

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2024-01-01--2024-12-31

för

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	6
Koncernens balansräkning	7
Koncernens rapport över i eget kapital	9
Koncernens kassaflödesanalys	10
Moderföretagets resultaträkning	11
Moderföretagets balansräkning	12
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	14
Moderföretagets kassaflödesanalys	15
Noter	16
Underskrifter	32

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR VÄSTERVIKS KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01--2024-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Bolaget bildades 1995-12-12 och verksamheten består av att förvalta aktier i koncernen samt att samordna koncernens övergripande finansiella frågor och kreditförsörjning för koncernen. Koncernens bolag har sina säten i Västerviks Kommun.

Ägarförhållanden

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är ett helägt bolag till Västerviks kommun. Bolaget är moderbolag i en koncern. Koncernen omfattar de helägda dotterbolagen Västerviks Kraft Elnät AB, Västervik Miljö & Energi AB, TjustFastigheter AB och Västerviks Bostads AB.

Redovisningsprinciper

Bolagets årsredovisning och koncernårsredovisning upprättad enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och Koncernredovisning ("K3"). Se not 2 för ytterligare information.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

(Tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	1 132 155	1 039 940	1 009 358	963 088	914 181
Rörelseresultat	241 256	184 924	221 904	200 733	205 725
Resultat e. finansiella poster	111 749	76 909	154 249	138 153	139 512
Balansomslutning	5 799 578	5 423 809	4 968 270	4 717 499	4 469 660
Soliditet ⁽¹⁾	24%	24%	26%	24%	23%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	6%	4%	10%	10%	11%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	5%	4%	5%	4%	5%
Medelantal anställda	321	317	314	314	321

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (moderbolaget)

(Tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-2 191	-1 842	-1 783	-2 096	-1 418
Resultat e. finansiella poster	3 471	-1 251	6 382	9 564	11 020
Balansomslutning	3 612 861	3 308 444	2 990 624	2 874 071	2 828 565
Soliditet ⁽¹⁾	8%	9%	10%	10%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	1%	0%	3%	4%	5%
Medelantal anställda	0	0	0	0	0

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

Avkastningskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 4,0 %, bolaget uppnådde 3,4 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 10,0 %, bolaget uppnådde 14,7 %.

Avkastningskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 4,6 %, bolaget uppnådde 4,6 %

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,6 %, bolaget uppnådde 3,6 %

Avkastningskravet på Västerviks Kommuns Förvaltnings AB uppgår till 4,3 %, koncernen uppnådde 4,9 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB mottar 28 mnkr från Västerviks Kraft Elnät AB och 14,5 mnkr från Västervik Miljö & Energi AB i koncernbidrag, och lämnar 42,5 mnkr till Tjustfastigheter AB. I och med att moderbolaget erhåller lika mycket koncernbidrag som det mottager så påverkar detta inte moderbolagets resultat och ställning eller nyckeltal.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 22,0 %, bolaget uppnådde 27,8 %.

Självfinansieringskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 100 %, bolaget uppnådde 163 %

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 63,0 %, bolaget uppnådde 88,9 %

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 27,0 %, bolaget uppnådde 64,8 %

Koncernen uppnådde 54,7 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 45,6 % föregående år.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Året har präglats av sjunkande marknadsräntor. Riksbanken har under året sänkt reporäntan från 4,0 % till 2,5 %. Riksbankens och marknadens bedömning är att reporäntan bottnar under 2025 på 2,25 %. Internbankens snittränta senaste 12 månaderna har varit 3,11 % att jämföra med 2,93 % föregående år. Kommunkoncernens låneskuld har ökat med 294,7 mnkr till 2 978,4 mnkr.

Koncernen uppnår både avkastningskravet och självfinansieringsgraden i ägardirektivet för 2024.

Ryssland anfallskrig mot Ukraina har pågått även under hela 2024 och präglat även detta år på många sätt. Den höga prisnivån har bestått, men inflationen har sjunkigt och stabiliserat sig runt Riksbankens mål på 2,0 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Finansiella risker

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB hanterar, inom ramen för internbanken, koncernens skuldförvaltning. Riskhanteringen sker enligt en av kommunfullmäktige fastställd finanspolicy och riktlinjer. En finansgrupp med representanter från kommunens koncernbolag fungerar rådgivande i strategiska frågor kring finanshanteringen. Kommundirektör och tillika VD i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är ordförande i gruppen. Den löpande hanteringen av finansverksamheten sköts av kommunens centrala ekonomienhet. Ansvarsfördelningen regleras i riktlinjerna. Ränterisker finns också beskrivet under avsnittet redovisningsprinciper.

Den externa upplåningen sker i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB medan räntesäkring sker genom räntederivat vilka tecknas av kommunen. Även fasträntelån används som räntesäkring då inga nya räntederivat får tecknas enligt finanspolicy.

Bolaget har genom avtal med kommunen övertagit förpliktelser och rättigheter att erhålla och betala nettokostnaden för de räntebetalningar som regleras genom kommunens ränteswappar.

Den genomsnittliga räntebindningen i portföljen uppgår vid årsskiftet till 1,8 år (2,4 år). Snitträntan under året uppgår till 3,11 %. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,3 år (2,2 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 30 % (25 %).

Bolaget följer av kommunfullmäktige angiven finanspolicy. För ytterligare information om derivatavtalen hänvisas till kommunens årsredovisning.

Kommunal borgen gäller för samtliga låneskulder inom bolagskoncernen.

Koncernöversikt

(Mnkr)	Resultat efter finansiella poster budget 2024	Resultat efter finansiella poster 2024	Resultat efter finansiella poster 2023
VKFAB	5,9	3,5	-1,3
Västerviks Bostads AB	44,2	45,1	36,0
TjustFastigheter AB	-0,9	8,9	12,2
Västervik Miljö & Energi AB	29,7	17,7	14,6
Västerviks Kraft Elnät AB	26,0	28,4	29,0
Koncernjusteringar	0,0	8,1	-13,6
VKFAB koncern	104,9	111,7	76,9

Budgetavvikelsen för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB beror på att budgeterat finansnetto översteg utfallet. Nyupplåning har skett för att tillgodse dotterföretagens investeringskostnader, för vilka det avropas likvid för med viss eftersläpning.

TjustFastigheter AB visar ett positivt utfall gentemot budget, och det förklaras till stor del med att finansnettot är bättre än budget. Vilket i sin tur kan förklaras med att marknadsräntorna återgått till lägre nivåer. Bolaget har även reavinster från försäljning av två fastigheter.

Den negativa budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från lägre elförsäljning, ökade räntekostnader och allmänna prishöjningar bl a på olja, kemikalier och stål. Bolaget fick under året ett effektiviseringskrav från ägaren som man inte lyckades nå fullt ut.

Västerviks Kraft Elnät AB visar ett positivt utfall gentemot budget, vilket förklaras med kostnader för transitering samt även övriga externa kostnader har minskat.

Västerviks Bostads AB visar ett positivt utfall gentemot budget, vilket till stor del beror på fokus på kostnadseffektivisering, mer av reparations- och underhållsarbete utförs av egen personal.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	39 409 850
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	3 471 219
	<u>177 881 069</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	177 881 069
	<u>177 881 069</u>

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	1 132 155	1 039 940
Aktiverat arbete för egen räkning		34 928	25 875
Övriga rörelseintäkter	5	23 304	34 919
		1 190 387	1 100 734
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-206 778	-212 095
Övriga externa kostnader	6	-269 522	-238 320
Personalkostnader	7	-251 265	-236 212
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-217 508	-205 482
Övriga rörelsekostnader		-4 058	-23 701
Rörelseresultat		241 256	184 924
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	12 698	14 412
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-142 205	-122 427
Resultat efter finansiella poster		111 749	76 909
Skatt på årets resultat	10	-27 885	-25 037
ÅRETS RESULTAT		83 864	51 872

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	11	553	882
Utsläppsrätter	12	8 383	8 612
		8 936	9 494
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	170 198	160 741
Förvaltningsfastigheter	14	3 438 907	3 242 824
Maskiner och andra tekniska anläggningar	15	1 168 259	1 169 738
Inventarier, verktyg och installationer	16	180 878	149 356
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	17	607 915	464 195
		5 566 157	5 186 854
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		969	685
Lån till Västerviks kommunkoncern	20	72 863	44 154
Andra långfristiga fordringar		4 183	3 770
		78 015	48 609
Summa anläggningstillgångar		5 653 108	5 244 957
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		32 226	30 875
Pågående arbeten för annans räkning		28	10
		32 254	30 885
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		19 217	19 054
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		10 558	23 192
Aktuella skattefordringar		2 034	7 939
Övriga fordringar		13 213	41 027
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	69 148	56 692
		114 170	147 904
Kassa och bank		46	63
Summa omsättningstillgångar		146 470	178 852
SUMMA TILLGÅNGAR		5 799 578	5 423 809

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-12-31	2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel		1 210 047	1 157 458
Annat eget kapital inklusive årets resultat		83 864	51 872
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 411 511	1 326 930
Summa eget kapital		1 411 511	1 326 930
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	22	250 555	236 819
Övriga avsättningar		6 205	6 336
		256 760	243 155
Långfristiga skulder	23		
Skulder till kreditinstitut		2 978 356	2 683 645
Skulder till Västerviks Kommun		672 541	651 318
Övriga långfristiga skulder		120 446	122 170
		3 771 343	3 457 133
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		109 244	141 370
Skulder till Västerviks kommunkoncern		15 365	4 033
Aktuella skatteskulder		3 641	2 368
Övriga kortfristiga skulder		77 008	89 203
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	154 706	159 617
		359 964	396 591
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		5 799 578	5 423 809

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2023	117 600	1 032 709	124 751	1 275 060	0	1 275 060
Årets resultat			51 872	51 872	0	51 872
Omföring av föregående års resultat		124 751	-124 751	0	0	0
Avrundningseffekt	0	-2	0	-2	0	-2
Utgående balans per 31 december 2023	117 600	1 157 458	51 872	1 326 930	0	1 326 930

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2024	117 600	1 157 458	51 872	1 326 930	0	1 326 930
Årets resultat			83 864	83 864	0	83 864
Omföring föregående års resultat		51 872	-51 872	0	0	0
Fusionsdifferens		717		717	0	717
Utgående balans per 31 december 2024	117 600	1 210 047	83 864	1 411 511	0	1 411 511

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not

2024-01-01
2024-12-312023-01-01
2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	241 256	184 924
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
avskrivningar och nedskrivningar	217 508	205 482
realisationsresultat	1 498	-215
övriga poster	-11 063	29
Avsättningar	-131	-9 098
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA	-3 312	-3 231
Erhållen ränta	12 698	14 412
Erlagd ränta	-142 205	-122 427
Betald inkomstskatt	-3 510	-3 587

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

312 739 266 289

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm	-1 369	-5 915
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar	-163	5 183
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	27 992	79 368
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder	-32 126	32 127
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	-5 774	54 086

Kassaflöde från den löpande verksamheten

301 299 431 138

Investeringsverksamheten

Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	-10 812
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-601 805	-724 155
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3 709	2 151
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	-17 430	2 471

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-615 526 -730 345

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån Kommuninvest	294 711	315 482
Amortering av lån Kommuninvest	0	-14 355
Förändring av checkkredit	0	-1 894
Upptagning av lån från Västerviks Kommun	21 223	0
Förändring övriga långfristiga skulder	-1 724	0

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

314 210 299 233

Årets kassaflöde

-17 26

Likvida medel vid årets början

63 37

Likvida medel vid årets slut

46 63

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Rörelsens intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-2 191	-1 842
Rörelseresultat		-2 191	-1 842
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		244	172
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	132 085	109 621
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-126 667	-109 202
Resultat efter finansiella poster		3 471	-1 251
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-42 500	-38 000
Erhållna koncernbidrag		42 500	39 000
Förändring av periodiseringsfond		0	555
Resultat före skatt		3 471	304
Skatt på årets resultat	10	0	-23
ÅRETS RESULTAT		3 471	281

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

(Tkr)

Not 2024-12-31 2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	18	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	19	3 166 925	2 892 939
Lån till Västerviks Kommunkoncern	20	72 863	44 154

3 563 038 3 260 343

Summa anläggningstillgångar

3 563 038 3 260 343

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		42 500	39 000
Aktuella skattefordringar		1 358	1 358
Övriga kortfristiga fordringar		5 965	7 743

49 823 48 101

Summa omsättningstillgångar

49 823 48 101

SUMMA TILLGÅNGAR

3 612 861 3 308 444

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-12-31	2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
		117 600	117 600
Fritt eget kapital			
Överkursfond		135 000	135 000
Balanserad vinst eller förlust		39 411	39 130
Årets resultat		3 471	281
		177 882	174 411
Summa eget kapital		295 482	292 011
Långfristiga skulder			
	23		
Skulder till kreditinstitut		2 978 356	2 683 645
Skulder till koncernföretag		15 186	15 186
Skulder till Västerviks kommun		272 541	251 318
		3 266 083	2 950 149
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		42 500	52 260
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	8 796	14 024
		51 296	66 284
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 612 861	3 308 444

**MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER
FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL**
(Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2023	117 600	0	0	135 000	0	29 388	9 742	291 730
Disposition av föregående års resultat						9 742	-9 742	0
Årets resultat							281	281
Utgående balans per 31 december 2023	117 600	0	0	135 000	0	39 130	281	292 011

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

				<i>Fritt eget kapital</i>				Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2024	117 600	0	0	135 000	0	39 130	281	292 011
Disposition av föregående års resultat						281	-281	0
Årets resultat							3 471	3 471
Utgående balans per 31 december 2024	117 600	0	0	135 000	0	39 411	3 471	295 482

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-2 191	-1 842
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Erhållen utdelning	244	172
Erhållen ränta	132 085	109 621
Erlagd ränta	-126 667	-109 202
Betald inkomstskatt	0	-274
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	3 471	-1 525
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	-1 721	-6 223
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	-14 988	27 612
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-13 238	19 864
Investeringsverksamheten		
Förändring av fordringar mot koncernbolag	-302 695	-311 345
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-302 695	-311 345
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån Kommuninvest	294 710	315 482
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern	21 223	-14 601
Förändring av lån övriga koncernbolag	0	-10 400
Erhållet koncernbidrag	42 500	39 000
Lämnat koncernbidrag	-42 500	-38 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	315 933	291 481
Årets kassaflöde	0	0
Likvida medel vid årets början	0	0
Likvida medel vid årets slut	0	0

NOTER

Not 1 Allmän information

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med organisationsnummer 556528-1416 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Västervik och ägs till 100% av Västerviks kommun.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn har också tagits till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget.

Redovisningsprinciperna för dotterföretag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Minoritetsintresse

Koncernens resultat och komponenter i eget kapital är hänförligt till moderföretagets ägare, några minoritetsintressen finns inte.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader.

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster intäktas i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen.

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som inte är dotterföretag så att bestämmande inflytande uppkommer, anses de ursprungliga andelarna i koncernredovisningen avyttrade. Den vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, redovisas i koncernresultaträkningen.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Varuförsäljning

Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
- de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Försäljning av tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

VA och Renhållningsverksamheten

Anslutningsavgifterna vilka debiteras kunder som kopplas in på näten för fjärrvärme och optifiber intäktsförs i samband med anslutningen. Anläggningsavgifterna för vatten och avlopp periodiseras i enlighet med rådande praxis i branchen. Från och med 2013 tillämpas följande modell.

År 1 15 % intäktsförs år ett, vilket bedöms motsvara första årets kostnader för anslutning 1/33 (genomsnittlig livslängd på det totala nätet) av resterande 85%.

År 2 - 33 3 % intäktsförs årligen.

I enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster får avgifterna inte överskrida det som behövs för att täcka kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningarna. Eventuella överuttag/underuttag ska återföras/belastas abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått, genom återbetalning i form av taxesänkning alternativt taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning. Om inkomsterna från avgifterna överskrider kostnaderna föreligger följaktligen en förpliktelse som hos bolaget bokförs som en förutbetalad intäkt eller en fondering för framtida investeringar. Överskott får dock redovisas om underskott redovisats under de två föregående räkenskapsåren. Om intäkterna inte räcker för att täcka kostnaderna redovisas en förlust för året, såvida den inte täcks av tidigare års överskott.

Leasingavtal

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal.

Koncernen som leasetagare

Enligt fastställd finanspolicy ska kommunkoncernen inte leasa annat än personbilar. De leasingkontrakt som finns utgörs av operationell leasing gentemot Västerviks Kommun.

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Låneutgifter

Låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljs inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning. Övriga låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer. För ytterligare information hänvisas till not 22.

Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget beräknas få.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget beräknas få.

Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Offentliga bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång minskar tillgångens anskaffningsvärde

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvskalkylen.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas är den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till, fördelat per bolag:

Västerviks Bostads AB och TjustFastigheter AB

Stomme, stomkomplettering	100 år
Fasad, Vatten och stammar, värme	50 år
Tak, balkonger, fönster, snickerier	40 år
Ventilation med mera	20 år
Vitvaror, invändiga ytskikt	15 år
Markanläggningar	20 år
Inventarier	5 år

Västervik Miljö & Energi AB

Byggnader	15-40 år
Markanläggningar	10-25 år
<i>Maskiner och andra tekniska anläggningar</i>	
Maskinutrustning	5-50 år
Ledningar för vatten och avlopp	75 år
Kulvertar för fjärrvärme	45 år
Mätare	10-12 år
Stadsnät	7-30 år
Offentlig belysning	10-33 år
Byggnads- och markinventarier	5-50 år
<i>Inventarier, verktyg och installationer</i>	
Fordon	5-15 år
Övriga inventarier	3-20 år

Västerviks Kraft Elnät AB

Byggnader	33 år
<i>Mottagningsstationer:</i>	
Transformatorer	25-30 år
Ställverk	25-30 år
Kontrollutrustning	10-15 år
<i>Maskiner och andra tekniska anläggningar:</i>	
Driftledningscentraler	12 år
Nätstationer	30 år
Ledningar högspänning	30 år
Ledningar lågspänning	30 år
Mätare	8 år
Inventarier och verktyg	5 år

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Marknadsvärdering

Västerviks Bostads AB

Marknadsvärderingen har gjorts med en internt utvecklad modell. Värderingen enligt vår interna modell är avstämd mot en extern värdering av cirka en fjärdedel av beståndets värde. Denna externa värdering har använts som referens i vårt interna värderingsarbete. I vår driftnettomodell har vi använt verkliga hyror och verklig graddagsjusterad värmeförbrukning. För övriga driftskostnader och underhåll har ett schablonvärde använts. Marknadsvärdet erhålls genom att det framtänkade driftnettot per fastighet divideras med en direktavkastning som ligger mellan 4%-7%. I Bostadsbolaget värderas fastigheterna till 3,2 Miljarder kronor, vilket är betydligt högre än bokförda restvärden. Några uppskrivningar har marknadsvärderingen inte föranlett.

TjustFastigheter AB

Bolagets fastighetsinnehav består till övervägande del av specialfastigheter. För dessa fastigheter finns ingen etablerad marknad vilket medför stora svårigheter att fastställa ett relevant marknadsvärde. Specialfastigheter åsätts inte heller något taxeringsvärde. Uppgift om marknadsvärde lämnas därför ej.

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 5-15 år. Bedömda nyttjandeperioder. Bedömd nyttjandeperioder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget för de kommande fem åren.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in-först-ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Eventualförpliktelser redovisas inom linjen i balansräkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Skatter

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Leasing

I moderföretaget finns ingen operationell leasing.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Distribution Värme	179 595	168 816	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	132 829	120 757	0	0
Uthyrningsverksamhet	595 305	553 190	0	0
VA och renhållning	204 579	171 535	0	0
Övrigt	19 847	25 642	0	0
Summa	1 132 155	1 039 940	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Inköp	40,0%	29,3%	0,0%	0,0%
Försäljning	26,0%	27,0%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 331 Tkr (19 Tkr). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

Not 6 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Westervik Revision AB (föreg. år Deloitte AB)				
revisionsuppdrag	695	680	102	80
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	291	320	44	20
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	495	434	125	109
Summa	1 481	1 434	271	209

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Not 7 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2024		2023	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Medeltalet anställda				
Dotterföretag				
Sverige	321	259	317	259
Totalt i dotterföretag	321	259	317	259
Totalt i koncernen	321	259	317	259

	2024		2023	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Löner, andra ersättningar m m				
Dotterföretag	168 288	75 820 (18 976)	160 860	71 581 (17 452)
Totalt i koncernen	168 288	75 820 (18 976)	160 860	71 581 (17 452)

	2024		2023	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda				
Dotterföretag	4 301	163 987	4 473	156 387
Totalt i koncernen	4 301	163 987	4 473	156 387

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner. Av koncernens pensionskostnader avser 1 161 Tkr (1981 Tkr) gruppen styrelse och VD.

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	0	796	0	0
Ränteintäkter, övriga	3 536	4 569	2 276	4 033
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	120 647	96 541
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övriga	2 121	1 422	2 121	1 422
Räntor hänförlig till ränteswappar	7 041	7 625	7 041	7 625
Summa	12 698	14 412	132 085	109 621

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 9 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader, övriga	-101 572	-69 646	-100 475	-69 607
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-158	-284
Räntekostnader, inom kommunkoncernen övr	-26 425	-37 966	-11 826	-24 496
Räntor hänförlig till ränteswappar	0	0	0	0
Borgensavgifter	-14 208	-14 815	-14 208	-14 815
Summa	-142 205	-122 427	-126 667	-109 202

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Aktuell skatt	-10 305	-5 045	0	0
Skatt pga ändrad taxering	-364	101	0	-23
Uppskjuten skatt	-17 216	-20 093	0	0
Skatt på årets resultat	-27 885	-25 037	0	-23

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat resultat före skatt	111 749	76 909	3 471	304
	0			
Skatt enl svensk skattesats (20,6 %)	-23 020	-15 843	-715	-63
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-205	-2 603	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-272	-53	0	-2
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfor	-98	-94	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	179	182	55	62
Ej utnyttjat underskottsavdrag	-309	0	-452	0
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-4 626	-6 200	1 112	3
Skatteeffekt temporära skillnader	-17 295	-22 222	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	18 125	21 695	0	0
Summa	-27 521	-25 138	0	0
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	-364	101	0	-23
Årets redovisade skattekostnad	-27 885	-25 037	0	-23

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 11 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 833	9 816	0	0
Inköp	0	17	0	0
Omklassificeringar	-17	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 816	9 833	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-8 951	-8 577	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-312	-374	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-9 263	-8 951	0	0
Utgående planenligt restvärde	553	882	0	0

Not 12 Utsläppsrätter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	8 612	0	0	0
Tillkommande/avgående	-229	8 612	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	8 383	8 612	0	0
Utgående planenligt restvärde	8 383	8 612	0	0

Not 13 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	299 420	278 507	0	0
Inköp	8 176	19 113	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	9 136	1 800	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	316 732	299 420	0	0
Ingående avskrivningar	-138 679	-130 285	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 855	-8 394	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-146 534	-138 679	0	0
Utgående planenligt restvärde	170 198	160 741	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 14 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 670 041	4 316 717	0	0
Tillkommande anskaffning vid fusion	101 735	0		
Inköp	324 632	354 027	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-6 655	0	0	0
Omklassificeringar	-90 123	-703	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 999 630	4 670 041	0	0
Ingående avskrivningar	-1 350 245	-1 238 118	0	0
Tillkommande avskrivning vid fusion	-7 206	0		
Försäljningar/utrangeringar	2 289	314	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-124 071	-112 441	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 479 233	-1 350 245	0	0
Ingående nedskrivningar	-76 972	-76 972	0	0
Tillkommande nedskrivning vid fusion	-4 518	0		
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-81 490	-76 972	0	0
Utgående planenligt restvärde	3 438 907	3 242 824	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Not 15 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 206 343	2 142 837	0	0
Inköp	39 778	54 351	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-245	-2 025	0	0
Omklassificeringar	22 053	11 180	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 267 929	2 206 343	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-1 036 605	-976 233	0	0
Försäljningar/utrangeringar	245	1 078	0	0
Omklassificeringar	0	662	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-63 310	-62 112	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 099 670	-1 036 605	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 168 259	1 169 738	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 16 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	312 839	291 517	0	0
Inköp	50 228	25 204	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-7 863	-7 492	0	0
Omklassificeringar	4 137	3 610	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	359 341	312 839	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-163 483	-150 299	0	0
Försäljningar/utrangeringar	7 021	6 778	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-22 001	-19 962	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-178 463	-163 483	0	0
Utgående planenligt restvärde	180 878	149 356	0	0

Not 17 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående redovisat värde	464 195	212 443	0	0
Omklassificeringar	-282 037	-177 402	0	0
Investeringar	425 757	429 154	0	0
Utgående redovisat värde	607 915	464 195	0	0

Not 18 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	323 250	323 250
Utgående redovisat värde	323 250	323 250

Bokfört värde					
Företagets namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	2024-12-31	2023-12-31
Västerviks Bostads AB	100%	100%	70 000	7 000	7 000
TjustFastigheter AB	100%	100%	1 062 500	106 250	106 250
Västervik Miljö och Energi AB	100%	100%	10 000	100 000	100 000
Västerviks Kraft Elnät AB	100%	100%	1 000	110 000	110 000
Summa				323 250	323 250

Företagets namn	Org.nr	Säte
Västerviks Bostads AB	556050-3095	Västervik
TjustFastigheter AB	556060-6443	Västervik
Västervik Miljö och Energi AB	556045-6567	Västervik
Västerviks Kraft Elnät AB	556528-1382	Västervik

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 19 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 892 939	2 581 348
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Bostads AB	-5 330	242 467
Tillkommande/ avgående fordringar TjustFastigheter AB	-13 080	0
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Miljö & Energi AB	290 157	88 072
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Kraft Elnät AB	2 239	0
Reglerade fordringar Västervik Bostads AB	0	-18 948
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 166 925	2 892 939

Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart	2024-12-31	2023-12-31
Västervik Bostads AB	959 564	964 894
TjustFastigheter AB	1 121 654	1 134 734
Västervik Miljö & Energi AB	1 083 468	793 311
Västerviks Kraft Elnät AB	2 239	0
Summa	3 166 925	2 892 939

Not 20 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	44 154	44 400	44 154	44 400
Reglerade fordringar Västervik Biogas AB	-285	0	-285	0
Tillkommande fordringar Västervik Resort AB	28 994	0	28 994	0
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	0	-246	0	-246
Utgående redovisat värde	72 863	44 154	72 863	44 154

Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Västerviks Biogas AB	-285	0	-285	0
Västervik Resort AB	73 148	44 154	73 148	44 154
Summa	72 863	44 154	73 148	44 154

Not 21 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Förutbetalda kostnader	15 970	10 732	0	0
Upplupna intäkter	53 178	45 960	0	0
Summa	69 148	56 692	0	0

Not 22 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	118 227	104 550	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	132 328	132 269	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	250 555	236 819	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Not 23 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Skulder till kommunen	672 541	651 318	272 541	251 318
Skulder till Kommuninvest	2 978 356	2 683 645	2 978 356	2 683 645
Skulder till andra koncernbolag	0	0	15 186	15 186
Övriga långfristiga skulder	120 446	122 170	0	0
Summa	3 771 343	3 457 133	3 266 083	2 950 149

Koncernens och moderföretagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 0 Tkr (0) och ingår i posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Total låneram för koncernen uppgår till 4 428 (3 972) mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internbank inom ramen för finanspolicyn. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2024-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 978,4 mnkr (2 683,7 mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande alt tillgodohavande på checkkonto. Reverslånen redovisas som långfristigt som helhet baserat på den låneram som givits Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och som belöper årsvis. Reverslån som förfaller, förnyas genom omsättning av lån. Reverslånen bedöms som långfristig finansiering trots att flera lån förfaller inom ett år på grund av att bolaget bedömer att med högst sannolikhet kommer samliga lån att förnyas vid omsättning.

Låneskulder till kreditinstitut som förfaller

inom	< 1 år	900 000	30%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	2 125 000	70%
	> 5 år	0	0%
		<u>3 025 000</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
200 000 000	2025-03-03
125 000 000	2025-06-16
175 000 000	2025-09-15
200 000 000	2025-12-10
200 000 000	2025-12-10
125 000 000	2026-02-04
200 000 000	2026-02-04
275 000 000	2026-11-12
150 000 000	2027-02-12
100 000 000	2027-06-15
200 000 000	2027-09-15
150 000 000	2027-12-01
150 000 000	2028-02-14
200 000 000	2028-10-04
250 000 000	2029-03-12
200 000 000	2029-05-16
125 000 000	2030-05-23
3 025 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna personalkostnader	15 662	15 724	0	0
Förutbetalda intäkter	125 966	109 142	0	0
Övriga poster	13 078	34 751	8 796	14 024
Summa	154 706	159 617	8 796	14 024

Not 25 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande balanserade vinst

Balanserat resultat	39 409 850
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	3 471 219
	<u>177 881 069</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

177 881 069
<u>177 881 069</u>

Not 26 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	4 766	4 306	0	0
	4 766	4 306	0	0
Eventalförpliktelser				
Fastigo	1 512	1 406	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	39 039	29 741	0	0
	40 551	31 147	0	0

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik enligt efterföljande elektronisk signering

Harald Hjalmarsson
Styrelsens ordförande

Ulf Nilsson

Fredrik Lindwall

Dan Larsen

Marcus Fridlund

Anders Björlin
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har avgivits enligt efterföljande elektronisk signering

Westervik Revision AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor