

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

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 har fastställts på årsstämma den 2023 .

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2023-

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 2022-01-01--2022-12-31.

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)	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	1 009 358	963 088	914 181	916 979	900 058
Rörelseresultat	221 904	200 733	205 725	185 495	194 475
Resultat e. finansiella poster	154 249	138 153	139 512	118 463	125 173
Balansomslutning	4 968 270	4 717 499	4 469 660	4 301 098	4 019 098
Soliditet ⁽¹⁾	26%	24%	23%	22%	21%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	10%	10%	11%	10%	13%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	5%	4%	5%	4%	5%
Medelantal anställda	314	314	321	315	313

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (moderbolaget)

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-1 783	-2 096	-1 418	-1 502	-1 346
Resultat e. finansiella poster	6 382	9 564	11 020	9 339	7 534
Balansomslutning	2 990 624	2 874 071	2 828 565	2 815 887	2 613 868
Soliditet ⁽¹⁾	10%	10%	10%	9%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	3%	4%	5%	1%	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 3,5 %, bolaget uppnådde 5,2 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 10,0 %, bolaget uppnådde 19,5 %.

Avkastningskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 4,3 %, bolaget uppnådde 5,1 %

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

Avkastningskravet på Västerviks kommuns förvaltnings AB uppgår till 4,0 %, koncernen uppnådde 5,3 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB lämnar 10,4 mnkr i koncernbidrag till TjustFastigheter AB och 17,8 mnkr till Västervik Miljö & Energi AB. Västervik Kraft Elnät AB lämnar 32,2 mnkr till Västerviks kommuns förvaltnings AB.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 50 %, bolaget uppnådde 91 %.

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

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 53 %, bolaget uppnådde 80 %

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 35 %, bolaget uppnådde 53 %

Koncernen uppnådde 57 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 62 % föregående år.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Året har präglats av snabbt stigande marknadsräntor. Riksbanken har efter flera år med noll- eller minusränta höjt reporäntan till 2,5 % under året. Riksbankens bedömning är att reporäntan kommer att toppa på 3,33% innan den stabiliserar sig och faller tillbaka. Internbankens snittränta senaste 12 månaderna har varit 1,90 % att jämföra med 1,77 % föregående år. Kommunkoncernens låneskuld har ökat med 83,4 mnkr till 2 368,2 mnkr.

Koncernen uppnår avkastningskravet i ägardirektivet för 2022.

I början av året togs de flesta pandemirestriktioner bort. I februari inledde Ryssland ett anfallskrig mot Ukraina som kom att prägla året på många sätt. EU:s sanktioner mot Ryssland och kvardröjande obalanser på marknaden efter pandemin har gjort att priserna har stigit på olja och gas och många andra varor vilket lett till en tvåsiffrig inflation i Sverige. Detta är något som vi inte sett på många år och både inflationen och de högre räntorna är något vi kommer att få leva med åtminstone det närmsta året.

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. Även fasträntelån används som räntesäkring då inga nya räntederivat får tecknas enligt finanspolicyn..

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

Den genomsnittliga räntebindningen i portföljen uppgår vid årsskiftet till 2,4 år (2,5 år). Snitträntan på bolagets reverser uppgår till 0,87 % (0,14 %) för år 2022. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,3 år (2,0 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 29 % (27 %).

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 2022	Resultat efter finansiella poster 2022	Resultat efter finansiella poster 2021
VKFAB	7,1	6,4	9,6
Västerviks Bostads AB	54,3	61,7	55,8
TjustFastigheter AB	17,0	13,3	14,9
Västervik Miljö & Energi AB *	31,0	40,5	33,2
Västerviks Kraft Elnät AB	20,1	32,2	25,0
Koncernjusteringar	0,0	0,1	-0,3
VKFAB koncern	129,5	154,2	138,2

När budgeten för 2022 lades var utvecklingen på räntemarknaden svår att förutspå under pandemin varför en försiktig budget lades. Räntorna har utvecklats kraftigt och i snabb takt under året vilket var svårt att förutse. Avsättning har gjorts till periodiseringsfond med drygt 0,5 mnkr.

