

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2023-01-01--2023-12-31

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 3 april 2024 .

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2024-04-03

Anders Björlin

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR VÄSTERVIKS KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01--2023-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

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

Ägarförhållanden

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

Redovisningsprinciper

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

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

(Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	1 039 940	1 009 358	963 088	914 181	916 979
Rörelseresultat	184 924	221 904	200 733	205 725	185 495
Resultat e. finansiella poster	76 909	154 249	138 153	139 512	118 463
Balansomslutning	5 423 809	4 968 270	4 717 499	4 469 660	4 301 098
Soliditet ⁽¹⁾	24%	26%	24%	23%	22%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	4%	10%	10%	11%	10%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	4%	5%	4%	5%	4%
Medelantal anställda	317	314	314	321	315

⁽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)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-1 842	-1 783	-2 096	-1 418	-1 502
Resultat e. finansiella poster	-1 251	6 382	9 564	11 020	9 339
Balansomslutning	3 308 444	2 990 624	2 874 071	2 828 565	2 815 887
Soliditet ⁽¹⁾	9%	10%	10%	10%	9%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	0%	3%	4%	5%	1%
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 2,8 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 10,0 %, bolaget uppnådde 16,5 %.

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

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,5 %, bolaget uppnådde 3,6 %

Avkastningskravet på Västerviks Kommuns Förvaltnings AB uppgår till 4,0 %, koncernen uppnådde 4,5 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB mottar 25 mnkr från Västerviks Kraft Elnät AB och 14 mnkr från Västervik Miljö & Energi AB i koncernbidrag och lämnar 35 mnkr till TjustFastigheter AB och 3 mnkr till Västerviks Bostads AB.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 25 %, bolaget uppnådde 40,9 %.

Självfinansieringskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 90 %, bolaget uppnådde 100 %

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 55 %, bolaget uppnådde 38,3 %

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 29 %, bolaget uppnådde 54,4 %

Koncernen uppnådde 45,6 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 57 % föregående år.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Året har präglats av snabbt stigande marknadsräntor. Riksbanken har under året höjt reporäntan till 4,0 %.

Riksbankens och marknadens bedömning är att reporäntan toppat och under 2024 faller tillbaka på mellan 2-3 %.

Internbankens snittränta senaste 12 månaderna har varit 2,93 % att jämföra med 1,90 % föregående år.

Kommunkoncernens låneskuld har ökat med 315,5 mnkr till 2 683,7 mnkr. En knapp tredjedel av upplåningen kom i december då Västerviks Bostads AB köpte två fastighetsbolag som under 2024 ska fusioneras in i bolaget.

Koncernen uppnår både avkastningskravet och självfinansieringsgraden i ägardirektivet för 2023.

Ryssland anfallskrig mot Ukraina har pågått även under hela 2023 och präglat även detta år på många sätt. Den höga prisnivån har bestått och inflationssiffrorna liksom räntorna har varit höga under året. Alla bolagen har påverkats negativt resultatmässigt av både högre räntor och högre priser.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Finansiella risker

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB hanterar, inom ramen för internbanken, koncernens skuldförvaltning. Riskhanteringen sker enligt en av kommunfullmäktige fastställd finanspolicy och riktlinjer. En finansgrupp med representanter från kommunens koncernbolag fungerar rådgivande i strategiska frågor kring finanshanteringen. Kommundirektör och tillika VD i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är ordförande i gruppen. Den löpande hanteringen av finansverksamheten sköts av kommunens 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 finanspolicyen.

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 (2,4 år). Snitträntan under året uppgår till 2,93 %. Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,2 år (2,3 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 25 % (29 %).

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 2023	Resultat efter finansiella poster 2023	Resultat efter finansiella poster 2022
VKFAB	9,5	-1,3	6,4
Västerviks Bostads AB-koncernen	46,5	36,0	61,7
TjustFastigheter AB	12,4	12,2	13,3
Västervik Miljö & Energi AB	27,8	14,6	40,5
Västerviks Kraft Elnät AB	22,8	29,0	32,2
Koncernjusteringar	0,0	-13,6	0,1
VKFAB koncern	119,0	76,9	154,2

När budgeten för 2023 lades var utvecklingen på räntemarknaden osäker och svår att förutsäga varför en försiktig budget lades. Räntorna har stigit kraftigt och i snabb takt under året vilket var svårt att förutse. Återföring har gjorts av periodiseringsfond med drygt 0,5 mnkr i moderbolaget.

Resultatet i TjustFastigheter AB har påverkats negativt av högre driftkostnader som beror på prisökningar, men positivt av högre hyreshöjning och lägre investeringar och därmed lägre räntekostnader än budgeterat.

Budgetavvikelsen för Västervik Miljö & Energi AB härrör främst från lägre elförsäljning, ökade räntekostnader och allmänna prishöjningar bl a på olja, kemikalier och stål.

Budgetavvikelsen för Västerviks Kraft Elnät AB härrör främst från prishöjningar på effektavgifterna, överföringsavgifterna och säkringsavgifterna. Kostnader för transitering har minskat.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Budgetavvikelsen för Västerviks Bostads AB beror på omvärldsfaktorer som ökade byggkostnader, prisökningar på el, renhållning, vatten, uppvärmning samt inflation och höjda räntor. Bolaget har även flera försäkringsskador.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	39 129 376
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	280 474
	<u>174 409 850</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	174 409 850
	<u>174 409 850</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	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	1 039 940	1 009 358
Aktiverat arbete för egen räkning		25 875	21 346
Övriga rörelseintäkter	5	34 919	12 784
		1 100 734	1 043 488
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-212 095	-151 157
Övriga externa kostnader		-238 320	-242 629
Personalkostnader	6	-236 212	-229 747
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-205 482	-193 905
Övriga rörelsekostnader		-23 701	-4 146
Rörelseresultat		184 924	221 904
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	14 412	2 598
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-122 427	-70 253
Resultat efter finansiella poster		76 909	154 249
Skatt på årets resultat	9	-25 037	-29 498
ÅRETS RESULTAT		51 872	124 751

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	10	882	1 239
Utsläppsrätter	11	8 612	0
		9 494	1 239
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	12	160 741	148 222
Förvaltningsfastigheter	13	3 242 824	3 001 627
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	1 169 738	1 166 604
Inventarier, verktyg och installationer	15	149 356	141 218
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	464 195	212 443
		5 186 854	4 670 114
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		685	683
Lån till Västerviks kommunkoncern	19	44 154	44 400
Andra långfristiga fordringar		3 770	3 001
		48 609	48 084
Summa anläggningstillgångar		5 244 957	4 719 437
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		30 875	24 804
Pågående arbeten för annans räkning		10	166
		30 885	24 970
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		19 054	24 237
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		23 192	78 305
Aktuella skattefordringar		7 939	0
Övriga fordringar		41 027	47 568
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	56 692	73 716
		147 904	223 826
Kassa och bank		63	37
Summa omsättningstillgångar		178 852	248 833
SUMMA TILLGÅNGAR		5 423 809	4 968 270

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel		1 157 458	1 032 709
Annat eget kapital inklusive årets resultat		51 872	124 751
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 326 930	1 275 060
Summa eget kapital		1 326 930	1 275 060
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	21	236 819	212 184
Övriga avsättningar		6 336	15 434
		243 155	227 618
Långfristiga skulder	23		
Skulder till kreditinstitut		2 683 645	2 368 163
Skulder till Västerviks Kommun		651 318	665 919
Övriga långfristiga skulder		122 170	124 064
		3 457 133	3 158 146
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		141 370	109 243
Skulder till Västerviks kommunkoncern		4 033	4 976
Aktuella skatteskulder		2 368	0
Övriga kortfristiga skulder		89 203	51 230
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	159 617	141 997
		396 591	307 446
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		5 423 809	4 968 270

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 2022	117 600	922 826	109 882	1 150 308	0	1 150 308
Årets resultat			124 751	124 751	0	124 751
Omföring av föregående års resultat		109 882	-109 882	0	0	0
Avrundningseffekt	0	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.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

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

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not

2023-01-01
2023-12-312022-01-01
2022-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	184 924	221 904
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
avskrivningar och nedskrivningar	205 482	193 905
realisationsresultat	-215	3 510
övriga poster	29	0
Avsättningar	-9 098	-2 053
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA	-3 231	4 289
Erhållen ränta	14 412	2 598
Erlagd ränta	-122 427	-70 253
Betald inkomstskatt	-3 587	-5 671

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

266 289 348 229

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm	-5 915	-3 912
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar	5 183	-6 749
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	79 368	-21 621
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder	32 127	-2 808
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	54 086	13 574

Kassaflöde från den löpande verksamheten

431 138 326 713

Investeringsverksamheten

Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-10 812	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-724 155	-415 158
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2 151	2 476
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	2 471	-3 219

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-730 345 -415 901

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån Kommuninvest	315 482	83 413
Amortering av lån Kommuninvest	-14 355	0
Förändring av checkkredit	-1 894	0
Upptagning av lån från Västerviks Kommun	0	5 776

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

299 233 89 189

Årets kassaflöde

26 1

Likvida medel vid årets början

37 36

Likvida medel vid årets slut

63 37

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-1 842	-1 783
Rörelseresultat		-1 842	-1 783
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		172	81
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	109 621	69 114
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-109 202	-61 030
Resultat efter finansiella poster		-1 251	6 382
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-38 000	-28 200
Erhållna koncernbidrag		39 000	32 200
Förändring av periodiseringsfond		555	-555
Resultat före skatt		304	9 827
Skatt på årets resultat	9	-23	-85
ÅRETS RESULTAT		281	9 742

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	17	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	18	2 892 939	2 581 348
Lån till Västerviks Kommunkoncern	19	44 154	44 400

3 260 343

2 948 998

Summa anläggningstillgångar

3 260 343

2 948 998

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		39 000	40 394
Aktuella skattefordringar		1 358	1 106
Övriga kortfristiga fordringar		7 743	126

48 101

41 626

Summa omsättningstillgångar

48 101

41 626

SUMMA TILLGÅNGAR

3 308 444

2 990 624

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
		117 600	117 600
Fritt eget kapital			
Överkursfond		135 000	135 000
Balanserad vinst eller förlust		39 130	29 388
Årets resultat		281	9 742
		174 411	174 130
Summa eget kapital		292 011	291 730
Obeskattade reserver	22	0	554
Långfristiga skulder	23		
Skulder till kreditinstitut		2 683 645	2 368 163
Skulder till koncernföretag		15 186	25 586
Skulder till Västerviks kommun		251 318	265 919
		2 950 149	2 659 668
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		52 260	31 421
Skulder till Västerviks kommun		0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	14 024	7 251
		66 284	38 672
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 308 444	2 990 624

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 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.

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

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-1 842	-1 783
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Erhållen utdelning	172	81
Erhållen ränta	109 621	69 114
Erlagd ränta	-109 202	-61 029
Betald inkomstskatt	-274	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-1 525	6 383
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	-6 223	-35 696
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	27 612	6 667
Kassaflöde från den löpande verksamheten	19 864	-22 646
Investeringsverksamheten		
Förändring av fordringar mot koncernbolag	-311 345	-80 943
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-311 345	-80 943
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån Kommuninvest	315 482	83 413
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern	-14 601	5 776
Förändring av lån övriga koncernbolag	-10 400	14 400
Erhållet koncernbidrag	1 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	291 481	103 589
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 realiserade 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 mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Varuförsäljning

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

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

Försäljning av tjänster

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

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

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

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

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

VA och Renhållningsverksamheten

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

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

År 2 - 33 3 % intäktsförs årligen.

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

Leasingavtal

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

Koncernen som leasetagare

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

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

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Låneutgifter

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

Offentliga bidrag

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

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

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

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

Ersättningar till anställda

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

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

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

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

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Västerviks Bostads AB och TjustFastigheter AB

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

Västerviks Kraft Elnät AB

Byggnader	33 år
Mottagningsstationer:	
Transformatorer	25-30 år
Ställverk	25-30 år
Kontrollutrustning	10-15 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar:	
Driftledningscentraler	12 år
Nätstationer	30 år
Ledningar högspänning	30 år
Ledningar lågspänning	30 år
Mätare	8 år
Inventarier och verktyg	5 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 2,8 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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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

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

Varulager

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

Likvida medel

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

Avsättningar

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

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

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

Eventualförpliktelser

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

Kassaflödesanalys

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

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	
	2023	2022	2023	2022
Distribution Värme	168 816	139 822	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	120 757	120 320	0	0
Uthyrningsverksamhet	553 190	515 968	0	0
VA och renhållning	171 535	167 995	0	0
Övrigt	25 642	65 253	0	0
Summa	1 039 940	1 009 358	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inköp	29,3%	24,2%	0,0%	0,0%
Försäljning	27,0%	25,2%	0,0%	0,0%

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernens övriga rörelseintäkter inkluderar offentliga bidrag om 19 Tkr (553). I moderbolaget finns inga offentliga bidrag.

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

Medeltalet anställda	2023		2022	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Dotterföretag				
Sverige	317	259	314	256
Totalt i dotterföretag	317	259	314	256
Totalt i koncernen	317	259	314	256

Löner, andra ersättningar m m	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Dotterföretag	160 860	71 581 (17 452)	156 389	69 203 (16 937)
Totalt i koncernen	160 860	71 581 (17 452)	156 389	69 203 (16 937)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse-ledamöter och anställda	2023		2022	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	4 473	156 387	3 939	152 450
Totalt i koncernen	4 473	156 387	3 939	152 450

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Av koncernens pensionskostnader avser 1 981 Tkr (2 408) gruppen styrelse och VD.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	796	999	0	0
Ränteintäkter, övriga	4 569	749	4 033	510
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	96 541	67 754
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övrig:	1 422	850	1 422	850
Räntor hänförlig till ränteswappar	7 625	0	7 625	0
Summa	14 412	2 598	109 621	69 114

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader, övriga	-69 646	-7 354	-69 607	-7 319
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-284	-49
Räntekostnader, kommunen	-37 966	-24 989	-24 496	-15 752
Räntor hänförlig till ränteswappar	0	-23 793	0	-23 793
Borgensavgifter	-14 815	-14 117	-14 815	-14 117
Summa	-122 427	-70 253	-109 202	-61 030

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Aktuell skatt	-5 045	-3 851	0	-251
Skatt pga ändrad taxering	101	180	-23	166
Uppskjuten skatt	-20 093	-25 827	0	0
Skatt på årets resultat	-25 037	-29 498	-23	-85

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	76 909	154 249	304	9 827
Skatt enl svensk skattesats (20,6 %)	-15 843	-31 775	-63	-2 024
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-2 603	-72	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-53	-52	-2	0
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfor	-94	-80	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	182	134	62	17
Ej utnyttjat underskottsavdrag	0	91	0	91
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-6 200	-970	3	1 665
Skatteeffekt temporära skillnader	-22 222	-19 903	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	21 695	20 049	0	0
Skattereduktion inköp av inventarier 20,6%	0	2 900	0	0
Summa	-25 138	-29 678	0	-251
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	101	180	-23	166
Årets redovisade skattekostnad	-25 037	-29 498	-23	-85

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 816	9 838	0	0
Inköp	17	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-245	0	0
Omklassificeringar	0	223	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 833	9 816	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-8 577	-8 386	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	245	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-374	-436	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-8 951	-8 577	0	0
Utgående planenligt restvärde	882	1 239	0	0

Not 11 Utsläppsrätter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	0	0	0
Inköp	8 612	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	8 612	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	8 612	0	0	0

Not 12 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	278 507	247 321	0	0
Inköp	19 113	3 858	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-606	0	0
Omklassificeringar	1 800	27 934	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	299 420	278 507	0	0
Ingående avskrivningar	-130 285	-123 568	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	453	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-8 394	-7 170	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-138 679	-130 285	0	0
Utgående planenligt restvärde	160 741	148 222	0	0

Not 13 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 316 717	4 027 381	0	0
Inköp	354 027	293 677	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-4 341	0	0
Omklassificeringar	-703	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 670 041	4 316 717	0	0
Ingående avskrivningar	-1 238 118	-1 131 171	0	0
Försäljningar/utrangeringar	314	629	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-112 441	-107 576	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 350 245	-1 238 118	0	0
Ingående nedskrivningar	-76 972	-77 522	0	0
Årets nedskrivningar	0	550	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-76 972	-76 972	0	0
Utgående planenligt restvärde	3 242 824	3 001 627	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 142 837	1 981 973	0	0
Inköp	54 351	68 141	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-2 025	-4 904	0	0
Omklassificeringar	11 180	97 627	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 206 343	2 142 837	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-976 233	-921 922	0	0
Försäljningar/utrangeringar	1 078	4 369	0	0
Omklassificeringar	662	113	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-62 112	-58 793	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 036 605	-976 233	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 169 738	1 166 604	0	0

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	291 517	293 690	0	0
Inköp	25 204	19 852	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-7 492	-23 021	0	0
Omklassificeringar	3 610	996	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	312 839	291 517	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-150 299	-151 143	0	0
Försäljningar/utrangeringar	6 778	21 435	0	0
Omklassificeringar	0	-113	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-19 962	-20 478	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-163 483	-150 299	0	0
Utgående planenligt restvärde	149 356	141 218	0	0

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	212 443	309 593	0	0
Omklassificeringar	-177 402	-328 313	0	0
Investeringar	429 154	231 163	0	0
Utgående redovisat värde	464 195	212 443	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 17 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
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	
				2023-12-31	2022-12-31
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 18 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 581 348	2 508 233
Tillkommande fordringar Västervik Bostads AB	242 467	21 739
Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB	0	45 813
Tillkommande fordringar Västervik Miljö & Energi AB	88 072	29 847
Reglerade fordringar Västervik Bostads AB	-18 948	-24 284
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 892 939	2 581 348

Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart

	2023-12-31	2022-12-31
Västervik Bostads AB	964 894	722 427
TjustFastigheter AB	1 134 734	1 153 682
Västervik Miljö & Energi AB	793 311	705 239
Summa	2 892 939	2 581 348

Not 19 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	44 400	41 268	44 400	41 268
Tillkommande fordringar Västervik Resort AB	0	3 132	0	3 132
Reglerade fordringar Västervik Resort AB	-246	0	-246	0
Utgående redovisat värde	44 154	44 400	44 154	44 400

Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Västervik Resort AB	44 154	44 400	44 154	44 400
Summa	44 154	44 400	44 154	44 400

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	10 732	21 168	0	0
Upplupna intäkter	45 960	52 548	0	0
Summa	56 692	73 716	0	0

Not 21 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	104 014	83 406	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	132 269	128 691	0	0
Uppskjuten löneskatt på kapitalförsäkringar	536	87	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	236 819	212 184	0	0

Not 22 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Periodiseringsfond 2022	0	554
Summa	0	554

Not 23 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Skulder till kommunen	651 318	665 919	251 318	265 919
Skulder till Kommuninvest	2 683 645	2 368 163	2 683 645	2 368 163
Skulder till andra koncernbolag	0	0	15 186	25 586
Övriga långfristiga skulder	122 170	124 064	0	0
Summa	3 457 133	3 158 146	2 950 149	2 659 668

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 3 972 (3 348) mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internt bank inom ramen för finanspolicyn. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2023-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 683,7 mnkr (2 368,2 mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande av tillgodohavande på checkkonto.

Reverslånen redovisas som långfristigt som helhet baserat på den låneram som givits Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och som belöper årsvis. Reverslån som förfaller, förnyas genom omsättning av lån. Reverslånen bedöms som långfristig finansiering trots att flera lån förfaller inom ett år på grund av att bolaget bedöms att med högst sannolikhet kommer samliga lån att förnyas vid omsättning.

Låneskulder till kreditinstitut som förfaller

inom	< 1 år	700 000	25%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	1 950 000	68%
	> 5 år	200 000	7%
		<u>2 850 000</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
150 000 000	2024-05-06
200 000 000	2024-10-02
200 000 000	2024-10-02
150 000 000	2024-11-12
200 000 000	2025-03-03
125 000 000	2025-06-15
175 000 000	2025-09-15
200 000 000	2025-12-10
200 000 000	2025-12-10
200 000 000	2026-02-04
125 000 000	2026-02-04
275 000 000	2026-11-12
150 000 000	2027-02-12
150 000 000	2027-12-01
150 000 000	2028-02-14
200 000 000	2029-05-16
2 850 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalkostnader	15 724	16 664	0	0
Förutbetalda intäkter	109 142	40 919	0	0
Övriga poster	34 751	84 414	14 024	7251
Summa	159 617	141 997	14 024	7 251

Not 25 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande balanserade vinst

Balanserat resultat	39 129 376
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	280 474
	<u>174 409 850</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

174 409 850
<u>174 409 850</u>

Not 26 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	4 306	4 621	0	0
	4 306	4 621	0	0
Eventualförpliktelser				
Fastigo	1 406	1 404	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	29 741	26 306	0	0
	31 147	27 710	0	0

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Västervik den 18 mars 2024

Harald Hjalmarsson
Styrelsens ordförande

Ulf Nilsson

Fredrik Lindwall

Dan Larsen

Marcus Fridlund

Anders Björlin
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Deloitte AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor