



Upprättad av
Izabela Obiedzinski

Överuttag inom VA

Ansvarsfördelning:

Vatten-och avfallshantering ansvar för bedömning om överuttag hanteras som fondering eller återföring över en treårsperiod.

Verksamhetskontroller/ekonom ansvar för praktisk hantering i räkenskaperna efter instruktioner från VA – avdelningen.

Verksamhetskontroller/ekonom ansvar för att upplösning av fondering sker när investeringen är färdigställd och tas i bruk.

Verksamhetskontroller/ekonom ansvar i övrigt för särredovisning till externa intressenter enligt förslag till VA-lag (Proposition 2002/06:78) § 42:

För va-verksamheten skall redovisas en särskild resultat- och balansräkning. Av tilläggsupplysningar skall framgå hur huvudmannen fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet som huvudmannen drivit.

Redovisning av överuttag

Nedanför visas ett exempel för praktisk hantering av överuttag med fondering:

År 1.

1. Inkomster från brukningsavgifter har under året uppgått till 2 000 000 kr.
2. De nödvändiga kostnaderna som skall matchas mot avgiftsuttaget från bruknings- avgifterna uppgår till 1 600 000 kr. Följaktligen har ett överuttag gjorts med 400 000 kr (2 000 000 – 1 600 000). Dessa 400 000 kr bokförs som en investeringsfond på balansräkningens skuldsida.

2391 Resultatfond/investeringsfond		3131 Intäkter från brukningsavgifter	
BR	400 000	2. 2391	400 000
	400 000	RR	1 600 000
			2 000 000
		1. 1930	2 000 000

Kommentar: Den del av bruksavgiften, 1 600 000 kr, som motsvarar kostnader verksamheten haft under året tillgodosätts årets resultat som en intäkt. Resterande del, 400 000 kr, redovisas som en skuld på balansräkningen.

År 5. I början av året färdigställdes ett nytt avloppsreningsverk, detta har finansierats dels genom lån, dels genom 400 000 kr i likvida medel som verksamheten förfogade över pga. överuttaget år 1.

1. Resultatet belastas under redovisningsperioden med en avskrivning som motsvarar 1/25 av avloppsreningsverkets anskaffningskostnad. För att matcha denna kostnad upplöses därför resultat/investeringsfonden med motsvarande 1/25, dvs. 16 000 kr (400 000/25).

2391 Resultatfond/investeringsfond				3192 Upplösning av investeringsfond			
1. 3192	16 000	IB	400 000	RR	16 000	1. 2391	16 000
BR	384 000		400 000		16 000		16 000
	400 000		400 000		16 000		16 000

Kommentar: Årets resultat tillgodosätts 16 000 kr i intäkter, vilket motsvarar avskrivningarna på den del av investeringen som finansierats med resultat/investeringsfonden. Verksamheten har fortfarande en skuld på 384 000 kr till sina abonnenter, denna förväntas successivt lösas upp i takt med att avloppsreningsverket skrivs av under sin nyttjandeperiod. (De avskrivningar på avloppsreningsverket som motsvarar vad som finansierats via lån, tas normalt ut via bruksavgiften).