster	ingen	försumbart

*** 50 % fördelas efter lönekostnader och
50 % fördelas efter totala kostnader enligt utfall 2007

Not 5**Inköp inom kommun och från koncernföretag**

	2022	2021
Inköp från kommunens förvaltningar	8 843	9 313
Inköp från koncernföretag	124	411
Summa	8 967	9 724

Not 6**Räntekostnader**

Räntekostnader avser internränta på lånat kapital för anläggningstillgångar. Lånat kapital motsvaras av utgående balans per månad för investerade anläggningstillgångar med avdrag för planenliga avskrivningar.

Not 7**Byggnader och tekniska anläggningar**

Byggnader och tekniska anläggningar avskrivs systematiskt över den bedömda nyttjandeperioden / ekonomiska livslängden.

Avskrivningstiden är 3-40 år

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	66 753	65 082
Årets förändringar		
- Inköp	881	1 671
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	67 634	66 753
Ingående avskrivningar	-49 443	-47 397
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-2 084	-2 046
Utgående ackumulerade avskrivningar	-51 527	-49 443
Utgående bokfört värde	16 107	17 310
<i>varav</i>		
Pågående ny,- till- och ombyggnad		0

Anläggningskategori**Anläggningskategori**

Anläggningskategori	Anskaffningsvärde	Ackumulerade avskrivningar enligt plan	Planenligt restvärde
Produktionsanläggningar	60 320	-49 297	11 023
Distributionsanläggningar	7 314	-2 230	5 084
Övrigt (skall specificeras)	-	-	-
Summa materiella anläggningstillgångar	67 634	-51 527	16 107

Procentuell andel av totala längden på distributionsanläggningar

Byggnationsår	Procent
1950 - talet eller tidigare	-
1960 - talet	-
1970 - talet	-
1980 - talet	69
1990 - talet	4
2000 - talet	17
2010 - talet	6
2020 - talet	4
Summa	100

Not 8	Fordringar	2022	2021
Kundfordringar		865	1 022
Fordran mervärdesskatt			
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 725	1 584
Summa		2 590	2 606

Not 9 **Kassa och bank**

Fjärrvärme har ingen egen kassa eller bank. Likvida transaktioner sker via Malung-Sälens kommuns kassa och bank. Likvida transaktioner som avser fjärrvärme genererar avräkning i form av skuld /fordran gentemot kommunen.

Not 10 **Eget kapital**

Fjärrvärmeverksamheten har inget eget kapital. I Malung-Sälens kommun har verksamheten fjärrvärmes årsresultat från år 2007 bokförts mot eget kapital som egen balansenheter. Det innebär att fjärrvärmeverksamhetens egna kapital består av sexton års ackumulerade resultat.

Not 11 **Avräkning kommunen**

Avser årets skuld på balansdagen till Malung-Sälens kommun. Skulden till kommunen förändras av betalningsflöden (likvida medel) till och från kommunen samt årets resultat som avser fjärrvärmeverksamheten.

Not 12 **Långfristiga skulder**

Upplåning av likvida medel sker i Malung-Sälens kommun och belastar fjärrvärme som debiteras räntekostnad för gjorda investeringar i anläggningstillgångar. Se närmare avsnittet redovisningsprinciper och kapitaltjänstkostnader.

Not 13	Kortfristiga skulder	2022	2021
Leverantörsskulder		888	284
Skuld mervärdesskatt		8	400
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			-
Summa		896	684

Not 14

Ansvarsförbindelser

Fjärrvärme har inga egna ansvarsförbindelser. Eventuella ansvarsförbindelser upptas tills vidare i Malung-Sälens kommuns årsredovisning.