

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2019-01-01--2019-12-31

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	33

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 16 mars 2020 .
Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2020-

Anders Björlin

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR VÄSTERVIKS KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2019-01-01--2019-12-31.

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 och Energi AB, TjustFastigheter AB och Västervik 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)	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	916 979	900 058	865 806	855 240	787 712
Rörelseresultat	185 495	194 475	171 273	175 717	171 753
Resultat e. finansiella poster	118 463	125 173	97 354	103 724	98 533
Balansomslutning	4 301 098	4 019 098	3 754 669	3 551 513	3 374 321
Soliditet ⁽¹⁾	22%	21%	20%	19%	17%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	10%	13%	11%	13%	14%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	4%	5%	5%	5%	5%
Medelantal anställda	315	313	307	297	278

⁽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

Moderföretaget

(Tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-1 502	-1 346	-1 286	-586	-610
Resultat e. finansiella poster	9 339	7 534	8 243	8 380	6 127
Balansomslutning	2 815 887	2 613 868	2 501 069	2 476 304	2 405 831
Soliditet ⁽⁵⁾	9%	10%	10%	10%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	1%	0%	0%	0%	0%
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 5,0 %, bolaget uppnådde 5,1 %

Avkastningskravet på Västerviks KraftElnät AB uppgår till 6,3%, bolaget uppnådde 9,2 %

Avkastningskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 4,8 %, bolaget uppnådde 5,0%

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,8 %, bolaget uppnådde 3,9 %

Avkastningskravet på Västerviks kommuns förvaltnings AB uppgår till 4,9 %, koncernen uppnådde 5,1 %

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB lämnar 5,0 Mnkr i koncernbidrag till TjustFastigheter AB och 0,1 mnkr till Västervik Miljö & Energi AB.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 80%, bolaget uppnådde 76 %

Självfinansieringskravet på Västerviks KraftElnät AB uppgår till 100%, bolaget uppnådde 225%

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 23%, bolaget uppnådde 46%

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 25%, bolaget uppnådde 49%

Koncernen uppnådde 63 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 65 % föregående år.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Året har präglats av fortsatt låga marknadsräntor, trots en viss höjning på slutet av året. Riksbanken höjde i december reporäntan från -0,25 % till 0 %. Riksbankens bedömning är att reporäntan kommer att ligga stilla ända till 2022. Internbankens genomsnittliga snittränta, har sjunkit med 0,15% under året till 2,02%. Detta kan jämföras med en rörlig marknadsränta (Stibor 3m) som under året har stigit med 0,37%. 10-års swapräntan har sjunkit med 0,4%. Kommunkoncernens låneskuld har ökat med 232,7 mnkr. Ökningen beror på hög investeringstakt i flera av dotterbolagen.

Koncernen uppnår avkastningskravet i ägardirektivet för 2019.

Enligt Årsredovisningslagen ska bolag över en viss storlek upprätta en hållbarhetsrapport. I koncernen har VBAB och VME upprättat sådana. Ingen har upprättats på koncernnivå. VBABs hållbarhetsrapport finns i bolagets årsredovisning för 2019 medan VMEs finns i en separat handling och finns att läsa på bolagets hemsida.

Riksdagen har fattat beslut i juni 2018 om ränteavdragsbegränsningar som påverkar delar av koncernen. Framförallt är det TjustFastigheter AB som påverkas genom höjda skattekostnader.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Finansiella risker

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB hanterar, inom ramen för internbanken, kommunkoncernens skuldförvaltning. Riskhanteringen sker enligt en av kommunfullmäktige fastställda finanspolicys 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 finansekonom. Ansvarsfördelningen regleras i riktlinjerna. Ränterisker finns också beskrivet under avsnittet redovisningsprinciper.

Den externa upplåningen sker i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB medan räntesäkringen sker genom räntederivat vilka tecknas av kommunen.

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 till 2,8 år (2,5 år). Snitträntan på bolagets reverser uppgår till 0,23% (-0,15%) per 2019-12-31. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,2 år (2,4 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 31% (12%).

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 2019	Resultat efter finansiella poster 2019	Resultat efter finansiella Poster 2018
VKFAB	3,5	9,3	7,5
Västerviks Bostads AB	41,9	45,8	53,3
TjustFastigheter AB	13,2	14,0	12,6
Västervik Miljö & Energi AB *	27,7	30,5	32,8
Västerviks Kraft Elnät AB	15,4	18,7	18,8
Koncernjusteringar	13,4	0,2	0,2
VKFAB koncern	115,1	118,5	125,2

Budgetavvikelsen för moderbolaget beror på att alla periodiseringsfonder återförts i redovisningen. För Västerviks Bostads AB är den största orsaken till det förbättrade rörelseresultatet lägre kostnad för uppvärmning. 2019 har varit 15 % varmare än ett normalår.

Resultatet i TjustFastigheter AB har gynnats av den milda väderleken med lägre värmekostnader som följd.

Budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från en överklagad upphandling av slamhämningsfordon som gjort att tjänsten fått köpas in. Bolaget har även drabbats av höjda behandlingsavgifter för avfall.

Budgetavvikelsen för Västerviks Kraft Elnät AB härrör främst från högre huvudintäkter i form av ökad andel fasta avgifter där prisökning skett.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	-4 755 929
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	9 426 104
	<u>139 670 175</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	139 670 175
	<u>139 670 175</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 där ej annat

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	916 979	900 058
Aktiverat arbete för egen räkning		20 174	18 989
Övriga rörelseintäkter	5	14 023	29 796
		951 176	948 843
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-131 774	-120 205
Övriga externa kostnader		-246 758	-273 946
Personalkostnader	6	-212 554	-199 769
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-171 653	-159 417
Övriga rörelsekostnader	7	-2 942	-1 031
		185 495	194 475
Rörelseresultat		185 495	194 475
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	1 664	4 013
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-68 696	-73 315
		118 463	125 173
Resultat efter finansiella poster		118 463	125 173
Skatt på årets resultat	10	-30 295	-26 281
ÅRETS RESULTAT		88 168	98 892

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	11	2 324	2 758
		2 324	2 758
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	12	131 090	138 235
Förvaltningsfastigheter	13	2 616 588	2 368 666
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	1 131 804	1 041 324
Inventarier, verktyg och installationer	15	60 641	58 161
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	172 840	217 770
		4 112 963	3 824 156
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		798	870
Lån till Västerviks kommunkoncern	19	49 683	50 951
Andra långfristiga fordringar		2 881	2 729
		53 362	54 550
Summa anläggningstillgångar		4 168 649	3 881 464
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		19 601	17 915
Pågående arbeten för annans räkning		101	0
		19 702	17 915
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		22 184	24 056
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		17 097	0
Övriga fordringar		13 205	5 479
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	60 202	90 154
		112 688	119 689
Kassa och bank		59	30
Summa omsättningstillgångar		132 449	137 634
SUMMA TILLGÅNGAR		4 301 098	4 019 098

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2019-12-31	2018-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt tillskjutet kapital		135 000	135 000
Övrigt balanserade vinstmedel		584 568	482 952
Annat eget kapital inklusive årets resultat		88 168	98 892
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		925 336	834 444
Summa eget kapital		925 336	834 444
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	22	148 096	134 951
Övriga avsättningar		18 034	13 025
		166 130	147 976
Långfristiga skulder			
	23		
Skulder till kreditinstitut		2 261 000	1 958 000
Skulder till Västerviks Kommun		582 033	628 685
Övriga långfristiga skulder		99 908	94 193
		2 942 941	2 680 878
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut (checkkredit)		34 472	104 835
Leverantörsskulder		84 746	102 712
Skulder till Västerviks kommunkoncern		20 425	5 611
Aktuella skatteskulder		11 746	7 358
Övriga kortfristiga skulder		25 298	35 778
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	90 004	99 506
		266 691	355 800
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 301 098	4 019 098

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					Summa eget kapital
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	
Ingående balans per 1 januari 2018	117 600	543 490	74 462	735 552	0	735 552
Årets resultat			98 892	98 892	0	98 892
Omföring inom fritt eget kapital						0
Omföring av föregående års resultat		74 462	-74 462			0
Utgående balans per 31 december 2018	117 600	617 952	98 892	834 444	0	834 444

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					Summa eget kapital
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	
Ingående balans per 1 januari 2019	117 600	617 952	98 892	834 444	0	834 444
Årets resultat			88 168	88 168	0	88 168
Omföring inom fritt eget kapital						0
Omföring föregående års resultat		98 892	-98 892			0
Effekt av ändrad skattesats		2 724		2 724	0	2 724
Summa värdeförändringar	0	2 724	0	2 724	0	2 724
Transaktioner med ägare:						
Utgående balans per 31 december 2019	117 600	719 568	88 168	925 336	0	925 336

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)	Not	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		185 495	194 475
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
avskrivningar		171 653	159 417
realisationsresultat		2 307	-1 887
utrangeringar		286	1 031
Avsättningar		5 009	6 037
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA		5 715	8 351
Erhållen ränta		1 664	4 013
Erlagd ränta		-68 696	-73 315
Betald inkomstskatt		-12 866	-9 220
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		290 567	288 902
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm		-1 787	128
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		1 872	8 147
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		5 129	-28 074
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-17 966	25 779
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-5 168	699
Kassaflöde från den löpande verksamheten		272 647	295 581
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-462 120	-447 508
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 329	2 000
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		1 188	9 987
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-458 603	-435 521
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		303 000	0
Förändring av checkkredit		-70 363	104 834
Upptagning av lån från Västerviks Kommun		0	2 759
Amortering av lån till Västerviks kommun		-46 652	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		185 985	107 593
Årets kassaflöde		29	-32 347
Likvida medel vid årets början		30	32 377
Likvida medel vid årets slut		59	30

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
Rörelsens intäkter			
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-1 502	-1 346
Rörelseresultat		-1 502	-1 346
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		104	106
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	69 416	71 059
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-58 679	-62 285
Resultat efter finansiella poster		9 339	7 534
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-5 095	-6 000
Förändring av periodiseringsfond		5 184	-367
Resultat före skatt		9 428	1 167
Skatt på årets resultat	10	-2	-253
ÅRETS RESULTAT		9 426	914

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	18	2 436 727	2 239 342
Lån till Västerviks Kommunkoncern	19	49 683	50 951
		2 809 660	2 613 543
Summa anläggningstillgångar		2 809 660	2 613 543
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Aktuella skattefordringar		1 358	7
Övriga kortfristiga fordringar		130	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	4 739	318
		6 227	325
Summa omsättningstillgångar		6 227	325
SUMMA TILLGÅNGAR		2 815 887	2 613 868

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2019-12-31	2018-12-31
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		-4 756	-5 670
Årets resultat		9 426	914
		139 670	130 244
Summa eget kapital		257 270	247 844
Obeskattade reserver	21	0	5 184
Långfristiga skulder	23		
Skulder till kreditinstitut		2 261 000	1 958 000
Skulder till koncernföretag		55 086	57 087
Skulder till Västerviks kommun		182 033	228 685
		2 498 119	2 243 772
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut (checkräkningskredit, limit 300 mnkr (300 mnkr)		34 472	104 835
Skulder till koncernföretag		7 092	6 000
Skulder till Västerviks kommun		17 971	5 611
Aktuella skatteskulder		0	476
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	963	146
		60 498	117 068
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 815 887	2 613 868

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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 2018	117 600	0	0	135 000	0	-10 527	4 857	246 930
Disposition av föregående års resultat						4 857	-4 857	0
Årets resultat							914	914
Utgående balans per 31 december 2018	117 600	0	0 0	135 000	0	-5 670	914	247 844

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 2019	117 600	0	0	135 000	0	-5 670	914	247 844
Disposition av föregående års resultat						914	-914	0
Årets resultat							9 426	9 426
Utgående balans per 31 december 2019	117 600	0	0 0	135 000	0	-4 756	9 426	257 270

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-1 502	-1 346
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Erhållen utdelning		104	106
Erhållen ränta		69 416	68 855
Erlagd ränta		-58 679	-60 081
Betald inkomstskatt		-1 829	-2 225
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		7 510	5 309
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-4 551	130
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		9 174	-105
Kassaflöde från den löpande verksamheten		12 133	5 334
Investeringsverksamheten			
Ökning av fordringar mot koncernbolag		-197 385	-154 598
Minskning av fordringar mot koncernbolag		1 268	9 317
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-196 117	-145 281
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		303 000	0
Förändring av checkkredit		-70 363	104 835
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern		-46 652	2 759
Förändring av lån övriga koncernbolag		-2 001	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		183 984	107 594
Årets kassaflöde		0	-32 353
Likvida medel vid årets början		0	32 353
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 BFNAR 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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 intäktsförs 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.

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, 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 23.

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 skattemässiga 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 hänförs sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

Stommer, 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	15-30 år
Markanläggningar	10-25 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	
Maskinutrustning	5-50 år
Ledningar för vatten och avlopp	50 år
Kulvertar för fjärrvärme	33 år
Mätare	10 år
Stadsnät	7-30 år
Offentlig belysning	10-33 år
Byggnads- och markinventarier	5-25 år
Inventarier, verktyg och installationer	
Fordon	5-15 år
Övriga inventarier	3-20 år

Västerviks Kraft Elnät AB

Byggnader	
Stomme	50 år
Stammar	20-30 år
Fasad	20-30 år
Tak	20-30 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	
Driftledningscentraler	10-20 år
Mätare	10 år
Ledningsnät och nätstationer	30 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.

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 Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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 framräknade driftnettot per fastighet divideras med en direktavkastning som ligger mellan 4%-7%. I Bostadsbolaget värderas fastigheterna till 2,6 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.

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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.

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. Koncernen är huvudsakligen exponerad för ränterisk genom dess lånefinansiering. Lånen löper med rörlig ränta, vilket innebär att koncernens framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor. Genom avtal med Västerviks Kommun som innehar finansiella räntederivat är den rörliga ränta säkrad till 66% (fg 66%) vid bokslutstidpunkten. Bolagets lån belöper med 3 mån. Stibor som grund. Vilket innebär att om 3 mån. Stibor förändras med 1 procentenhet påverkas moderbolagets genomsnittliga skuldränta med 0,34 procentenheter, allt annat lika. Västerviks Kommun innehar derivatkontrakten men genom avtal överförs räntenettot från månad till månad till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Distribution Värme	132 760	154 981	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	112 461	56 501	0	0
Uthyrningsverksamhet	482 770	484 199	0	0
VA och renhållning	128 209	131 911	0	0
Övrigt	60 779	72 466	0	0
Summa	916 979	900 058	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Inköp	33,7%	34,2%	0,0%	0,0%
Försäljning	24,4%	24,5%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 750 Tkr (1 111). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 6 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltalet anställda	2019		2018	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Dotterföretag				
Sverige	315	253	313	257
Totalt i dotterföretag	315	253	313	257
Totalt i koncernen	315	253	313	257

Löner, andra ersättningar m m	2019		2018	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions-kostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions-kostnader)
Dotterföretag	144 483	64 279 (15 322)	136 332	60 117 (14 042)
Totalt i koncernen	144 483	64 279 (15 322)	136 332	60 117 (14 042)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse-ledamöter och anställda	2019		2018	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	3 341	141 142	2 928	133 404
Totalt i koncernen	3 341	141 142	2 928	133 404

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Av koncernens pensionskostnader avser 2 050 Tkr (1 903) gruppen styrelse och VD.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 7 Övriga rörelsekostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Förlust vid avyttring av inventarier	-514	0	0	0
Utrangering	-2 428	-1 031	0	0
Summa	-2 942	-1 031	0	0

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Ränteintäkter, övriga	1 507	2 744	0	2 204
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	69 416	67 586
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övrig	157	1 269	0	1 269
Summa	1 664	4 013	69 416	71 059

Not 9 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Räntekostnader, övriga	-3 070	-219	-2 965	-20
Räntekostnader, kommunen	-9 912	-10 831	0	0
Räntor hänförlig till ränteswappar	-42 530	-50 195	-42 530	-50 195
Borgensavgifter	-13 184	-12 070	-13 184	-12 070
Summa	-68 696	-73 315	-58 679	-62 285

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Aktuell skatt	-14 430	-9 219	-2	-253
Uppskjuten skatt	-15 865	-17 062	0	0
Skatt på årets resultat	-30 295	-26 281	-2	-253

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019	2018	2019	2018
Redovisat resultat före skatt	118 463	125 173	9 426	1 167
Skatt beräkn enl svensk skattesats (21,4/22 %)	-25 351	-27 538	-2 017	-257
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-1 576	-1 243	-6	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-63	-38	-6	-4
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfor	-40	0	-33	0
Ej avdragsgilla räntekostnader	1 292	-465	0	-4
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	57	462	22	23
Ej utnyttjat underskottsavdrag	-263	0	-263	0
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-710	0	2 303	0
Skatteeffekt temporära skillnader	-12 710	-10 509	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	14 121	13 062	0	0
Summa	-25 243	-26 269	0	-242

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Justeringar som redovisats innevarande år
avseende tidigare års aktuella skatt

	-5 052	-12	-2	-11
Årets redovisade skattekostnad	-30 295	-26 281	-2	-253

Not 11 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 838	11 195	0	0
Avyttring/utrangering	0	-1 357	0	0
Inköp	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	9 838	9 838	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-7 080	-8 002	0	0
Avyttring/utrangering	0	1 357	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-434	-435	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-7 514	-7 080	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 324	2 758	0	0

Not 12 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	239 817	238 464	0	0
Inköp	255	989	0	0
Omklassificeringar	0	364	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	240 072	239 817	0	0
Ingående avskrivningar	-101 581	-94 447	0	0
Omklassificeringar	0	317	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 400	-7 451	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-108 981	-101 581	0	0
Utgående planenligt restvärde	131 091	138 236	0	0

Not 13 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 296 402	3 060 030	0	0
Inköp	337 800	238 400	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-6 222	-413	0	0
Omklassificeringar	0	-1 615	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	3 627 980	3 296 402	0	0
Ingående avskrivningar	-850 896	-773 030	0	0
Försäljningar/utrangeringar	2 101	928	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-85 757	-78 794	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-934 552	-850 896	0	0
Ingående nedskrivningar	-76 840	-76 840	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-76 840	-76 840	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 616 588	2 368 666	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 834 554	1 695 725	0	0
Inköp	84 956	88 258	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-6 201	-5 481	0	0
Omklassificeringar	68 297	56 052	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	1 981 606	1 834 554	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-783 322	-728 199	0	0
Försäljningar/utrangeringar	8 463	5 102	0	0
Omklassificeringar	-300	-776	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-64 735	-59 449	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-839 894	-783 322	0	0
Ingående nedskrivningar	-9 908	-9 908	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-9 908	-9 908	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 131 804	1 041 324	0	0

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	162 365	149 589	0	0
Inköp	15 953	14 449	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-3 882	-1 240	0	0
Omklassificeringar	0	-433	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	174 436	162 365	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-104 204	-92 642	0	0
Försäljningar/utrangeringar	3 736	1 240	0	0
Omklassificeringar	0	486	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-13 327	-13 288	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-113 795	-104 204	0	0
Utgående planenligt restvärde	60 641	58 161	0	0

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Ingående redovisat värde	217 770	168 015	0	0
Omklassificeringar	-342 042	-199 499	0	0
Investeringar	297 112	250 160	0	0
Avyttringar	0	-906	0	0
Utgående redovisat värde	172 840	217 770	0	0

Not 17 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	323 250	323 250
Utgående redovisat värde	323 250	323 250

Företagets namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Bokfört värde	
				2019-12-31	2018-12-31
Västerviks Bostads AB	100%	100%	7 000	7 000	7 000
TjustFastigheter AB	100%	100%	1 062 500	106 250	106 250
Västervik Miljö och Energi AB	100%	100%	100 000	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

Not 18 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 239 342	2 084 744
Tillkommande fordringar Västervik Bostads AB	173 929	50 424
Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB	12 633	69 681
Tillkommande fordringar Västervik Miljö & Energi AB	54 692	21 267
Tillkommande fordringar Västervik Kraft Elnät AB	0	13 226
Reglerade fordringar Västerviks Kraft Elnät AB	-43 869	0
Reglerade fordringar Västervik Miljö & Energi AB	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 436 727	2 239 342
Utgående redovisat värde	2 436 727	2 239 342
Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart	2019-12-31	2018-12-31
Västervik Bostads AB	739 401	565 472
TjustFastigheter AB	930 050	917 417
Västervik Miljö & Energi AB	745 493	690 801
Västervik Kraft Elnät AB	21 783	65 652
Summa	2 436 727	2 239 342

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 19 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	50 951	60 267	50 951	60 267
Reglerade fordringar Västervik Biogas AB	25	-8 848	-1 293	-8 848
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	-1 293	-468	25	-468
Utgående redovisat värde	49 683	50 951	49 683	50 951
Fördelning av lån till Västerviks kommun	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Västervik Biogas AB	-325	-350	-325	-350
Västervik Resort AB	50 008	51 301	50 008	51 301
Summa	49 683	50 951	49 683	50 951

Not 22 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	45 388	34 930	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	102 708	100 021	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	148 096	134 951	0	0

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Förutbetalda kostnader	5 220	16 262	0	0
Upplupna intäkter	54 982	73 892	4 739	318
Summa	60 202	90 154	4 739	318

Not 21 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31
Periodiseringsfond 2013	0	303
Periodiseringsfond 2014	0	803
Periodiseringsfond 2016	0	1 672
Periodiseringsfond 2017	0	2 039
Periodiseringsfond 2018	0	367
Summa	0	5 184

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 23 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Skulder till kommunen	582 032	628 685	182 033	228 685
Skulder till Kommuninvest	2 261 000	1 958 000	2 261 000	1 958 000
Skulder till andra koncernbolag	0	0	55 086	57 087
Övriga långfristiga skulder	99 909	94 193	0	0
Summa	2 942 941	2 680 878	2 498 119	2 243 772

Koncernens utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 34 472 Tkr (104 835) och ingår i posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Moderföretagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 34 472 Tkr (104 835) och ingår i posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Total låneram för koncernen uppgår till 2 800 (2 700) Mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internt bank inom ramen för finanspolicyn. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2019-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 296 Mnkr (2 063 Mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande av 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 samtliga lån att förnyas vid omsättning.

Låneskulder till kreditinstitut som förfaller

inom	< 1 år	710 000	31%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	1 585 500	69%
	> 5 år	0	0%
		<u>2 295 500</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
200 000 000	2020-02-17
110 000 000	2020-05-05
400 000 000	2020-09-01
200 000 000	2021-11-16
381 000 000	2022-06-01
100 000 000	2022-06-01
20 000 000	2022-06-07
300 000 000	2023-02-22
150 000 000	2022-03-23
200 000 000	2023-11-13
200 000 000	2024-10-02
2 261 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Upplupna personalkostnader	15 207	13 257	0	0
Förutbetalda intäkter	57 169	71 012	0	0
Övriga poster	17 628	15 237	963	146
Summa	90 004	99 506	963	146

Not 25 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust

Balanserat resultat	-4 755 929
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	9 426 104
	<u>139 670 175</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	139 670 175
	<u>139 670 175</u>

Not 26 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	2 314	1723	0	0
	2 314	1 723	0	0
Eventalförpliktelser				
Fastigo	1 300	1225	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	14 301	18140	0	0
	15 601	19 365	0	0

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik den 4 mars 2020

Dan Nilsson
Styrelsens ordförande

Harald Hjalmarsson

Conny Tyrberg

Mariann Gustafsson

Jon Sjölander

Anders Björlin
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Deloitte AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor