

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2021-01-01--2021-12-31

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	30

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.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2022-04-13

Anders Björlin

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR VÄSTERVIKS KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01--2021-12-31.

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)	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	963 088	914 181	916 979	900 058	865 806
Rörelseresultat	200 733	205 725	185 495	194 475	171 273
Resultat e. finansiella poster	138 153	139 512	118 463	125 173	97 354
Balansomslutning	4 717 499	4 469 660	4 301 098	4 019 098	3 754 669
Soliditet ⁽¹⁾	24%	23%	22%	21%	20%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	10%	11%	10%	13%	11%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	4%	5%	4%	5%	5%
Medelantal anställda	314	321	315	313	307

⁽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)	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-2 096	-1 418	-1 502	-1 346	-1 286
Resultat e. finansiella poster	9 564	11 020	9 339	7 534	8 243
Balansomslutning	2 874 071	2 828 565	2 815 887	2 613 868	2 501 069
Soliditet ⁽¹⁾	10%	10%	9%	10%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	4%	5%	1%	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

Avkastningskrav och självfinansieringsgrad

Avkastningskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 3,5 %, bolaget uppnådde 5,1 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 8,0 %, bolaget uppnådde 13,4 %.

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

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,5 %, bolaget uppnådde 3,7 %

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB lämnar 3,0 mnkr i koncernbidrag till TjustFastigheter AB och 27 mnkr till Västervik Miljö & Energi AB. Västervik Kraft Elnät AB lämnar 32,9 mnkr till Västerviks kommuns förvaltnings AB.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 50 %, bolaget uppnådde 62 %.

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

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 80 %, bolaget uppnådde 171 %

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 33 %, bolaget uppnådde 42 %

Koncernen uppnådde 62 % 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. 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 0,17 % under året till 1,77 %. Detta kan jämföras med en rörlig marknadsränta (Stibor 3m) som under året har sjunkit med 0,01 %. Kommunkoncernens låneskuld har ökat med 43,5 mnkr till 2 284,8 mnkr.

Mot bakgrund av utbrottet av det coronapandemioch Covid-19, som ännu inte är över, 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).

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 räntesäkringen sker genom räntederivat vilka tecknas av kommunen. Även fasträntelån används som räntesäkring.

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 2,5 år (2,1 år). Snitträntan på bolagets reverser uppgår till 0,14 % (0,24 %) per 2021-12-31. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,0 år (2,1 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 27 % (19 %).

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 2021	Resultat efter finansiella poster 2021	Resultat efter finansiella poster 2020
VKFAB	4,4	9,6	11,0
Västerviks Bostads AB	51,5	55,8	57,5
TjustFastigheter AB	16,0	14,9	24,5
Västervik Miljö & Energi AB *	23,4	33,2	21,6
Västerviks Kraft Elnät AB	18,2	25,0	25,2
Koncernjusteringar	5,7	-0,3	-0,3
VKFAB koncern	119,2	138,2	139,5

Budgetavvikelsen för moderbolaget beror på något högre ränteintäkter och lägre räntekostnader än förväntat. När budget för 2021 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 2021 har varit varmare än vad som budgeterats för.

Resultatet i TjustFastigheter AB har påverkats negativt av lägre hyror på grund av försäljning

Budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från högre energi- och effektintäkter. Även högre intäkter från snöröjning har bidragit.

Budgetavvikelsen för Västerviks Kraft Elnät AB härrör främst från högre intäkter gällande säkringsavgifter. Det har även varit lägre kostnader för transiteringsavgifter.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	17 090 049
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	12 298 402
	<u>164 388 451</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	164 388 451
	<u>164 388 451</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	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	963 088	914 181
Aktiverat arbete för egen räkning		19 610	21 127
Övriga rörelseintäkter	5	5 409	12 838
		988 107	948 146
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-22 440	-128 420
Övriga externa kostnader		-351 273	-214 057
Personalkostnader	6	-221 378	-214 740
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-185 924	-183 564
Övriga rörelsekostnader		-6 359	-1 640
Rörelseresultat		200 733	205 725
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	1 688	1 602
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-64 268	-67 815
Resultat efter finansiella poster		138 153	139 512
Skatt på årets resultat	9	-28 271	-28 630
ÅRETS RESULTAT		109 882	110 882

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	10	1 452	1 888
		1 452	1 888
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	11	123 753	129 610
Förvaltningsfastigheter	12	2 818 688	2 721 669
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	1 060 051	1 144 561
Inventarier, verktyg och installationer	14	142 547	69 585
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	309 593	193 684
		4 454 632	4 259 109
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		596	653
Lån till Västerviks kommunkoncern	18	41 268	44 065
Andra långfristiga fordringar		3 001	2 906
		44 865	47 624
Summa anläggningstillgångar		4 500 949	4 308 621
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		20 901	19 800
Pågående arbeten för annans räkning		157	223
		21 058	20 023
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		17 488	17 747
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		78 349	43 652
Övriga fordringar		45 045	26 794
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	54 574	52 792
		195 456	140 985
Kassa och bank		36	31
Summa omsättningstillgångar		216 550	161 039
SUMMA TILLGÅNGAR		4 717 499	4 469 660

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt balanserade vinstmedel		922 826	807 737
Annat eget kapital inklusive årets resultat		109 882	110 882
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 150 308	1 036 219
Summa eget kapital		1 150 308	1 036 219
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	20	186 358	168 511
Övriga avsättningar		17 487	16 051
		203 845	184 562
Långfristiga skulder			
	21		
Skulder till kreditinstitut		2 284 750	2 241 336
Skulder till Västerviks Kommun		660 143	630 522
Övriga långfristiga skulder		119 775	114 940
		3 064 668	2 986 798
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		112 051	77 874
Skulder till Västerviks kommunkoncern		82 151	84 128
Aktuella skatteskulder		1 998	8 561
Övriga kortfristiga skulder		39 480	40 062
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	62 998	51 456
		298 678	262 081
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 717 499	4 469 660

**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 moderföretagets 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 av föregående års resultat		88 168	-88 168			0
Avrundningseffekt	0	1	0	1	0	1
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.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare						
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	117 600	807 737	110 882	1 036 219	0	1 036 219
Årets resultat			109 882	109 882	0	109 882
Omföring inom fritt eget kapital						0
Omföring föregående års resultat		110 882	-110 882			0
Effekt av ändrad skattesats		4 207		4 207	0	4 207
Summa värdeförändringar	0	4 207	0	4 207	0	4 207
Utgående balans per 31 december 2021	117 600	922 826	109 882	1 150 308	0	1 150 308

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		200 733	205 725
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
avskrivningar och nedskrivningar	10-14	185 925	183 564
realisationsresultat		6 209	-1 980
övriga poster		4 207	0
Avsättningar		1 436	-1 983
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA		4 835	15 032
Erhållen ränta	7	1 688	1 602
Erlagd ränta	8	-64 268	-67 815
Betald inkomstskatt		-16 987	-11 399
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		323 778	322 746
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm		-1 035	-321
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		259	4 437
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-54 730	-32 734
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		34 177	-6 872
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		8 983	39 919
Kassaflöde från den löpande verksamheten		311 432	327 175
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10-15	-387 381	-343 437
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		160	16 143
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		2 759	5 738
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-384 462	-321 556
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		43 414	0
Amortering av lån Kommuninvest		0	-19 664
Förändring av checkkredit		0	-34 472
Upptagning av lån från Västerviks Kommun		29 621	48 489
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		73 035	-5 647
Årets kassaflöde		5	-28
Likvida medel vid årets början		31	59
Likvida medel vid årets slut		36	31

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Rörelsens intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-2 096	-1 418
Rörelseresultat		-2 096	-1 418
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		65	64
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	67 095	70 591
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-55 500	-58 217
Resultat efter finansiella poster		9 564	11 020
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-30 000	-27 100
Erhållna koncernbidrag		32 900	28 500
Resultat före skatt		12 464	12 420
Skatt på årets resultat	9	-166	0
ÅRETS RESULTAT		12 298	12 420

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

Not

2021-12-31

2020-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	16	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	17	2 508 233	2 426 504
Lån till Västerviks Kommunkoncern	18	41 268	44 065

2 872 751

2 793 819

Summa anläggningstillgångar

2 872 751

2 793 819

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		0	33 260
Aktuella skattefordringar		1 191	1 357
Övriga kortfristiga fordringar		129	129

1 320

34 746

Summa omsättningstillgångar

1 320

34 746

SUMMA TILLGÅNGAR

2 874 071

2 828 565

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS

(Tkr)

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	17 090	4 670
Årets resultat	12 298	12 420
	164 388	152 090

Summa eget kapital	281 988	269 690
---------------------------	----------------	----------------

Långfristiga skulder

21

Skulder till kreditinstitut	2 284 750	2 241 336
Skulder till koncernföretag	15 186	55 086
Skulder till Västerviks kommun	260 143	230 522
	2 560 079	2 526 944

Kortfristiga skulder

Skulder till koncernföretag	30 000	27 100
Skulder till Västerviks kommun	1 528	4 564
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	476	267
	32 004	31 931

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 874 071	2 828 565
---------------------------------------	------------------	------------------

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 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.

				<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 2021	117 600	0	0	135 000	0	4 670	12 420	269 690
Disposition av föregående års resultat						12 420	-12 420	0
Årets resultat							12 298	12 298
Utgående balans per 31 december 2021	117 600	0	0 0	135 000	0	17 090	12 298	281 988

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not

2021-01-01
2021-12-31

2020-01-01
2020-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	-2 096	-1 418
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Erhållen utdelning	65	64
Erhållen ränta	67 095	70 591
Erlagd ränta	-55 500	-58 217
Betald inkomstskatt	0	1

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

9 564 11 021

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	0	-27 120
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	-2 827	5 905

Kassaflöde från den löpande verksamheten

6 737 -10 194

Investeringsverksamheten

Förändring av fordringar mot koncernbolag	-45 672	15 841
---	---------	--------

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-45 672 15 841

Finansieringsverksamheten

Förändring av checkkredit	18 414	-19 664
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern	54 621	-34 472
Förändring av lån övriga koncernbolag	-34 100	48 489

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

38 935 -5 647

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 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.

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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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.

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 hänför 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Västerviks Bostads AB och TjustFastigheter AB

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 4,5%-7%. I Bostadsbolaget värderas fastigheterna till 2,8 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

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 53 % (fg 60 %) 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 0,47 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	
	2021	2020	2021	2020
Distribution Värme	136 126	117 387	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	113 695	95 057	0	0
Uthyrningsverksamhet	496 339	506 007	0	0
VA och renhållning	145 245	141 735	0	0
Övrigt	71 683	53 995	0	0
Summa	963 088	914 181	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Inköp	23,8%	24,1%	0,0%	0,0%
Försäljning	26,3%	25,2%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 907 Tkr (880). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

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

	2021		2020	
	Antal	Varav	Antal	Varav
Medeltalet anställda	17488	antal män	anställda	antal män
Dotterföretag				
Sverige	314	251	321	257
Totalt i dotterföretag	314	251	321	257
Totalt i koncernen	314	251	321	257

	2021		2020	
			Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions- kostnader)
Löner, andra ersättningar m m	922826	807737		
Dotterföretag	151 854	82 349 (15 709)	147 736	63 936 (15 038)
Totalt i koncernen	151 854	82 349 (15 709)	147 736	63 936 (15 038)

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse- ledamöter och anställda	2021		2020	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	3 773	148 081	3 583	144 153
Totalt i koncernen	3 773	148 081	3 583	144 153

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Av koncernens pensionskostnader avser 1 355 Tkr (1 731) gruppen styrelse och VD.

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	401	86	0	0
Ränteintäkter, övriga	380	255	5	-19
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	66 183	69 492
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övriga	907	1 261	907	1 118
Summa	1 688	1 602	67 095	70 591

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Räntekostnader, övriga	-3 415	-5 782	-3 402	-5 696
Räntekostnader, kommunen	-8 755	-9 512	0	0
Räntor hänförlig till ränteswappar	-38 297	-38 788	-38 297	-38 788
Borgensavgifter	-13 801	-13 733	-13 801	-13 733
Summa	-64 268	-67 815	-55 500	-58 217

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Aktuell skatt	-6 213	-8 215	-166	0
Uppskjuten skatt	-22 058	-20 415	0	0
Skatt på årets resultat	-28 271	-28 630	-166	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Redovisat resultat före skatt	138 153	139 512	12 464	12 420
Skatt beräkn enl svensk skattesats (21,4/22 %)	-28 460	-29 856	-2 568	-2 658
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-162	-391	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-49	-55	0	0
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfond	-47	-38	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	0	779	13	0
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-61	689	2 389	2 658
Skatteeffekt temporära skillnader	-13 858	-13 432	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	14 059	13 723	0	0
Summa	-28 578	-28 581	-166	0
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	190	-49	0	0
Årets redovisade skattekostnad	-28 388	-28 630	-166	0

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 838	9 838	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 838	9 838	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-7 950	-7 514	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-436	-436	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 386	-7 950	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 452	1 888	0	0

Not 11 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	245 947	240 071	0	0
Inköp	1 374	1 361	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-62	0	0
Omklassificeringar	0	4 577	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	247 321	245 947	0	0
Ingående avskrivningar	-116 337	-108 981	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	62	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 231	-7 418	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-123 568	-116 337	0	0
Utgående planenligt restvärde	123 753	129 610	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 12 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 828 279	3 627 980	0	0
Inköp	199 102	213 121	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-12 822	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 027 381	3 828 279	0	0
Ingående avskrivningar	-1 029 088	-934 552	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	316	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-102 083	-94 852	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 131 171	-1 029 088	0	0
Ingående nedskrivningar	-77 522	-76 840	0	0
Årets nedskrivningar	0	-682	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-77 522	-77 522	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 818 688	2 721 669	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 057 488	1 981 606	0	0
Inköp	38 193	32 767	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-16 467	-4 531	0	0
Omklassificeringar	-97 241	47 646	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 981 973	2 057 488	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-903 019	-839 894	0	0
Försäljningar/utrangeringar	10 240	3 366	0	0
Omklassificeringar	28 486	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-57 629	-66 491	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-921 922	-903 019	0	0
Ingående nedskrivningar	-9 908	-9 908	0	0
Omklassificeringar	9 908	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-9 908	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 060 051	1 144 561	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	192 178	174 436	0	0
Inköp	18 203	21 384	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-5 670	-5 379	0	0
Omklassificeringar	88 979	1 737	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	293 690	192 178	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-122 593	-113 795	0	0
Försäljningar/utrangeringar	5 528	5 296	0	0
Omklassificeringar	-15 532	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-18 546	-14 094	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-151 143	-122 593	0	0
Utgående planenligt restvärde	142 547	69 585	0	0

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående redovisat värde	193 684	172 840	0	0
Omklassificeringar	-154 297	-194 180	0	0
Investeringar	270 206	215 024	0	0
Utgående redovisat värde	309 593	193 684	0	0

Not 16 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	323 250	323 250
Utgående redovisat värde	323 250	323 250

Bokfört värde					
Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	2021-12-31	2020-12-31
Västerviks Bostads AB	100%	100%	70 000	7 000	7 000
TjustFastigheter AB	100%	100%	1 062 500	106 250	106 250
Västervik Miljö och Energi AB	100%	100%	10 000	100 000	100 000
Västerviks Kraft Elnät AB	100%	100%	1 000	110 000	110 000
Summa				323 250	323 250

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 17 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 426 504	2 436 727
Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB	114 738	63 082
Tillkommande fordringar Västervik Kraft Elnät AB	21 716	0
Reglerade fordringar Västerviks Kraft Elnät AB	0	-19 216
Reglerade fordringar Västervik Miljö & Energi AB	-31 091	-39 010
Reglerade fordringar Västervik Bostads AB	-23 634	-15 079
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 508 233	2 426 504
Utgående redovisat värde	2 508 233	2 426 504
Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart	2021-12-31	2020-12-31
Västervik Bostads AB	700 688	724 322
TjustFastigheter AB	1 107 869	993 132
Västervik Miljö & Energi AB	675 392	706 483
Västervik Kraft Elnät AB	24 284	2 567
Summa	2 508 233	2 426 504

Not 18 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	44 065	49 683	44 065	49 683
Reglerade fordringar Västervik Biogas AB	0	325	0	325
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	-2 797	-5 943	-2 797	-5 943
Utgående redovisat värde	41 268	44 065	41 268	44 065
Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Västervik Resort AB	41 268	44 065	41 268	44 065
Summa	41 268	44 065	41 268	44 065

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda kostnader	12 284	10 548	0	0
Upplupna intäkter	42 290	42 244	0	0
Summa	54 574	52 792	0	0

Not 20 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	66 616	55 916	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	119 627	112 595	0	0
Uppskjuten löneskatt på kapitalförsäkringar	115	0	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	186 358	168 511	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 21 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Skulder till kommunen	659 845	630 522	259 845	230 522
Skulder till Kommuninvest	2 284 750	2 241 336	2 284 750	2 241 336
Skulder till andra koncernbolag	298	0	15 484	55 086
Övriga långfristiga skulder	119 775	114 940	0	0
Summa	3 064 668	2 986 798	2 560 079	2 526 944

Koncernens och moderföretagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 0 kr (0) .
Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Total låneram för koncernen uppgår till 3 110 (2 910) Mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internbank inom ramen för finanspolicyen. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2021-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 285 Mnkr (2 241 Mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande allt 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	651 000	27%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	1 725 000	73%
	> 5 år	0	0%
		<u>2 376 000</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
275 000 000	2026-11-12
200 000 000	2026-02-04
2 376 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna personalkostnader	16 569	17 431	0	0
Förutbetalda intäkter	30 730	5 131	0	0
Övriga poster	15 699	28 894	476	267
Summa	62 998	51 456	476	267

Not 23 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust

Balanserat resultat	17 090 049
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	12 298 402
	<u>164 388 451</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

<u>164 388 451</u>
<u>164 388 451</u>

Not 24 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	3 001	2 796	0	0
Summa	3 001	2 796	0	0
Eventalförpliktelser				
Fastigo	1 360	1 351	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	27 129	14 774	0	0
Summa	28 489	16 125	0	0

Not 25 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik den 9 mars 2022

Dan Nilsson
Styrelsens ordförande

Harald Hjalmarsson

Fredrik Lindwall

Mariann Gustafsson

Jon Sjölander

Anders Björlin
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Deloitte AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor