



Malung-Sälens kommun Årsrapport Fjärrvärme 2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkningar	3
Balansräkningar	4
Redovisningsprinciper	5
Noter	6

Förvaltningsberättelse

Verksamhet

Malung-Sälens kommuns fjärrvärmeanläggning drivs i egen regi genom service- & teknikfunktionen. 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 18 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 2023/2024 var 91 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. 53 358 m³ flis förbrukades vid värmeverket under 2023.

Typ av leveranspunkt	Antal leveranspunkter	Levererad värme i MWh
Flerbostadshus	25	8 062
Industrier	13	6 504
Offentliga lokaler	24	8 360
Övriga lokaler (t.ex. parti o detaljhandel, hotell, restauranger)	29	5 225
Småhus	-	-
Övrigt (ex markvärme)	-	-
summa	91	28 151

Händelser under året

Strax innan årsskiftet blev 3 nya abonnenter anslutna till nätet; nya badhuset, Curlinghallen samt Skyttehallen. Skyttehallen är drifttagen år 2024 och därmed kommer anslutningsavgift att faktureras under år 2024.

Under året har nya servrar, panel PC samt mjukvara uppdaterats i styrsystemet. En ny miljö dator har tillkommit med uppdaterad mjukvara.

Ett nytt tryckhållningsaggregat har installerats.

Upplaget för aska på Ryhagen har under året blivit klart och tagits i bruk.

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 2023 redovisas ett överskott i verksamheten, vilket är femtonde året i följd.

Taxan har varit oförändrad sedan år 2010, förutom år 2015 och år 2020 då höjningen var 2 öre/KWh, rörliga delen. Under 2023 (från 2023-04-01) har en taxehöjning skett till 54 öre på rörlig del, anslutningsavgiften är satt till 1 500 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 bibränsle 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 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	2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	1,2	20 625	17 216
Summa intäkter		20 625	17 216
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-14 070	-10 228
Övriga externa kostnader		-2 103	-2 745
Personalkostnader		-1 489	-1 560
Avskrivningar materiella anläggningstillgångar	3	-2 119	-2 085
Summa rörelsens kostnader	4,5	-19 781	-16 618
Rörelseresultat		844	598
Finansiella intäkter och kostnader			
Räntekostnader	6	- 192	- 162
Resultat efter finansiella poster		652	436
Årets resultat		652	436

Balansräkning

(tkr)

TILLGÅNGAR		2023	2022
	Not		
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	17 202	16 407
Maskiner och inventarier	8	111	119
Finansiella anläggningstillgångar		-	-
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		17 313	16 526
Omsättningstillgångar			
Förråd			
Fordringar	9	3 291	2 591
Kassa och bank	10	-	-
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		3 291	2 591
SUMMA TILLGÅNGAR		20 604	19 117
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11		
Ingående eget kapital		7 057	6 621
Årets resultat		653	436
SUMMA EGET KAPITAL		7 710	7 057
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		-	-
Andra avsättningar		-	-
SUMMA AVSÄTTNINGAR		0	0
SKULDER			
Avräkning kommunen	12	12 053	11 164
Långfristiga skulder	13		
Kortfristiga skulder	14	841	896
SUMMA SKULDER		12 894	12 060
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		20 604	19 117
Ansvarsförbindelser	15		
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 2022:11) 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. Kassafloedesanalys 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 (52 500 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 anläggnings-tillgångar som fjärrvärme förfogar över. Malung-Sälens kommun följer Sveriges kommuner och regioners rekommendationer avseende internräntans nivå. För år 2023 är internräntan 1,25 %. 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 (44,53 %) 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	
	2023	2022
Intäkter fjärrvärmeförsäljning för uppvärmning	19 857	17 216
Intäkter el (som produceras i kraftvärmeverk)		
Intäkter anslutningsavgifter	475	-
Intäkter elcertifikat		
Intäkter utsläppsätter		
Engångsintäkter		
Övrigt (skall specificeras) - Elstöd	293	
Summa nettoomsättning	20 625	17 216

Not 2	Försäljning inom kommun och till koncernföretag	
	2023	2022
Försäljning till kommunens förvaltningar	7 303	5 948
Försäljning till koncernföretag	4 523	3 935
Summa	11 826	9 883

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 2 111 (2 085) tkr.
 Avskrivningar på maskiner och inventarier har gjorts med 8 (0) 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. Översyn av principer för fördelning pågår.

Verksamhet	Nyckel	Kommentar
Kommunstyrelse	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunfullmäktige	ingen	demokratiskt uppdrag
Kommunkansli	ingen	försumbart
Personal & Löneadministration	ingen	
Lönesystem	ingen	
Ekonomiadministration	ingen	
Ekonomisystem	ingen	
Företagshälsovård	ingen	
Facklig tid	ingen	försumbart
Pensionsadministration	ingen	försumbart
Försäkringspremier	premien fördelas enligt försäkringsbrev	
Fastighetskatt	ej aktuellt	
Service & Teknik förvaltning admin	ingen	
IT	ingen	
Porto / Gemensam ekonomi	ingen	
Telefonväxel	ingen	
Reception	ingen	
Vaktmästeritjänster	ingen	försumbart

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

	2023	2022
Inköp från kommunens förvaltningar	12 292	8 843
Inköp från koncernföretag	427	124
Summa	12 719	8 967

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 3-70 år

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	67 634	66 753
Årets förändringar		
- Inköp	3 207	881
- Varav omklassificering från kommun till fjärrvärme år 2023	300	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	70 841	67 634
Ingående avskrivningar	-51 527	-49 443
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-2 112	-2 084
Utgående ackumulerade avskrivningar	-53 639	-51 527
Utgående bokfört värde	17 202	16 107
<i>varav</i>		
Pågående ny-, till- och ombyggnation	0	0

Anläggningskategori

Anläggningskategori	Anskaffningsvärde	Ackumulerade avskrivningar enligt plan	Planenligt restvärde
Produktionsanläggningar	60 849	-51 219	9 630
Distributionsanläggningar	9 992	-2 420	7 572
Övrigt (skall specificeras)	-	-	-
Summa materiella anläggningstillgångar	70 841	-53 639	17 202

Byggnationsår på distributionsanläggningstillgångar

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

Maskiner och inventarier

Maskiner och inventarier
nyttjandeperioden / ekonomiska livslängden.
Avskrivningstiden är 3-15 år

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Årets förändringar		
- Inköp	119	-
- Varav omklassificering från kommun till fjärrvärme år 2023	119	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	119	0
Ingående avskrivningar	0	0
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-8	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8	0
Utgående bokfört värde	111	0
<i>varav</i>		
Pågående ny,- till- och ombyggnad	0	0

Anläggningsskategorier

Anläggningsskategorier	Anskaffningsvärde	Ackumulerade avskrivningar enligt plan	Planenligt restvärde
Produktionsanläggningar	119	-8	111
Distributionsanläggningar			0
Övrigt (skall specificeras)	-	-	-
Summa materiella anläggningstillgångar	119	-8	111

Not 9

Fordringar

	2023	2022
Kundfordringar	1 349	865
Fordran mervärdesskatt		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 942	1 725
Summa	3 291	2 590

Not 10

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 11

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 sjutton års ackumulerade resultat.

Not 12

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 13

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 14

Kortfristiga skulder

	2023	2022
Skuld till kommunen - avräkning. Se not 12	12 053	10 744
Leverantörsskulder	667	888
Skuld mervärdesskatt	174	8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
Summa	12 894	11 640

Not 15

Ansvarsförbindelser

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