

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2020-01-01--2020-12-31

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 2021 .

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2021-03-16

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 2020-01-01--2020-12-31.

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)	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoomsättning	914 181	916 979	900 058	865 806	855 240
Rörelseresultat	205 725	185 495	194 475	171 273	175 717
Resultat e. finansiella poster	139 512	118 463	125 173	97 354	103 724
Balansomslutning	4 469 660	4 301 098	4 019 098	3 754 669	3 551 513
Soliditet ⁽¹⁾	23%	22%	21%	20%	19%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	11%	10%	13%	11%	13%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	5%	4%	5%	5%	5%
Medelantal anställda	321	315	313	307	297

⁽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)	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-1 418	-1 502	-1 346	-1 286	-586
Resultat e. finansiella poster	11 020	9 339	7 534	8 243	8 380
Balansomslutning	2 828 565	2 815 887	2 613 868	2 501 069	2 476 304
Soliditet ⁽¹⁾	10%	9%	10%	10%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	5%	1%	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 4,5 %, bolaget uppnådde 3,0 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 8,0 %, bolaget uppnådde 13,8 %.

Avkastningskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 4,8 %, bolaget uppnådde 5,2 %

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,8 %, bolaget uppnådde 4,6 %

Avkastningskravet på Västerviks kommuns förvaltnings AB uppgår till 4,3 %, koncernen uppnådde 4,8 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB lämnar 3,0 mnkr i koncernbidrag till TjustFastigheter AB och 24,1 mnkr till Västervik Miljö & Energi AB. Västervik Kraft Elnät AB lämnar 28,5 mnkr till Västerviks kommuns förvaltnings AB.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 64 %, bolaget uppnådde 122 %.

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

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 35 %, bolaget uppnådde 46,1 %

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 25 %, bolaget uppnådde 62,5 %

Koncernen uppnådde 65 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 63 % föregående år.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Året har präglats av fortsatt låga marknadsräntor. Riksbanken har legat fast med reporäntan på 0 % under året. Riksbankens bedömning är att reporäntan kommer att ligga stilla ända till 2024. Internbankens snittränta senaste 12 månaderna, har sjunkit med 0,08 % under året till 1,94 %. Detta kan jämföras med en rörlig marknadsränta (Stibor 3m) som under året har sjunkit med 0,20 %. 10-års swapräntan har sjunkit med 0,30 %. Kommunkoncernens låneskuld har sjunkit med 54,1 mnkr.

Koncernen uppnår avkastningskravet i ägardirektivet för 2020.

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 2020 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. Viss del av ränteeffekten som inte kunnat nyttjas i TjustFastigheter AB har kunnat nyttjas i moderbolaget.

Mot bakgrund av utbrottet av det nya coronaviruset och Covid-19 följer koncernbolagen händelseutvecklingen noga och vidtar åtgärder för att minimera eller eliminera påverkan på bolagens verksamhet. Koncernbolagen följer riktlinjer från Folkhälsomyndigheten, WHO och ECDC (Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar). Koncernbolagen har till dags dato inte märkt av någon betydande påverkan på verksamheten från coronaviruset.

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 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 ekonomichef. 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.

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 2,1 år (2,8 år). Snitträntan på bolagets reverser uppgår till 0,24 % (0,23 %) per 2020-12-31. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,1 år (2,2 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 19 % (31 %).

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 2020	Resultat efter finansiella poster 2020	Resultat efter finansiella poster 2019
VKFAB	3,5	11,0	9,3
Västerviks Bostads AB	49,1	57,5	45,8
TjustFastigheter AB	13,9	24,5	14,0
Västervik Miljö & Energi AB *	26,8	21,6	30,5
Västerviks Kraft Elnät AB	18,5	25,2	18,7
Koncernjusteringar	3,0	-0,3	0,2
VKFAB koncern	114,8	139,5	118,5

Budgetavvikelsen för moderbolaget beror på något högre ränteintäkter och lägre räntekostnader än förväntat. När budget för 2020 lades var utvecklingen på räntemarknaden svår att förutspå varför en försiktig budget lades. För Västerviks Bostads AB är den största orsaken till det förbättrade rörelseresultatet lägre kostnad för uppvärmning då 2020 har varit varmare än vad som budgeterats för.

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

Budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från den varma väderleken som gjort att intäkterna från fjärrvärmeverksamheten är lägre än budgeterat. Pandemin har inneburit effekter som t ex lock downs i andra länder från vilka bolaget köper varor och tjänster. När det gäller importerat avfall upphörde det helt under en period och andra leverantörer fick sökas. En turbin som var i Tyskland på planerat underhåll blev försenad vilket innebar extra kostnader.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Budgetavvikelsen för Västerviks Kraft Elnät AB härrör främst från högre huvudintäkter bl a då antalet elnätskunder ökat under året.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	4 670 175
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	12 419 874
	<u>152 090 049</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	152 090 049
	<u>152 090 049</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	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	914 181	916 979
Aktiverat arbete för egen räkning		21 127	20 174
Övriga rörelseintäkter	5	12 838	14 023
		948 146	951 176
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-128 420	-131 774
Övriga externa kostnader		-214 057	-246 758
Personalkostnader	6	-214 740	-212 554
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-183 564	-171 653
Övriga rörelsekostnader		-1 640	-2 942
Rörelseresultat		205 725	185 495
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	1 602	1 664
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-67 815	-68 696
Resultat efter finansiella poster		139 512	118 463
Skatt på årets resultat	9	-28 630	-30 295
ÅRETS RESULTAT		110 882	88 168

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	10	1 888	2 324
		1 888	2 324
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	11	129 610	131 090
Förvaltningsfastigheter	12	2 721 669	2 616 588
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	1 144 561	1 131 804
Inventarier, verktyg och installationer	14	69 585	60 641
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	193 684	172 840
		4 259 109	4 112 963
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		653	798
Lån till Västerviks kommunkoncern	18	44 065	49 683
Andra långfristiga fordringar		2 906	2 881
		47 624	53 362
Summa anläggningstillgångar		4 308 621	4 168 649
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		19 800	19 601
Pågående arbeten för annans räkning		223	101
		20 023	19 702
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		17 747	22 184
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		43 652	17 097
Övriga fordringar		26 794	13 205
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	52 792	60 202
		140 985	112 688
Kassa och bank		31	59
Summa omsättningstillgångar		161 039	132 449
SUMMA TILLGÅNGAR		4 469 660	4 301 098

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2020-12-31	2019-12-31
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		672 737	584 568
Annat eget kapital inklusive årets resultat		110 882	88 168
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 036 219	925 336
Summa eget kapital		1 036 219	925 336
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	20	168 511	148 096
Övriga avsättningar		16 051	18 034
		184 562	166 130
Långfristiga skulder			
	21		
Skulder till kreditinstitut		2 241 336	2 261 000
Skulder till Västerviks Kommun		630 522	582 033
Övriga långfristiga skulder		114 940	99 908
		2 986 798	2 942 941
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut (checkkredit)		0	34 472
Leverantörsskulder		77 874	84 746
Skulder till Västerviks kommunkoncern		84 128	20 425
Aktuella skatteskulder		8 561	11 746
Övriga kortfristiga skulder		40 062	25 298
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	51 456	90 004
		262 081	266 691
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 469 660	4 301 098

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 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 av föregående års resultat		98 892	-98 892			0
Effekt av ändrad skattesats		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.

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 2020	117 600	719 568	88 168	925 336	0	925 336
Årets resultat			110 882	110 882	0	110 882
Omföring inom fritt eget kapital						0
Omföring föregående års resultat		88 168	-88 168			0
Avrundningseffekt		1		1	0	1
Summa värdeförändringar	0	1	0	1	0	1
Transaktioner med ägare:						
Utgående balans per 31 december 2020	117 600	807 737	110 882	1 036 219	0	1 036 219

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

**KONCERNENS
KASSAFLÖDESANALYS**

(Tkr)

Not

2020-01-01
2020-12-312019-01-01
2019-12-31**Den löpande verksamheten**

Rörelseresultat	205 725	185 495
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
avskrivningar och nedskrivningar	183 564	171 653
realisationsresultat	-1 980	2 307
utrangeringar	0	286
Avsättningar	-1 983	5 009
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA	15 032	5 715
Erhållen ränta	1 602	1 664
Erlagd ränta	-67 815	-68 696
Betald inkomstskatt	-11 399	-12 866

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

322 746 290 567

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm	-321	-1 787
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar	4 437	1 872
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	-32 734	5 129
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder	-6 872	-17 966
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	39 919	-5 168

Kassaflöde från den löpande verksamheten

327 175 272 647

Investeringsverksamheten

Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-343 437	-462 120
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	16 143	2 329
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	5 738	1 188

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-321 556 -458 603

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån Kommuninvest	0	303 000
Amortering av lån Kommuninvest	-19 664	
Förändring av checkkredit	-34 472	-70 363
Upptagning av lån från Västerviks Kommun	48 489	0
Amortering av lån till Västerviks kommun	0	-46 652

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

-5 647 185 985

Årets kassaflöde

-28 29

Likvida medel vid årets början

59 30

Likvida medel vid årets slut

31 59

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Rörelsens intäkter			
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-1 418	-1 502
Rörelseresultat		-1 418	-1 502
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		64	104
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	70 591	69 416
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-58 217	-58 679
Resultat efter finansiella poster		11 020	9 339
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-27 100	-5 095
Erhållna koncernbidrag		28 500	0
Förändring av periodiseringsfond		0	5 184
Resultat före skatt		12 420	9 428
Skatt på årets resultat	9	0	-2
ÅRETS RESULTAT		12 420	9 426

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

Not

2020-12-31

2019-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	16	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	17	2 426 504	2 436 727
Lån till Västerviks Kommunkoncern	18	44 065	49 683

2 793 819

2 809 660

Summa anläggningstillgångar

2 793 819

2 809 660

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		33 260	0
Aktuella skattefordringar		1 357	1 358
Övriga kortfristiga fordringar		129	130
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	0	4 739

34 746

6 227

Summa omsättningstillgångar

34 746

6 227

SUMMA TILLGÅNGAR

2 828 565

2 815 887

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2020-12-31	2019-12-31
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		4 670	-4 756
Årets resultat		12 420	9 426
		152 090	139 670
Summa eget kapital		269 690	257 270
Långfristiga skulder			
	21		
Skulder till kreditinstitut		2 241 336	2 261 000
Skulder till koncernföretag		55 086	55 086
Skulder till Västerviks kommun		230 522	182 033
		2 526 944	2 498 119
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut (checkräkningskredit, limit 300 mnkr (300 mnkr)		0	34 472
Skulder till koncernföretag		27 100	7 092
Skulder till Västerviks kommun		4 564	17 971
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	267	963
		31 931	60 498
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 828 565	2 815 887

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 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.

	<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 2020	117 600	0	0	135 000	0	-4 756	9 426	257 270
Disposition av föregående års resultat						9 426	-9 426	0
Årets resultat							12 420	12 420
Utgående balans per 31 december 2020	117 600	0	0 0	135 000	0	4 670	12 420	269 690

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-1 418	-1 502
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Erhållen utdelning		64	104
Erhållen ränta		70 591	69 416
Erlagd ränta		-58 217	-58 679
Betald inkomstskatt		1	-1 829
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		11 021	7 510
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-27 120	-4 551
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		5 905	9 174
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-10 194	12 133
Investeringsverksamheten			
Ökning av fordringar mot koncernbolag		0	-197 385
Minskning av fordringar mot koncernbolag		15 841	1 268
Kassaflöde från investeringsverksamheten		15 841	-196 117
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		0	303 000
Förändring av checkkredit		-19 664	-70 363
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern		-34 472	-46 652
Förändring av lån övriga koncernbolag		48 489	-2 001
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-5 647	183 984
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.

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 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 21.

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 hänförs 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 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 2,7 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 framåttriktat. 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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.

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 60 % (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 0,40 procentenheter, allt annat lika. Västerviks Kommun innehar derivatkontrakten men genom avtal överförs räntenettet från månad till månad till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Distribution Värme	117 387	132 760	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	95 057	112 461	0	0
Uthyrningsverksamhet	506 007	482 770	0	0
VA och renhållning	141 735	128 209	0	0
Övrigt	53 995	60 779	0	0
Summa	914 181	916 979	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Inköp	24,1%	33,7%	0,0%	0,0%
Försäljning	25,2%	24,4%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 880 Tkr (750). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

Medeltalet anställda	2020		2019	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Dotterföretag				
Sverige	321	257	315	253
Totalt i dotterföretag	321	257	315	253
Totalt i koncernen	321	257	315	253

Löner, andra ersättningar m m	2020		2019	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Dotterföretag	147 736	63 936 (15 038)	144 483	64 279 (15 322)
Totalt i koncernen	147 736	63 936 (15 038)	144 483	64 279 (15 322)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse- ledamöter och anställda	2020		2019	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	3 583	144 153	3 341	141 142
Totalt i koncernen	3 583	144 153	3 341	141 142

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Av koncernens pensionskostnader avser 1 731 Tkr (2 050) gruppen styrelse och VD.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	86	0	0	0
Ränteintäkter, övriga	255	1 507	-19	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	69 492	69 416
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övrig	1 261	157	1 118	0
Summa	1 602	1 664	70 591	69 416

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Räntekostnader, övriga	-5 782	-3 070	-5 696	-2 965
Räntekostnader, kommunen	-9 512	-9 912	0	0
Räntor hänförlig till ränteswappar	-38 788	-42 530	-38 788	-42 530
Borgensavgifter	-13 733	-13 184	-13 733	-13 184
Summa	-67 815	-68 696	-58 217	-58 679

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Aktuell skatt	-8 215	-14 430	0	-2
Uppskjuten skatt	-20 415	-15 865	0	0
Skatt på årets resultat	-28 630	-30 295	0	-2

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020	2019	2020	2019
Redovisat resultat före skatt	139 512	118 463	12 420	9 426
Skatt beräkn enl svensk skattesats (21,4/22 %)	-29 856	-25 351	-2 658	-2 017
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-391	-1 576	0	-6
Schablonränta på periodiseringsfond	-55	-63	0	-6
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfoi	-38	-40	0	-33
Ej avdragsgilla räntekostnader	0	1 292	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	779	57	0	22
Ej utnyttjat underskottsavdrag	0	-263	0	-263
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	689	-710	2 658	2 303
Skatteeffekt temporära skillnader	-13 432	-12 710	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	13 723	14 121	0	0
Summa	-28 581	-25 243	0	0
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	-49	-5 052	0	-2
Årets redovisade skattekostnad	-28 630	-30 295	0	-2

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 838	9 838	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	9 838	9 838	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-7 514	-7 080	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-436	-434	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-7 950	-7 514	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 888	2 324	0	0

Not 11 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärden	240 071	239 817	0	0
Inköp	1 361	254	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-62	0	0	0
Omklassificeringar	4 577	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	245 947	240 071	0	0
Ingående avskrivningar	-108 981	-101 581	0	0
Försäljningar/utrangeringar	62	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 418	-7 400	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-116 337	-108 981	0	0
Utgående planenligt restvärde	129 610	131 090	0	0

Not 12 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 627 980	3 296 402	0	0
Inköp	213 121	337 800	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-12 822	-6 222	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	3 828 279	3 627 980	0	0
Ingående avskrivningar	-934 552	-850 896	0	0
Försäljningar/utrangeringar	316	2 101	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-94 852	-85 757	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 029 088	-934 552	0	0
Ingående nedskrivningar	-76 840	-76 840	0	0
Årets nedskrivningar	-682	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-77 522	-76 840	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 721 669	2 616 588	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 981 606	1 834 554	0	0
Inköp	32 767	84 956	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-4 531	-6 201	0	0
Omklassificeringar	47 646	68 297	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	2 057 488	1 981 606	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-839 894	-783 322	0	0
Försäljningar/utrangeringar	3 366	8 463	0	0
Omklassificeringar	0	-300	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-66 491	-64 735	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-903 019	-839 894	0	0
Ingående nedskrivningar	-9 908	-9 908	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-9 908	-9 908	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 144 561	1 131 804	0	0

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	174 436	162 365	0	0
Inköp	21 384	15 953	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-5 379	-3 882	0	0
Omklassificeringar	1 737	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	192 178	174 436	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-113 795	-104 204	0	0
Försäljningar/utrangeringar	5 296	3 736	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-14 094	-13 327	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enl	-122 593	-113 795	0	0
Utgående planenligt restvärde	69 585	60 641	0	0

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående redovisat värde	172 840	217 770	0	0
Omklassificeringar	-194 180	-342 042	0	0
Investeringar	215 024	297 112	0	0
Utgående redovisat värde	193 684	172 840	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 16 Andelar i koncernföretag

				Moderföretaget	
				2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde				323 250	323 250
Utgående redovisat värde				323 250	323 250
				Bokfört värde	
Företagets namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	2020-12-31	2019-12-31
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 17 Fordringar hos koncernföretag

			Moderföretaget	
			2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde			2 436 727	2 239 342
Tillkommande fordringar Västervik Bostads AB			0	173 929
Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB			63 082	12 633
Tillkommande fordringar Västervik Miljö & Energi AB			0	54 692
Reglerade fordringar Västerviks Kraft Elnät AB			-19 216	-43 869
Reglerade fordringar Västervik Miljö & Energi AB			-39 010	0
Reglerade fordringar Västervik Bostads AB			-15 079	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden			2 426 504	2 436 727
Utgående redovisat värde			2 426 504	2 436 727
Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart			2020-12-31	2019-12-31
Västervik Bostads AB			724 322	739 401
TjustFastigheter AB			993 132	930 050
Västervik Miljö & Energi AB			706 483	745 493
Västervik Kraft Elnät AB			2 567	21 783
Summa			2 426 504	2 436 727

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 18 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	49 683	50 951	49 683	50 951
Reglerade fordringar Västervik Biogas AB	325	25	325	25
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	-5 943	-1 293	-5 943	-1 293
Utgående redovisat värde	44 065	49 683	44 065	49 683
Fördelning av lån till Västerviks kommun	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Västervik Biogas AB	0	-325	0	-325
Västervik Resort AB	44 065	50 008	44 065	50 008
Summa	44 065	49 683	44 065	49 683

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Förutbetalda kostnader	10 548	5 220	0	0
Upplupna intäkter	42 244	54 982	0	4 739
Summa	52 792	60 202	0	4 739

Not 20 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	55 916	45 388	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	112 595	102 708	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	168 511	148 096	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 21 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Skulder till kommunen	630 522	582 032	230 522	182 033
Skulder till Kommuninvest	2 241 336	2 261 000	2 241 336	2 261 000
Skulder till andra koncernbolag	0	0	55 086	55 086
Övriga långfristiga skulder	114 940	99 909	0	0
Summa	2 986 798	2 942 941	2 526 944	2 498 119

Koncernens utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 109 663 Tkr (34 472) och ingår i posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Moderföretagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 109 663 Tkr (34 472) och ingår i posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Total låneram för koncernen uppgår till 2 910 (2 800) 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 2020-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 241 Mnkr (2 296 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	446 700	19%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	1 904 300	81%
	> 5 år	0	0%
		<u>2 351 000</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
200 000 000	2024-10-02
200 000 000	2024-10-02
150 000 000	2024-05-06
200 000 000	2023-11-13
200 000 000	2023-06-01
300 000 000	2023-02-22
20 000 000	2022-06-07
381 000 000	2022-06-01
100 000 000	2022-06-01
150 000 000	2022-03-23
200 000 000	2021-11-16
250 000 000	2021-05-31
2 351 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Upplupna personalkostnader	17 431	15 207	0	0
Förutbetalda intäkter	5 131	57 169	0	0
Övriga poster	28 894	17 628	267	963
Summa	51 456	90 004	267	963

Not 23 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust

Balanserat resultat	4 670 175
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	12 419 874
	<u>152 090 049</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

152 090 049
<u>152 090 049</u>

Not 24 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	2 796	2 314	0	0
	2 796	2 314	0	0
Eventalförpliktelser				
Fastigo	1 351	1 300	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	14 774	14 301	0	0
	16 125	15 601	0	0

Not 25 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik den 5 mars 2021

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