Resultatet i TjustFastigheter AB har påverkats negativt av högre driftkostnader som beror på prisökningar och försäkringsskador på två skolor.

Budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från elförsäljning, ökade anslutningsavgifter och prishöjningar.

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Budgetavvikelsen för Västerviks Bostads AB härrör främst från högre utfall av hyreshöjningarna och lägre driftkostnader.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämmans förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	29 387 923
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	9 741 453
	<u>174 129 376</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	174 129 376
	<u>174 129 376</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	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	1 009 358	963 088
Aktiverat arbete för egen räkning		21 346	19 610
Övriga rörelseintäkter	5	12 784	5 409
		1 043 488	988 107
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-151 157	-120 566
Övriga externa kostnader		-242 629	-253 147
Personalkostnader	6	-229 747	-221 378
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-193 905	-185 924
Övriga rörelsekostnader		-4 146	-6 359
Rörelseresultat		221 904	200 733
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	2 598	1 688
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-70 253	-64 268
Resultat efter finansiella poster		154 249	138 153
Skatt på årets resultat	9	-29 498	-28 271
ÅRETS RESULTAT		124 751	109 882

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	10	1 239	1 452
		1 239	1 452
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	11	148 222	123 753
Förvaltningsfastigheter	12	3 001 627	2 818 688
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	1 166 604	1 060 051
Inventarier, verktyg och installationer	14	141 218	142 547
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	212 443	309 593
		4 670 114	4 454 632
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		683	596
Lån till Västerviks kommunkoncern	18	44 400	41 268
Andra långfristiga fordringar		3 001	3 001
		48 084	44 865
Summa anläggningstillgångar		4 719 437	4 500 949
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		24 804	20 901
Pågående arbeten för annans räkning		166	157
		24 970	21 058
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		24 237	17 488
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		78 305	78 349
Övriga fordringar		47 568	45 045
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	73 716	54 574
		223 826	195 456
Kassa och bank		37	36
Summa omsättningstillgångar		248 833	216 550
SUMMA TILLGÅNGAR		4 968 270	4 717 499

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel		1 032 709	922 826
Annat eget kapital inklusive årets resultat		124 751	109 882
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 275 060	1 150 308
Summa eget kapital		1 275 060	1 150 308
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	20	212 184	186 358
Övriga avsättningar		15 434	17 487
		227 618	203 845
Långfristiga skulder	22		
Skulder till kreditinstitut		2 368 163	2 284 750
Skulder till Västerviks Kommun		665 919	660 143
Övriga långfristiga skulder		124 064	119 775
		3 158 146	3 064 668
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		109 243	112 051
Skulder till Västerviks kommunkoncern		4 976	82 151
Aktuella skatteskulder		0	1 998
Övriga kortfristiga skulder		51 230	39 480
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	141 997	62 998
		307 446	298 678
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 968 270	4 717 499

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 2021	117 600	807 737	110 882	1 036 219	0	1 036 219
Årets resultat			109 882	109 882	0	109 882
Omföring av föregående års resultat		110 882	-110 882	0	0	0
Effekt av ändrad skattesats		4 207	0	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.

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 2022	117 600	922 826	109 882	1 150 308	0	1 150 308
Årets resultat			124 751	124 751	0	124 751
Omföring inom fritt eget kapital				0	0	0
Omföring föregående års resultat		109 882	-109 882	0	0	0
Avrundningseffekt		1	0	1	0	1
Utgående balans per 31 december 2022	117 600	1 032 709	124 751	1 275 060	0	1 275 060

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		221 904	200 733
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
avskrivningar och nedskrivningar		193 905	185 925
realisationsresultat		3 510	6 209
övriga poster		0	4 207
Avsättningar		-2 053	1 436
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA		4 289	4 835
Erhållen ränta		2 598	1 688
Erlagd ränta		-70 253	-64 268
Betald inkomstskatt		-5 671	-16 987
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		348 229	323 778
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm		-3 912	-1 035
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-6 749	259
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-21 621	-54 730
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-2 808	34 177
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		13 574	8 983
Kassaflöde från den löpande verksamheten		326 713	311 432
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-415 158	-387 381
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 476	160
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		-3 219	2 759
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-415 901	-384 462
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		83 413	43 414
Upptagning av lån från Västerviks Kommun		5 776	29 621
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		89 189	73 035
Årets kassaflöde		1	5
Likvida medel vid årets början		36	31
Likvida medel vid årets slut		37	36

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-1 783	-2 096
Rörelseresultat		-1 783	-2 096
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		81	65
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	69 114	67 095
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-61 030	-55 500
Resultat efter finansiella poster		6 382	9 564
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-28 200	-30 000
Erhållna koncernbidrag		32 200	32 900
Förändring av periodiseringsfond		-555	0
Resultat före skatt		9 827	12 464
Skatt på årets resultat	9	-85	-166
ÅRETS RESULTAT		9 742	12 298

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

Not

2022-12-31

2021-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	16	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	17	2 581 348	2 508 233
Lån till Västerviks Kommunkoncern	18	44 400	41 268

2 948 998

2 872 751

Summa anläggningstillgångar

2 948 998

2 872 751

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		40 394	0
Aktuella skattefordringar		1 106	1 191
Övriga kortfristiga fordringar		126	129

41 626

1 320

Summa omsättningstillgångar

41 626

1 320

SUMMA TILLGÅNGAR

2 990 624

2 874 071

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
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		29 388	17 090
Årets resultat		9 742	12 298
		174 130	164 388
Summa eget kapital		291 730	281 988
Obeskattade reserver	21	554	0
Långfristiga skulder	22		
Skulder till kreditinstitut		2 368 163	2 284 750
Skulder till koncernföretag		25 586	15 186
Skulder till Västerviks kommun		265 919	260 143
		2 659 668	2 560 079
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		31 421	30 000
Skulder till Västerviks kommun		0	1 528
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	7 251	476
		38 672	32 004
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 990 624	2 874 071

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 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	135 000	0	17 090	12 298	281 988

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 2022	117 600	0	0	135 000	0	17 090	12 298	281 988
Disposition av föregående års resultat						12 298	-12 298	0
Årets resultat							9 742	9 742
Utgående balans per 31 december 2022	117 600	0	0	135 000	0	29 388	9 742	291 730

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-1 783	-2 096
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Erhållen utdelning		81	65
Erhållen ränta		69 114	67 095
Erlagd ränta		-61 029	-55 500
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		6 383	9 564
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-35 696	0
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		6 667	-2 827
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-22 646	6 737
Investeringsverksamheten			
Förändring av fordringar mot koncernbolag		-80 943	-45 672
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-80 943	-45 672
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest		83 413	0
Förändring av checkkredit		0	18 414
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern		5 776	54 621
Förändring av lån övriga koncernbolag		14 400	-34 100
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		103 589	38 935

NOTER

Not 1 Allmän information

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

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

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

Koncernredovisning

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

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

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

Minoritetsintresse

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

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

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

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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

Intäkter

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

Varuförsäljning

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

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

Försäljning av tjänster

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

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen.

Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

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

VA och Renhållningsverksamheten

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

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

År 2 - 33 3 % intäktsförs årligen.

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

Leasingavtal

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

Koncernen som leasetagare

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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 såljs inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning. Övriga låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer. För ytterligare information hänvisas till not 22.

Offentliga bidrag

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

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

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

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

Ersättningar till anställda

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

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

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

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

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

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

Stommar, 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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Distribution Värme	139 822	136 126	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	120 320	113 695	0	0
Uthyrningsverksamhet	515 968	496 339	0	0
VA och renhållning	167 995	145 245	0	0
Övrigt	65 253	71 683	0	0
Summa	1 009 358	963 088	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Inköp	24,2%	23,8%	0,0%	0,0%
Försäljning	25,2%	26,3%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 553 Tkr (907). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

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

Medeltalet anställda	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Dotterföretag				
Sverige	314	256	314	251
Totalt i dotterföretag	314	256	314	251
Totalt i koncernen	314	256	314	251

Löner, andra ersättningar m m	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Dotterföretag	156 389	69 203 (16 937)	151 854	82 349 (15 709)
Totalt i koncernen	156 389	69 203 (16 937)	151 854	82 349 (15 709)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2022		2021	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	3 939	152 450	3 773	148 081
Totalt i koncernen	3 939	152 450	3 773	148 081

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Av koncernens pensionskostnader avser 2 408 Tkr (1 355) gruppen styrelse och VD.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	999	401	0	0
Ränteintäkter, övriga	749	380	510	5
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	67 754	66 183
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övrig:	850	907	850	907
Summa	2 598	1 688	69 114	67 095

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader, övriga	-7 354	-3 415	-7 319	-3 402
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-49	0
Räntekostnader, kommunen	-24 989	-8 755	-15 752	0
Räntor hänförlig till ränteswappar	-23 793	-38 297	-23 793	-38 297
Borgensavgifter	-14 117	-13 801	-14 117	-13 801
Summa	-70 253	-64 268	-61 030	-55 500

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-3 851	-6 213	-251	-166
Skatt pga ändrad taxering	180		166	
Uppskjuten skatt	-25 827	-22 058	0	0
Skatt på årets resultat	-29 498	-28 271	-85	-166

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	154 249	138 153	9 827	12 464
Skatt enl svensk skattesats (20,6 %)	-31 775	-28 460	-2 024	-2 568
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-72	-162	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-52	-49	0	0
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfor	-80	-47	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	134	0	17	13
Ej utnyttjat underskottsavdrag	91	0	91	0
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-970	56	1 665	2 389
Skatteeffekt temporära skillnader	-19 903	-13 858	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	20 049	14 059	0	0
Skattereduktion inköp av inventarier 20,6%	2 900	0	-2	0
Summa	-29 678	-28 461	-253	-166
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	180	190	166	0
Årets redovisade skattekostnad	-29 498	-28 271	-87	-166

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 838	9 838	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-245	0	0	0
Omklassificeringar	223	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 816	9 838	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-8 386	-7 950	0	0
Försäljningar/utrangeringar	245	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-436	-436	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-8 577	-8 386	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 239	1 452	0	0

Not 11 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	247 321	245 947	0	0
Inköp	3 858	1 374	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-606	0	0	0
Omklassificeringar	27 934	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	278 507	247 321	0	0
Ingående avskrivningar	-123 568	-116 337	0	0
Försäljningar/utrangeringar	453	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 170	-7 231	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-130 285	-123 568	0	0
Utgående planenligt restvärde	148 222	123 753	0	0

Not 12 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 027 381	3 828 279	0	0
Inköp	293 677	199 102	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-4 341	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 316 717	4 027 381	0	0
Ingående avskrivningar	-1 131 171	-1 029 088	0	0
Försäljningar/utrangeringar	629	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-107 576	-102 083	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 238 118	-1 131 171	0	0
Ingående nedskrivningar	-77 522	-77 522	0	0
Årets nedskrivningar	550	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-76 972	-77 522	0	0
Utgående planenligt restvärde	3 001 627	2 818 688	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	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 981 973	2 057 488	0	0
Inköp	68 141	38 193	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-4 904	-16 467	0	0
Omklassificeringar	97 627	-97 241	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 142 837	1 981 973	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-921 922	-903 019	0	0
Försäljningar/utrangeringar	4 369	10 240	0	0
Omklassificeringar	113	28 486	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-58 793	-57 629	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-976 233	-921 922	0	0
Ingående nedskrivningar	0	-9 908	0	0
Omklassificeringar	0	9 908	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 166 604	1 060 051	0	0

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	293 690	192 178	0	0
Inköp	19 852	18 203	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-23 021	-5 670	0	0
Omklassificeringar	996	88 979	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	291 517	293 690	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-151 143	-122 593	0	0
Försäljningar/utrangeringar	21 435	5 528	0	0
Omklassificeringar	-113	-15 532	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-20 478	-18 546	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-150 299	-151 143	0	0
Utgående planenligt restvärde	141 218	142 547	0	0

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	309 593	193 684	0	0
Omklassificeringar	-328 313	-154 297	0	0
Investeringar	231 163	270 206	0	0
Utgående redovisat värde	212 443	309 593	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 16 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	323 250	323 250
Utgående redovisat värde	323 250	323 250

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Bokfört värde	
				2022-12-31	2021-12-31
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

Not 17 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 508 233	2 426 504
Tillkommande fordringar Västervik Bostads AB	21 739	0
Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB	45 813	114 738
Tillkommande fordringar Västervik Miljö & Energi AB	29 847	0
Tillkommande fordringar Västervik Kraft Elnät AB	0	21 716
Reglerade fordringar Västervik Miljö & Energi AB	0	-31 091
Reglerade fordringar Västervik Bostads AB	-24 284	-23 634
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 581 348	2 508 233

	2022-12-31	2021-12-31
Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart		
Västervik Bostads AB	722 427	700 688
TjustFastigheter AB	1 153 682	1 107 869
Västervik Miljö & Energi AB	705 239	675 392
Västerviks Kraft Elnät AB	0	24 284
Summa	2 581 348	2 508 233

Not 18 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	41 268	44 065	41 268	44 065
Tillkommande fordringar Västervik Resort AB	3 132	0	3 132	0
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	0	-2 797	0	-2 797
Utgående redovisat värde	44 400	41 268	44 400	41 268

Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Västervik Resort AB	44 400	41 268	44 400	41 268
Summa	44 400	41 268	44 400	41 268

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda kostnader	21 168	12 284	0	0
Upplupna intäkter	52 548	42 290	0	0
Summa	73 716	54 574	0	0

Not 20 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	83 406	66 616	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	128 691	119 627	0	0
Uppskjuten löneskatt på kapitalförsäkringar	87	115	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	212 184	186 358	0	0

Not 21 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Periodiseringsfond 2022	554	0
Summa	554	0

Not 22 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Skulder till kommunen	665 919	659 845	265 919	259 845
Skulder till Kommuninvest	2 368 163	2 284 750	2 368 163	2 284 750
Skulder till andra koncernbolag	0	298	25 586	15 484
Övriga långfristiga skulder	124 064	119 775	0	0
Summa	3 158 146	3 064 668	2 659 668	2 560 079

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

Total låneram för koncernen uppgår till 3 348(3 110) Mnr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internt bank inom ramen för finanspolicyn. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2022-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 368 Mnr (2 285 Mnr), 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	700 000	29%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	1 525 000	63%
	> 5 år	200 000	8%
		<u>2 425 000</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
300 000 000	2023-02-22
200 000 000	2023-11-13
150 000 000	2024-05-06
200 000 000	2024-10-02
200 000 000	2023-06-01
200 000 000	2024-10-02
275 000 000	2026-11-12
200 000 000	2026-02-04
175 000 000	2025-09-15
200 000 000	2025-03-03
125 000 000	2026-02-04
200 000 000	2029-05-16
2 425 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna personalkostnader	16 664	16 569	0	0
Förutbetalda intäkter	40 919	30 730	0	0
Övriga poster	84 414	15 699	7 251	476
Summa	141 997	62 998	7 251	476

Not 24 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust

Balanserat resultat	29 387 923
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	9 741 453
	<u>174 129 376</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

174 129 376
<u>174 129 376</u>

Not 25 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	4 621	3 001	0	0
	4 621	3 001	0	0
Eventualförpliktelser				
Fastigo	1 404	1 360	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	26 306	27 129	0	0
	27 710	28 489	0	0

Not 26 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik den 20 mars 2023

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