



Dokumentnamn: BILAGA 4 Kretslopp och vattens anvisning Fond för investering Mjörn Vattentäkt

Beslutad av: [Nämnd/styrelse/befattning]	Gäller för: [Text]	Diarienummer: KOV-2026-00277	Datum och paragraf för beslutet: [Text]
Dokumentsort: Anvisning	Giltighetstid: [Giltighetstid]	Senast reviderad: [Datum]	Dokumentansvarig: [Funktion]

BILAGA 4 Kretslopp och vattens anvisning Fond för investering Mjörn Vattentäkt

Syftet med denna anvisning

Anvisningen syftar till att beskriva flödet av beslut kring upprättandet av fond för investeringsprojekt Mjörn Vattentäkt, och beslut under tiden som fonden byggs upp och avvecklas. Dessutom skall den ekonomiska hanteringen beskrivas för att förtydliga den ekonomiska hanteringen före- under- och efter fondens upprättande.

Vem omfattas av anvisningen

Denna anvisning gäller efter beslut om fondering, för Kretslopp och vattennämnden

Koppling till andra styrande dokument

Anvisningen följer det styrande dokument som tagits fram för att styra hanteringen. ”Kretslopp och vattennämndens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning samt fondering för framtida investeringar, Dnr 0652/23”.

I vattentjänstlagen (SFS nr: 2006:412) beskrivs förutsättningar för fondering för nyinvestering.

Fond för investering Mjörn Vattentäkt

Fonden byggs upp under ca åtta år, med start 2027, till 1000 mnkr. Detta belopp utgör ungefär hälften av den i december 2025 bedömda storleken på investeringen Mjörn Vattentäkt. Mjörn Vattentäkt är en nyinvestering som genererar nytta för hela taxekollektivet för ändamålet dricksvatten. Fonden byggs upp med taxeintäkter från brukningsavgifter för ändamålet dricksvatten.

Tidplan

2026

April: Kretslopp och vattennämnden fattar beslut om att föreslå fondering genom VA-taxeärendet för 2027. Efter beslut sänds förslaget till kommunstyrelsen för beredning av ärendet till kommunfullmäktige

November: Kommunfullmäktige beslutar genom VA-taxeärendet för 2027 om att Kretslopp och vatten ska bilda en fond, och om tillhörande (ökning av) VA-taxa för att skapa utrymme för fonden enligt denna plan.

December: Kretslopp och vattennämnden beslutar om budet för 2027, där hantering av fonden ingår.

2027-2033

Januari-december: Förvaltningen sätter av belopp till fonden varje månad enligt plan

Januari/februari: Genom årsbokslutet fastställs föregående års avsättningar till fonden. Förutsättningar för fondens genomförande ska värderas i samband med årsbokslutet.

April: Kretslopp och vattennämnden beslutar om förslag till VA-taxa för nästkommande år, där (fortsatt) avsättning till fond ingår.

Vid eventuella avvikelser som motiverar avsteg från planen för avsättningar, ska detta tydligt beskrivas i tjänsteutlåtandet och taxeförslaget för nästkommande år.

November: Kommunfullmäktige beslutar genom VA-taxeärendet för nästkommande år att Kretslopp och vatten ska göra avsättningar enligt plan – eller vid behov göra ändringar i förhållande till planen.

December; Kretslopp och vattennämnden beslutar om budet för nästkommande år, där hantering av fonden ingår.

2034 (preliminärt)

Genom årsbokslutet i januari-februari fastställs föregående års avsättningar till fonden

Om fondering löpt på helt enligt plan beräknas fonden uppnå beslutade 1000 mnkr vid utgången av 2034.

I taxeärendet för 2035 beaktas att avsättning till fonden kan upphöra, och därmed skapas ett utrymme för motsvarande sänkning av dricksvattenavgifterna i VA-taxan. (Behov av höjning av andra skäl kan medföra att avgifterna inte sänks totalt sett).

Från 2035

Vid aktivering av investeringen ska fondens medel i tas anspråk, och upplösas i takt med avskrivningarna för investeringen.

Uppbyggnad av fonden

När beslut om fonderingen finns skall redovisningen bokföra det beslutade beloppet från taxeintäkterna till en fond för investering. Detta görs genom att man månatligen bokför bort en tolfedel av årets avsättning från taxeintäkterna, och bokför det på ett skuldkonto som ackumulerar fonden till den uppnår beslutad storlek.

Kretslopp och vattennämnden skall vid varje årsbokslut besluta om att upparbetat belopp på fonden skall fastställas.

Baserat på underlaget som Kretslopp och vattennämnden tagit fram beslutar Kommunfullmäktige att man beviljar den taxehöjning som erfordras för att kunna skapa investeringsfonden.

När Kommunfullmäktige beslutat om höjd taxa för fondering ska nämndens budget omfatta ett utrymme för fonderingen.

Förvaltningen ansvarar för att det genom delårs- och årsrapporter går att följa fondens utveckling och storlek.

Plan för avsättningar till fonden

År	Avsättning per år (<i>månad</i>) [mnkr]	Fondens storlek vid utgången av året [mnkr]
2027	125 (10,4)	125
2028	125 (10,4)	250
2029	125 (10,4)	375
2030	125 (10,4)	500
2031	125 (10,4)	625
2032	125 (10,4)	750
2033	125 (10,4)	875
2034	125 (10,4)	1000

Vid förändringar och avvikelser

Genom taxeärenden kan förvaltningen genom taxeärendet för nästkommande år eller genom separat ärende, föreslå annan hantering än den planerade.

Om fonden behöver upplösas utan att investeringen Mjörn Vattentäkt har genomförts ska i första hand avveckling ske genom anpassning av kommande års VA-taxa (dricksvattenavgifter), det vill säga på liknande sätt som ordinarie reglering av skuld/fordran. Detta innebär alltså att VA-kollektivet betraktas som inom samma generation upp till ca 5 år. (Motiveringen är att tidsperspektivet (upp till ca 5 år) är kort i förhållande till förväntad nyttjandetid för den investering som fonden är tänkt att stödja).

Regler vid upplösning av VA-fond

När fonden är fylld och investeringsobjektet är klart för att sättas i drift (aktiveras) kan upplösning av fonden påbörjas. När investeringen är klar kommer den att börja skrivas av i den takt som den förväntas och -fonden kan på motsvarande sätt börja upplösas i samma takt som avskrivningarna och under lika lång tid som avskrivningarna genomförs.

Kretslopp och vattennämnden fattar beslut om att ianspråka VA-fonden genom att den upplöses i takt med objektets avskrivningstid. För att kunna göra en upplösning av fonden varje år måste ett avskrivningsbelopp beräknas. Detta görs genom att man inför varje år gör en avskrivningssimulering på aktuella investeringskomponenter. Detta beräknas vara avskrivningsbeloppet för kommande år. Detta belopp är underlaget för den upplösning av fonden som görs under året.